

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Kostrzynie nad Odrą (ul. Graniczna 2, 66-470 Kostrzyn nad Odrą, Regon: 210966674) przez Tomasza Witkowskiego - inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – przewodniczącego zespołu oraz Grzegorza Grzesiowskiego - inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. w dniach od 10 stycznia do 4 lutego 2011 r., działających na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 637-1/10 i 637-2/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia - 31 grudnia 2010 roku.

Zakres kontroli:

- I.** Informacje ogólne,
- II.** Gospodarka środkami przekazanymi z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej,
- III.** Realizacja dochodów budżetu państwa w ramach zadań zleconych,
- IV.** Pozostałe ustalenia.

Kierownik jednostki: Andrzej Kunt – Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą wybrany w dniu 12 listopada 2006 r. w wyborach bezpośrednich – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 13 listopada 2006 r., oraz wybrany w dniu 21 listopada 2010 r. w wyborach bezpośrednich – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 r.

Skarbnik Miasta: Janina Rapacz powołana na stanowisko Skarbnika Miasta z dniem 01 lutego 2008 r. uchwałą Nr XVI/121/07 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 20 grudnia 2007 r.

Skarbnik Miasta

[Signature]

[Signature]

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzieliły:

- Janina Rapacz – Skarbnik Miasta,
- Ewa Jurga – Zastępca Skarbnika Miasta,
- Wiesław Biskowski – podinspektor ds. ochrony środowiska,
- Bogumiła Rybińska - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą,
- Agnieszka Pundyk – Z-ca Kierownika OPS,
- Barbara Sienkiewicz - Główna Księgowa OPS,
- oraz inni pracownicy w miarę zachodzących potrzeb.

I. INFORMACJE OGÓLNE**1. Zakres szczegółowy kontroli obejmuje zagadnienia:**

- a) sporządzenie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - ujęcie planu dotacji i dochodów w budżecie gminy oraz dokonywanie zmian w planie w ciągu roku w związku z zarządzeniami Wojewody,
- b) wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu Wojewody:
 - zgodność dokonywanych wydatków z planowanym przeznaczeniem,
 - wysokość i terminy przekazywania dotacji przez gminę do jednostek podległych, bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej,
 - ustalenie stopnia wydatkowania dotacji w odniesieniu do realizowanego zadania, a w szczególności realizacja i przestrzeganie planu dotacji na zadania zlecone oraz ustalenie przyczyn ewentualnych zwrotów dotacji – z podaniem kwot i terminów przekazania na konto LUW,
 - kontrola sprawozdań Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami pod kątem prawidłowości sporządzenia, zgodności danych z ewidencją księgową oraz zachowaniem terminów sporządzenia i przekazania sprawozdań kwartalnych do LUW,
- c) pobieranie i rozliczanie dochodów budżetu państwa:
 - kontrola wysokości pobranych i przekazanych dochodów,
 - kontrola terminowości przekazywania dochodów,
 - kontrola sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami pod kątem prawidłowości sporządzenia,

Sienkiewicz drh

[Signature]

zgodności danych z ewidencją księgową oraz zachowaniem terminów sporządzenia i przekazania sprawozdań kwartalnych do LUW,

- kontrola sprawozdań Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych pod kątem prawidłowości sporządzenia, zgodności danych z ewidencją księgową oraz zachowaniem terminów sporządzenia i przekazania sprawozdań kwartalnych do LUW.
2. Kontrola została przeprowadzona w oparciu o kryteria: legalności, gospodarności i rzetelności.
 3. Strukturę organizacyjną Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą określa Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 67/2008 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 16.06.2008 r.

II. GOSPODARKA ŚRODKAMI PRZEKAZANYMI Z BUDŻETU WOJEWODY NA WYKONYWANIE ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ.

1. Dotacje na zadania celowe na 2010 rok dotyczące zadań z zakresu administracji rządowej zostały ujęte do budżetu kontrolowanej jednostki po stronie dochodów i wydatków na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. (pismo FB.I.MJez/3010-80/2009 z dnia 21.10.2009 r.), a następnie zostały przyjęte Uchwałą Nr XXXVIII/283/09 Rady Miasta Kostrzyna nad Odrą z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2010 rok. W trakcie roku Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. zarządzeniami Wojewody dokonywał zwiększenia lub zmniejszenia wysokości dotacji celowych. Po otrzymaniu takiej dyspozycji dokonywane były zmiany w budżecie miasta na podstawie zarządzeń Burmistrza Kostrzyna nad Odrą. W badanym okresie dokonano następujących zmian w budżecie miasta.

Rozdział	Kwota	Zarządzenia Wojewody		Zarządzenia Burmistrza	
		Nr	Data	Nr	Data
01095	8.917	115	07.05.2010	69/2010	07.06.2010
	8.544	403	25.10.2010	135a/2010	19.11.2010
01095	17.461	-	-	-	-
85203	4.800	30	19.02.2010	45/2010	22.03.2010
	4.125	51	11.03.2010	46a/2010	31.03.2010
	1.969	220	07.07.2010	78c/2010	30.06.2010

Świętoch U

[Signature]

	50.000	224	09.07.2010	90/2010	30.07.2010
	-9.400	432	15.11.2010	135a/2010	19.11.2010
	-660	436	15.11.2010	135a/2010	19.11.2010
85203	50.834	-	-	-	-
85212	-159.000	30	19.02.2010	45/2010	22.03.2010
	80.300	141	25.05.2010	69/2010	07.06.2010
	150.000	314	16.08.2010	118a/2010	30.09.2010
	82.400	360	28.09.2010	118a/2010	30.09.2010
	20.000	420	05.11.2010	135a/2010	19.11.2010
85212	173.700	-	-	-	-
85213	12.400	141	25.05.2010	69/2010	07.06.2010
	1.700	420	05.11.2010	135a/2010	19.11.2010
85213	14.100	-	-	-	-
85278	120.000	153	02.06.2010	78a/2010	30.06.2010
	-6.000	264	26.07.2010	90/2010 oraz 118a/2010	30.07.2010 30.09.2010
85278	114.000	-	-	-	-
85295	9.100	404	25.10.2010	135a/2010	19.11.2010
	5.900	428	10.11.2010	135a/2010	19.11.2010
85295	15.000	-	-	-	-
Razem:	385.095	-	-	-	-

Ustalono, że w uchwale budżetowej ujęto planowane dochody w wysokości 78.000 zł z tytułu realizacji zadań zleconych w rozdziale 85212 w §2360.

Na podstawie skontrolowanych zarządzeń Burmistrza stwierdzono, że wszystkie zmiany w planie dotacji na zadania zlecone zostały wprowadzone do budżetu miasta Kostrzyn nad Odrą stosownie do wydanych zarządzeń Wojewody Lubuskiego.

- Plan i wykonanie wydatków finansowanych dotacji przekazanych w 2010 roku na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zgodny jest z danymi liczbowymi przedstawionymi w sprawozdaniu Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za III kwartał 2010 roku

Kontrola wykorzystania środków publicznych dotyczyła dotacji przekazanych w ramach §2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo:

➤ 01095 – Pozostała działalność

Dział 750 - Administracja publiczna:

➤ 75011 – Urzędy wojewódzkie

Dział 752 – Obrona narodowa

➤ 75212 – Pozostałe wydatki obronne

Janusz...

13

Dział 852 - Pomoc społeczna:

- 85203 – Ośrodki wsparcia,
- 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
- 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,
- 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych,
- 85295 – Pozostała działalność.

Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej były finansowane w formie dotacji celowej przekazywanej przez Wydział Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

3. Ustalenia kontroli w zakresie wykorzystania dotacji na zadania zlecone według poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

3.1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, Rozdział 01095 – Pozostała działalność

Zgodnie z treścią ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379) producentom rolnym przysługuje zwrot podatku zawartego w cenie oleju napędowego oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49, który wykorzystywany jest w produkcji rolnej. W ustawie określono sposób naliczania kwoty zwrotu podatku oraz roczny limit zwrotu. Ponadto ustawa precyzuje zasady przyznawania i wypłaty przez wójtów, burmistrzów (prezydentów miast) zwrotu podatku.

Do powyższej ustawy zostały wydane rozporządzenia:

- 1) rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 roku w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 103, poz. 706),
- 2) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2008 roku w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 1 litr oleju w 2009 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 5),
- 3) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2009 roku w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 1 litr oleju w 2010 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1687),

Frederick Lili

13

- 4) rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 roku w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. Nr 160, poz. 1132 ze zm.).

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta, wynikającej z faktur VAT i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, która w 2010 roku wynosiła 0,85 zł – w ramach rocznego limitu.

Limit natomiast ustala się jako iloczyn stawki zwrotu podatku akcyzowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 kwietnia danego roku.

Osobą odpowiedzialną w UM w Kostrzynie nad Odrą za realizację zadania dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego producentom rolnym w 2010 r. był Wiesław Biskowski – podinspektor ds. ochrony środowiska.

Dotacja w wysokości 17.460,14 zł na konto UM w Kostrzynie nad Odrą wpłynęła w dwóch transzach tj.:

- 1) Dnia 11.05.2010 r. kwota 8.916,62 zł,
 - 2) Dnia 03.11.2010 r. kwota 8.543,52 zł
- Razem: 17.460,14 zł

W toku kontroli ustalono, że w 2010 roku w obu terminach (tj. w marcu i wrześniu) łącznie złożono 12 wniosków o zwrot podatku akcyzowego obejmujących powierzchnię użytków rolnych 266,0700 ha. Wydano 12 decyzji, na podstawie których zwrócono podatek akcyzowy producentom rolnym na łączną kwotę 17.117,78 zł. Skontrolowano wszystkie decyzje.

Akta kontroli nr 1-2

Decyzje zostały podpisane przez Burmistrza Andrzeja Kunta lub przez Zastępcę Burmistrza Zbigniewa Biedulskiego – z upoważnienia Burmistrza. Ustalono, że Burmistrz i jego zastępca nie korzystali w 2010 r. ze zwrotu podatku akcyzowego.

Środki były wypłacane w formie przelewu bankowego lub gotówką w kasie Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą.

Podstawą księgowania były listy wypłat sporządzane w oparciu o wydane decyzje. Osobno sporządzono listy dla wypłat gotówkowych oraz na przelewy bankowe. Listy wypłat gotówkowych zawierają imię i nazwisko oraz adres zamieszkania producenta rolnego, nr decyzji i kwotę wypłaconą. Listy wypłat bezgotówkowych zawierają imię i nazwisko oraz

Świętoch Lili

[Signature]

adres zamieszkania producenta rolnego, nr konta podany przez producenta rolnego, nr decyzji i kwotę wypłaconą. Każda lista została podpisana przez osobę sporządzającą oraz sprawdzona i zatwierdzona przez Skarbnika Gminy. Wszystkie listy zostały zadekretowane. Ewidencja wypłaconych środków prowadzona była na koncie 130-010-01095-4430-01. Kwotę zwróconego podatku akcyzowego zaklasyfikowano w §4430 – Różne opłaty i składki.

Terminy składania wniosków tj. od 1 do 31 marca 2010 r. i od 1 do 30 września 2010 r. zostały zachowane.

Kserokopie faktur były potwierdzane za zgodność z oryginałem przez pana Wiesława Biskowskiego.

Na wszystkich fakturach brakuje adnotacji „przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego”. Jednemu producentowi rolnemu tj. S. Żebrowskiemu błędnie wyliczono należny limit. Na podstawie decyzji GK-3053/3/2010 z 24.03.2010 r. wypłacono 1.082,99 zł. Limit w decyzji podano w wysokości 3.657,19 zł, wyliczony od powierzchni 50,03 ha. Na podstawie decyzji GK-3053/10/2010 z 12.10.2010 r. wypłacono 1.332,02 zł. Limit w decyzji podano w wysokości 3.657,19 zł, wyliczony od powierzchni 50,03 ha.

Akta kontroli nr 3-6

W toku kontroli wyjaśniono powstałe różnice. Kontrolującym przedstawiono decyzję Biura Powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Gorzowie Wlkp. Z decyzji wynika, że powierzchnia działek rolnych na rok 2010 wynosiła 50,21 ha.

Dokonując przeliczenia w oparciu o faktyczną powierzchnię działek rolnych wyliczono należny rolnikowi limit na 2010 r. w wysokości 3.670,35 zł tj. wyższy o 13,16 zł.

Producent rolny przedstawił faktury dokumentujące zakup oleju napędowego w ilości 2.841,18 litrów, co uprawniało go do zwrotu w wysokości 2.415,01 zł (2,841,18 l. x stawka roczna 0,85) tj. poniżej prawidłowo wyliczonego limitu rocznego.

Producentowi rolnemu D. Nieborak w decyzji GK-3053/4/2010 z 07.04.2010 r. wyliczono i podano limit w błędnej wysokości 475,59 zł. Od użytkowanych gruntów rolnych 5,54 ha należny limit wynosił 404,97 zł. Po przeliczeniu kupionego oleju napędowego 220,431 l. rolnikowi przysługiwała kwota 187,37 zł i taką kwotę otrzymał.

Akta kontroli nr 7-10

Producentowi rolnemu A. Sewastianowiczowi w decyzji GK-3053/8/2010 z 05.10.2010 r. błędnie podano ilość zakupionego oleju napędowego tj. 508,261 l. W oparciu o załączone faktury ustalono, że producent zakupił 580,261 l. Stwierdzono, że kwotę zwrotu wyliczono w oparciu o faktycznie zakupiony olej napędowy.

Akta kontroli nr 11-12

Sewastianowicz A.

[Signature]

Pozostałe wymogi wynikające z ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały zachowane.

Stosownie do art. 8 ust. 5 ustawy gminie przysługiwały na realizację zadania koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym w wysokości 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji w §4430.

Wyliczenie: $17.117,78 \text{ zł} \times 2\% = 342,36 \text{ zł}$.

W oparciu ewidencję prowadzoną na koncie 130-010-01095-4300-01 ustalono, że wydatki na koszty obsługi poniesiono na pokrycie kosztów prowizji bankowych na łączną kwotę 342,36 zł z tytułu dokonanych przelewów środków należnych rolnikom. Przysługująca gminie kwota na realizację zadania została wyliczona prawidłowo. Wydatek został zaksięgowany i zawiera prawidłową klasyfikację budżetową.

Dotacja w rozdziale 01095 została wykorzystana w całości.

3.2. Dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie

Dotację przekazano na wykonywanie następujących zadań zleconych:

- działalność USC,
- dowody osobiste,
- obrona cywilna,
- ewidencja ludności,
- prowadzenie rejestru działalności gospodarczej.

Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. na ten cel przekazał kwotę 150.800,00 zł.

W oparciu o prowadzoną ewidencję księgową do konta 130-750-75011 oraz listy wypłat ustalono, że dotacja została przeznaczona na wypłatę czterem osobom wykonującym zadania zlecone wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zastosowana klasyfikacja budżetowa jest prawidłowa.

Dotację wykorzystano w całości.

3.3. Dział 752 – Obrona narodowa, Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne

W 2010 roku przyznano dotację w wysokości 1.000,00 zł na organizację szkoleń z zakresu spraw obronnych. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130-752-75212-

Świętosławski

h

4210-01 ustalono, pod pozycją IN/2836 zaksięgowano fakturę nr 157/2010 z dnia 18.11.2010 r. za zakup ekranu przenośnego na statywie Tripod oraz tablicy przenośnej Flipchart Barrakuda Mobile do prowadzenia szkoleń obronnych. Faktura została wystawiona na kwotę 1.072,38 zł, z czego z dotacji celowej przeznaczono 1.000,00 zł, a pozostałą część 72,38 zł pokryto ze środków własnych miasta.

Faktura została opisana przez Kierownika Referatu Spraw Wojskowych Wiesławę Nagorną oraz zadekretowana i sprawdzona pod względem formalno – rachunkowym. Wydatek został zaklasyfikowany w rozdziale 75212, paragrafie 4210.

Dotację wykorzystano w całości.

4. Dział 852 - Pomoc społeczna.

W 2010 roku z budżetu Wojewody Lubuskiego na realizację zadań zleconych przyznano dla miasta Kostrzyna nad Odrą dotacje w dziele 852 w następujących rozdziałach:

- 85203 – Ośrodki wsparcia,
- 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
- 85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,
- 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych,
- 85295 – Pozostała działalność.

W oparciu o Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą ustalono, że w strukturze Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki Urzędu Miasta funkcjonuje Referat Świadczeń Społecznych. W §23 ust.3 powyższego regulaminu zapisano, że do zadań realizowanych przez referat należy prowadzenie wszystkich spraw związanych ze świadczeniami rodzinnymi i dodatkami do zasiłków rodzinnych, świadczeniami alimentacyjnymi oraz pomocą materialną dla uczniów o charakterze socjalnym. Powyższy referat wykonuje także zadanie dotyczące wyliczania składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

Zadania z zakresu prowadzenia ośrodka wsparcia – Środowiskowego Domu Samopomocy, udzielaniem pomocy osobom poszkodowanym podczas powodzi oraz wypłatą zasiłków celowych rodzinom rolniczym poszkodowanym w wyniku powodzi, huraganu, obsunięcia się ziemi realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą.

Janina Cich

Z h

Środki finansowe przekazane przez LUW w formie dotacji na realizację zadań zleconych w rozdziałach 85203, 85278 i 85295 zostały skierowane przez Urząd Miasta w Kostrzynie nad Odrą do wykorzystania przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą. W oparciu o wydruki z kont: 901-852-85203-01, 901-852-85278-01, 901-852-85295-01 i 223-0002-02 skontrolowano terminowość przekazywania przez UM w Kostrzynie nad Odrą dotacji na konto OPS.

(Kwoty w zł)

miesiąc	wpływ dotacji do UM		przekazanie do OPS	
	data	kwota	data	kwota
I	14.01	26 000	15.01	26 000
		26 000		26 000
II	15.02	26 000	16.02	26 000
	19.02	11 200	23.02	11 200
		37 200		37 200
III	10.03	26 400	11.03	26 400
		26 400		26 400
IV	19.04	24 420	20.04	24 420
		24 420		24 420
V	18.05	24 420	20.05	24 420
	21.05	3 440	25.05	3 440
		27 860		27 860
VI	04.06	120 000	07.06	120 000
	16.06	25 105	17.06	25 105
		145 105		145 105
VII	20.07	16 500	23.07	16 800
	21.07	300		
		16 800		16 800
VIII	13.08	50 000	16.08	50 000
	19.08	24 720	20.08	24 720
		74 720		74 720
IX	16.09	25 080	21.09	25 080
	22.09	300	23.09	300
		25 380		25 380
X	20.10	300	21.10	300
	22.10	25 740	25.10	25 740
	27.10	9 100	28.10	9 100
		35 140		35 140
XI	12.11	5 900	15.11	5 900
	17.11	25 740	18.11	25 740
	18.11	300	22.11	300
		31 940		31 940
-	-	470 965	-	470 965

Ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez OPS w Kostrzynie nad Odrą.

Grzegorz Lili

[Signature]

4.1. Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Zgodnie z treścią art. 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. tekst jednolity z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.) świadczeniem rodzinnym są:

- zasiłki rodzinne oraz dodatki do zasiłku rodzinnego,
- świadczenia opiekuńcze: zasiłek pielęgnacyjny i świadczenie pielęgnacyjne,
- zapomoga wypłacana przez gminy na podstawie art. 22a ustawy,
- jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka.

Ustawa określa warunki i nabywania prawa do świadczeń rodzinnych oraz zasady ustalania, przyznawania i wypłacania tych świadczeń.

Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 2 czerwca 2005 roku w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz. U. z 2005 roku Nr 105, poz. 881 ze zm.) określa:

- sposób i tryb postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń rodzinnych,
- sposób i tryb postępowania w sprawach wstrzymywania lub zawieszania wypłaty tych świadczeń,
- sposób ustalania dochodu uprawniającego do świadczeń rodzinnych,
- wzory wniosków o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych, zaświadczeń urzędu skarbowego o dochodzie, oświadczeń o dochodach rodziny, innych niezbędnych oświadczeń i dowodów oraz wywiadu.

Ustawa o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. z 2005 r. Nr 86, poz. 732 z ze zm.) określała zasady:

- postępowania wobec osób zobowiązanych do świadczenia alimentacyjnego, na podstawie tytułu wykonawczego, jeżeli egzekucja prowadzona przez komornika jest bezskuteczna,
- przyznawania zaliczek alimentacyjnych dla osób samotnie wychowujących dzieci, uprawnionych do świadczenia alimentacyjnego na podstawie tytułu wykonawczego, którego egzekucja jest bezskuteczna.

Zaliczka alimentacyjna przysługiwała osobie uprawnionej do ukończenia 18 roku życia albo, w przypadku gdy uczy się w szkole lub szkole wyższej do ukończenia 24 roku życia. Zaliczka

Grzegorz Lili

Z h

przysługiwała, jeżeli dochód rodziny w przeliczeniu na osobę w rodzinie nie przekraczał 583,00 zł.

Z dniem 1 października 2008 r. zaczęła obowiązywać ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z dnia 7 września 2007 r. (Dz. U. Nr 192, poz. 1378 ze zm.), zastępująca ustawę o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej. Ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów określa:

- zasady pomocy państwa osobom uprawnionym do alimentów na podstawie tytułu wykonawczego, w przypadku bezskuteczności egzekucji,
- warunki nabywania prawa do świadczeń pieniężnych wypłacanych w przypadku bezskuteczności egzekucji alimentów, zwanych dalej „świadczeniami z funduszu alimentacyjnego”,
- zasady i tryb postępowania w sprawach przyznawania i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- zasady finansowania świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych.

Ustalono, że w OPS w Kostrzynie nad Odrą odnośnie zaliczki alimentacyjnej prowadzony jest rejestr dłużników. W programie Excel prowadzone jest zestawienie stanu zadłużenia dłużników alimentacyjnych, w którym ewidencjonuje się wierzycieli, dłużników, wypłacone zaliczki, świadczenia nienależnie pobrane, zwiększenie o 5%, zaliczkę po zwiększeniu, wpłaty dłużników oraz ostateczne zadłużenie.

W oparciu o prowadzoną ewidencję ustalono, że na dzień 31.12.2010 r. zarejestrowanych było 233 dłużników alimentacyjnych, których zadłużenie w zaliczce alimentacyjnej wyniosło 2.005.112,39 zł.

Dla każdej osoby uprawnionej do zaliczki alimentacyjnej założona jestteczka osobowa, w której zawarta jest niezbędna dokumentacja do przyznania pomocy (w tym m.in. wywiad środowiskowy, decyzja Kierownika OPS, zaświadczenia o bezskuteczności egzekucji od komornika).

W Referacie Świadczeń Społecznych Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą prowadzona jest szczegółowa ewidencja dłużników w funduszu alimentacyjnym. Dla każdej osoby uprawnionej do świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego założona jestteczka osobowa, w której zawarta jest niezbędna dokumentacja do przyznania pomocy (w tym m.in. wnioski osób uprawnionych, wywiad środowiskowy, decyzja Burmistrza, zaświadczenia o bezskuteczności egzekucji od komornika w przypadku świadczeń z funduszu alimentacyjnego).

Siemowit

h

Szczegółowej kontroli poddano wydatki zaksięgowane na następujących kontach:

- 1) 130-852-85212-3110-01 skontrolowano na kwotę 302.702,00 zł,
- 2) 130-852-85212-3110-02 skontrolowano na kwotę 77.080,00 zł,
- 3) 130-852-85212-4210-01 skontrolowano na kwotę 1.148,00 zł,
- 4) 130-852-85212-4300-01 skontrolowano na kwotę 3.546,00 zł,
- 5) 130-852-85212-4700-01 skontrolowano na kwotę 1.406,00 zł,
- 6) 130-852-85212-4750-01 skontrolowano na kwotę 4.036,00 zł,

Razem skontrolowano wydatki na kwotę 389.918,00 zł.

Wydatki w rozdziale wyniosły 4.552.700,00 zł. Łącznie skontrolowano wydatki w wysokości 389.918,00 zł, co stanowi 8,56% wszystkich zaksięgowanych wydatków dotyczących realizacji zadań zleconych w rozdziale 85212.

W §3110 skontrolowano listy wypłat zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami, świadczeń opiekuńczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które zaksięgowano w miesiącu czerwcu 2010 r. na następujących kontach:

- 1) 130-852-85212-3110-01 świadczenia rodzinne + dodatki 302.702,00 zł,
- 2) 130-852-85212-3110-02 świadczenia funduszu aliment. 77.080,00 zł,

Razem: 379.782,00 zł.

Ustalono, że decyzje administracyjnych o przyznaniu świadczenia rodzinnego oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego podpisywane były przez Burmistrza Andrzeja Kunta lub przez Zastępcę Burmistrza Zbigniewa Biedulskiego – z upoważnienia Burmistrza. Na podstawie wydanych decyzji sporządzane były listy wypłat.

Listy wypłat zostały sporządzone przez pracowników zajmujących się świadczeniami rodzinnymi i świadczeniami z funduszu alimentacyjnego oraz zatwierdzone przez Kierownika Referatu Świadczeń Społecznych Ewę Herbin, a także Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki Marzenę Brenk – Sułkowską. Na listach umieszczono dekretną z prawidłową klasyfikacją budżetową oraz ewidencją na kontach, z podpisami Skarbnika Miasta oraz Burmistrza lub Zastępcy Burmistrza. Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym.

Listy zawierają numer, datę wystawienia, sposób wypłaty, rodzaj świadczenia, okres, lp., imię i nazwisko świadczeniobiorcy, adres zamieszkania, nr PESEL, kwotę wypłaty. Przy płatnościach za pomocą karty przełączonej listy zawierają numer karty przy każdym świadczeniobiorcy. Przy płatnościach na konta bankowe podawane są nr kont. Przy

Greenwich *liti*

13

płatnościach w kasie Urzędu Miasta podawana jest data odbioru świadczenia oraz podpis świadczeniobiorcy.

Ewidencja świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego prowadzona jest w programie informatycznym Sygnity.

Wydatki w §4210 dotyczyły zakupu materiałów biurowych, druków do świadczeń rodzinnych, aparatu telefonicznego oraz bindownicy wraz z materiałami eksploatacyjnymi.

Wydatki w §4300 dotyczyły zakupu usług pocztowych, wywozu nieczystości, opłat za obsługę kart przeładowanych oraz usług transportowych.

Wydatki w §4700 dotyczyły zapłaty za szkolenia z zakresu funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń rodzinnych.

Wydatki w §4750 dotyczyły zakupu tonerów do drukarek oraz bębna w celu wymiany go w urządzeniu wielofunkcyjnym.

Każdy wydatek został udokumentowany i wprowadzony do ewidencji księgowej. Wydatki były realizowane terminowo. Każdy dokument księgowy został opisany, sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym, zawiera prawidłową klasyfikację budżetową oraz dekretnę z podpisami upoważnionych osób.

4.2. Świadczenia nienależnie pobrane.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych osoba, która pobrała nienależnie świadczenie jest zobowiązana do ich zwrotu. Kwoty świadczeń podlegają zwrotowi łącznie z ustawowymi odsetkami na rachunek bankowy wskazany przez organ właściwy. W art. 30 ust. 2 wymieniono w czterech punktach, co uważa się za świadczenie rodzinne nienależnie pobrane.

Zgodnie z art. 30 ust. 9 ustawy o świadczeniach rodzinnych organ właściwy, który wydał decyzję w sprawie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, może umorzyć kwotę nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w całości lub w części, odroczyć termin płatności albo rozłożyć na raty, jeżeli zachodzą szczególnie uzasadnione okoliczności dotyczące sytuacji rodziny.

Stosownie do art. 23 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów osoba, która pobrała nienależnie świadczenia, jest obowiązana do ich zwrotu wraz z ustawowymi odsetkami. W art. 2 pkt. 7 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wymieniono świadczenia z funduszu alimentacyjnego, które uważa się za świadczenie nienależnie pobrane.

Swierczak

13

Zgodnie art. 23 ust. 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów organ właściwy wierzyciela oraz marszałek województwa mogą umorzyć kwotę nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami w całości lub w części, odroczyć termin płatności albo rozłożyć na raty, jeżeli zachodzą szczególnie uzasadnione okoliczności dotyczące sytuacji rodziny.

W oparciu o ewidencję księgową prowadzoną do konta 224 i 130 oraz ewidencję prowadzoną przez Referat Świadczeń Społecznych ustalono, że w 2010 r. świadczenia nienależnie pobrane w funduszu alimentacyjnym wystąpiły u 4 osób na kwotę 3.850,00 zł, a w świadczeniach rodzinnych wystąpiły u 21 osób na kwotę 15.582,32 zł.

Kontroli poddano największe kwoty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych stwierdzonych w 2010 roku na łączną kwotę 7.159,00 zł tj. 45,94%. W wybranej próbie jest pięć osób. Ustalono, że wobec nich wydane zostały decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń.

Kontroli poddano największe kwoty nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego stwierdzonych w 2010 roku na łączną kwotę 2.500,00 zł tj. 64,94%. W wybranej próbie jest jedna osoba. Ustalono, że wobec niej wydana została decyzja o zwrocie nienależnie pobranego świadczenia.

W oparciu o wydane decyzje oraz w wyniku prowadzonych działań windykacyjnych ze skontrolowanej kwoty świadczeń nienależnie pobranych w świadczeniach rodzinnych i funduszu alimentacyjnym 9.659,00 zł należności głównej do końca 2010 r. wpłynęło 5.323,23 zł tj. 55,11%. Wobec pozostałych do spłaty należności i odsetek prowadzone są działania zmierzające do ich ściągnięcia.

Wykaz skontrolowanych świadczeń nienależnie pobranych oraz prowadzonych działań windykacyjnych stanowi załącznik do protokołu.

Akta kontroli nr 13-14

4.3. Prawidłowość rozliczenia należnych gminie kosztów obsługi świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej / funduszu alimentacyjnego.

Zgodnie z art. 33 ust. 2a i 2b ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 228, poz. 2255 ze zm.) koszty obsługi świadczeń rodzinnych wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, nie mniej jednak niż 6.000,00 zł rocznie dla organu właściwego. Zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w trakcie roku budżetowego nie mają wpływu na wysokość kosztów obsługi przysługujących gminie.

Gracjan

h

Zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z dnia 7 września 2007 r. (Dz. U. Nr 192, poz. 1378 ze zm.), koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

W związku z powyższym koszty obsługi świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego nalicza się jako 3% od całości środków finansowych przekazanych gminie przez wojewodę w rozdziale 85212 klasyfikacji budżetowej w roku 2010.

Ustalono, że w Referacie Świadczeń Społecznych koszty obsługi były naliczane co miesiąc w wysokości 3% od otrzymanej dotacji na zadania zlecone w rozdziale 85212.

Ogółem na koszty obsługi świadczeń rodzinnych i oraz świadczeń z funduszu aliment. można było przeznaczyć 133.208,84 zł ($4.440.294,54 \text{ zł} \times 3\% = 133.208,84 \text{ zł}$).

W oparciu o prowadzoną ewidencję na koncie 130-852-85212 ustalono, że wydatki na koszty obsługi wyniosły 112.405,46 zł. Nie przekroczono kwoty stanowiącej koszty obsługi świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

5. Rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt. 28 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 ze zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne lub dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu samotnego wychowywania dziecka i utraty prawa do zasiłku dla bezrobotnych na skutek upływu ustawowego okresu jego pobierania, przyznane na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

Składka zdrowotna w 2010 roku wynosiła 9,00%. Składki zdrowotne były opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

W oparciu o wydatki zaksięgowane na koncie 130-852-85213-4130-01 oraz deklaracje ZUS P DRA oraz ZUS P RCA ustalono, że w 2010 r. odprowadzono składki zdrowotne w wysokości 27.300,00 zł.

Składki zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone w terminie. Ustalono, że dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130. Zastosowana klasyfikacja budżetowa jest prawidłowa.

Frederick

Z h

6. Organizacja działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą.

Pomoc społeczna jest instytucją polityki społecznej państwa mającą na celu umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężenie trudnych sytuacji życiowych (art. 2 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 roku – Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 1362 ze zm.). To zadanie gmina wykonuje za pośrednictwem Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą utworzonego na podstawie uchwały Nr XIII/65/90 Miejskiej Rady Narodowej w Kostrzynie nad Odrą z dnia 27 kwietnia 1990 roku.

OPS funkcjonuje w oparciu o statut przyjęty na mocy uchwały nr XXXIX/342/06 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 23.03.2006 r. W statucie określono podstawę prawną i zakres działalności, organizację i zarządzanie oraz majątek i gospodarkę finansową ośrodka.

Akta kontroli nr 15-22

Do statutu wprowadzono zmiany na podstawie uchwały nr XX/153/08 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 05.06.2008 r., które obowiązują od dnia 01.07.2008 r. Uchylono zapisy o:

- 1) prowadzeniu działalności w oparciu o przepisy ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.) oraz ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. nr 86, poz. 732 ze zm.) - §1 ust.2 pkt. 4 i 5 statutu,
- 2) prowadzeniu noclegowni dla osób bezdomnych oraz Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych - §3 pkt. 3 i 8 statutu,
- 3) prowadzeniu postępowania wobec dłużników alimentacyjnych - §5 ust.1 pkt. 2 statutu,
- 4) wykonywaniu zadań wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej - §6 ust.4 statutu.

Akta kontroli nr 23-26

OPS jest budżetową jednostką organizacyjną Miasta Kostrzyn nad Odrą. Zadania wykonywane przez ośrodek finansowane są ze środków własnych miasta, środków administracji rządowej na zadania zlecone oraz na zadania własne.

Zarządzeniem Nr 9/2009 z dnia 23.09.2009 r. Kierownik OPS wprowadził Regulamin i strukturę organizacyjną Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą. Regulamin został zatwierdzony przez Burmistrza Kostrzyna nad Odrą w dniu 23.09.2009 r.

Regulamin organizacyjny określa zadania ośrodka, zasady organizacji pracy, strukturę organizacyjną, zakres zadań działów organizacyjnych ośrodka.

Grzegorz Zieliński

[Signature]

Ustalono, że w strukturze OPS działa ośrodek wsparcia, w ramach którego funkcjonuje Dział Usług Opiekuńczych oraz Dzienny Ośrodek Wsparcia i Środowiskowy Dom Samopomocy.

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą jest Pani Bogumiła Rybińska powołana z dniem 2 lipca 1990 r. przez Burmistrza Miasta Kostrzyna nad Odrą. Zastępcą Kierownika OPS jest Pani Agnieszka Pundyk.

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą na mocy zarządzenia nr 107/2007 z dnia 17.08.2007 r. upoważnił Panią Bogumiłę Rybińską - Kierownika OPS do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach z zakresu pomocy społecznej, w tym umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych do kwoty 1.000 zł, przysługujących Miastu Kostrzyn nad Odrą z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych.

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą na mocy zarządzenia nr 99/2010 z dnia 18.08.2010 r. upoważnił Panią Agnieszkę Pundyk - Zastępcę Kierownika OPS do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej, w tym umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych do kwoty 1.000 zł przysługujących Miastu Kostrzyn nad Odrą z tytułu realizacji zadań własnych oraz zadań z zakresu administracji rządowej.

Zarządzeniem nr 109/2007 z dnia 17.08.2007 r. Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą zmienił swoje zarządzenie Nr 65/2005 z dnia 30.06.2005 r. Zmianie uległ §1. Zamiast zapisu o treści: „upoważnia się panią Bogumiłę Rybińską - Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej do realizacji zadań związanych z prowadzeniem postępowania wobec dłużników alimentacyjnych i przyznawania zaliczki alimentacyjnej, a także wydawania w tych sprawach decyzji” wprowadzono zapis: „upoważnia się Panią Bogumiłę Rybińską - Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach z zakresu świadczeń alimentacyjnych, w tym do umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych do kwoty 1.000 zł, przysługujących Miastu Kostrzyn nad Odrą z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych”.

Zarządzeniem nr 126/2008 z dnia 29.10.2008 r. Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą uchylił swoje zarządzenie nr 62/2004 z dnia 28.04.2004 r. w sprawie zlecania zadań związanych ze świadczeniami rodzinnymi.

Akta kontroli nr 27-34

Janina W.

[Signature]

Głównym Księgowym OPS jest Pani Barbara Sienkiewicz zatrudniona od dnia 1 czerwca 2002 r. na czas nieokreślony na pełny etat.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Główny Księgowy odpowiada za gospodarkę finansową oraz prowadzenie prawidłowej rachunkowości OPS, sprawuje nadzór nad całokształtem prac z tego zakresu realizowanych przez poszczególne działy organizacyjne i podległych pracowników.

W zakresie czynności Głównej Księgowej wymienione zostały zapisy wynikające z ustawy o finansach publicznych w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy. W jednostce prowadzona jest ewidencja bilansowa i pozabilansowa. Sporządzane są sprawozdania finansowe oraz budżetowe zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Ośrodek posiada konto bankowe założone w banku Gospodarczym Bank Spółdzielczym Barlinek Oddział Kostrzyn nad Odrą.

W zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości ustalono, że w 2010 roku obowiązywały w jednostce uregulowania wynikające z Zarządzenia nr 6/2003 Kierownika OPS w Kostrzynie nad Odrą z dnia 20.12.2003 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zarządzeniem Kierownika OPS nr 5/2003 z dnia 20.12.2003 r. wprowadzono instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów oraz wzorcowy plan kont. Zarządzeniami Kierownika OPS do zasad rachunkowości, obiegu i kontroli dokumentów oraz planu kont wprowadzane były zmiany. Zarządzeniami Kierownika OPS uaktualniano politykę rachunkowości. Ustalono, że jednostka jest w trakcie przygotowywania nowej polityki rachunkowości.

Ewidencja księgowa w 2010 r. prowadzona była za pomocą programu finansowo – księgowego Radix.

Poza działalnością merytoryczną tj. przygotowywaniem dokumentacji niezbędnej do podejmowania decyzji o udzieleniu pomocy dla konkretnej osoby – OPS w Kostrzynie nad Odrą prowadzi także pełną księgowość obejmującą ewidencję dokumentów źródłowych,

Sienkiewicz B.

[Signature]

klasyfikację wydatków w rozbiciu na dział, rozdział i paragraf, sporządzanie sprawozdawczości dotyczącej dochodów i wydatków rozdziału 85203, 85212, 85278 i 85295.

7. Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Dotacja w tym rozdziale była przeznaczona na finansowanie działalności ośrodka wsparcia - Środowiskowego Domu Samopomocy w Kostrzynie nad Odrą.

Środowiskowy Dom Samopomocy został utworzony na mocy uchwały nr XVI/160/96 Rady Miejskiej w Kostrzynie n/O z dnia 15.02.1996 r. w sprawie utworzenia Domu Dziennego Pobytu dla osób z zaburzeniami psychicznymi przy OPS w Kostrzynie n/O.

Zarządzeniem nr 4 z dnia 19.05.2009 r. Kierownik OPS ustalił Regulamin organizacyjny Środowiskowego Domu Samopomocy w Kostrzynie nad Odrą, w którym określono zasady funkcjonowania, zakres działalności, prawa i obowiązki uczestnika oraz prawa i obowiązki ŚDS.

Środowiskowy Dom Samopomocy jest komórką organizacyjną OPS przeznaczoną dla osób z zaburzeniami psychicznymi i upośledzeniem umysłowym, skierowanymi na podstawie decyzji administracyjnych Kierownika OPS. Ustalono, że ŚDS podlega Kierownikowi OPS.

Środowiskowy Dom Samopomocy działa na podstawie:

- ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 roku o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. Nr 111, poz. 535 ze zm.),
- ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm.),
- Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą,
- Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą,
- Regulaminu Organizacyjnego Środowiskowego Domu Samopomocy w Kostrzynie nad Odrą.

W 2010 roku w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia przyznana została dotacja na zadania zlecone w wysokości 362.834,00 zł. Dotacja była wykorzystywana przez Środowiskowy Dom Samopomocy przy Ośrodku Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą. Szczegółowej kontroli poddano wydatki zaksięgowane na następujących kontach:

1) 130/852/85203/4210 skontrolowano na kwotę	38.107,00 zł,
2) 130/852/85203/4260 skontrolowano na kwotę	20.600,00 zł,
3) <u>130/852/85203/4270 skontrolowano na kwotę</u>	<u>40.000,00 zł.</u>
Razem skontrolowano wydatki na kwotę	98.707,00 zł.

Grzegorz: Lh

[Signature]

Wydatki wyniosły 362.834,00 zł. Skontrolowano wydatki na kwotę 98.707,00 zł, co stanowi 27,20% wykorzystanej dotacji na zadania zlecone w rozdziale 85203.

Dnia 12 lipca 2010 r. Wojewoda Lubuski zawarł z Burmistrzem Miasta Kostrzyna nad Odrą porozumienie Nr PS.I.GJel/90111/5-16/2010 na sfinansowanie zadań związanych z rozwojem sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym przeprowadzeniu prac remontowych i doposażeniu Środowiskowego Domu Samopomocy w Kostrzynie nad Odrą. Na realizację wyżej wymienionych zadań Urząd Miasta w Kostrzynie nad Odrą otrzymał dotację w wysokości 50.000,00 zł (środki remontowe w ramach wydatków bieżących w kwocie 40.000,00 zł oraz środki na wyposażenie w ramach wydatków bieżących w kwocie 10.000,00 zł).

Dnia 21.06.2010 r. został sporządzony kosztorys inwestorski dotyczący remontu tarasu OPS. Zarządzeniem Nr 7 z dnia 19.07.2010 r. Kierownik OPS w Kostrzynie nad Odrą powołał komisję w celu realizacji porozumienia Nr PS.I.GJel/90111/5-16/2010 z dnia 12 lipca 2010 r. Dnia 30.06.2010 r. Kierownik OPS w Kostrzynie nad Odrą wysłał zaproszenia do składania ofert na remont tarasu OPS do pięciu wykonawców. W wyznaczonym terminie odpowiedziało dwóch wykonawców, z których wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo (Zakład Usługowo-Handlowy, ul. Ossolińskich 35, 66-400 Gorzów Wlkp., Bogdan Błachowicz na kwotę netto 25.500,34 zł, tj. 31.110,41 zł brutto) – protokół z dnia 19.07.2010 r. z rozeznania cenowego, podpisany przez Kierownika OPS oraz członków komisji. Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 19 lipca 2010 r. umowę na remont tarasu na kwotę 31.110,41 zł brutto. Termin zakończenia robót ustalono na dzień 26 sierpnia 2010 r. Dnia 19.08.2010 r. wykonawca zwrócił się na piśmie z prośbą do Kierownika OPS o przedłużenie terminu wykonania robót do dnia 30 września 2010 r., ponieważ w trakcie wykonywania prac remontowych tarasu stwierdzono konieczność wykonania dodatkowych prac – wymiany zbrojenia i naprawy płyty głównej z powodu licznych pęknięć i zagłębień w płycie. Wykonawca poinformował także, że dodatkowe roboty zwiększą koszty wykonania remontu i wyniosą 45.268,00 zł brutto. Dnia 23 sierpnia 2010 r. Kierownik OPS podpisał z wykonawcą aneks nr 1 do umowy z dnia 19 lipca 2010 r., w którym zwiększono zakres robót o wymianę zbrojenia i naprawy płyty głównej oraz wyrównanie masą samopoziomującą i położenie płytek na tarasie II (zachodnim), a także zwiększono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 45.268,00 zł brutto. Protokołem ostatecznego odbioru prac remontowych w dniu 21 września 2010 r. zostały odebrane roboty remontowe, w którym nie stwierdzono usterek i wad.

Przebieg. Lili

[Signature]

Protokół podpisali wszyscy członkowie komisji, wykonawca oraz Kierownik OPS w Kostrzynie nad Odrą.

Rozliczenie:

F-ra VAT nr 38/10 z dnia 15.09.2010 r., na kwotę 31.110,41 zł, przelew z dnia 17.09.2010 r.,
F-ra VAT nr 42/10 z dnia 30.09.2010 r., na kwotę 8.889,59 zł, przelew z dnia 05.10.2010 r.
Ogólna wartość faktur wyniosła 40.000,00 zł.

Przy wyborze wykonawcy nie stosowano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), gdyż zamówienie nie przekraczało kwoty 14.000 euro.

Dnia 04.01.2011 r. Kierownik OPS w Kostrzynie nad Odrą wysłał do LUW w Gorzowie Wlkp. sprawozdanie z realizacji zadania na podstawie porozumienia.

Wydatki w §4210 dotyczyły zakupu pieczętek, środków czystości, artykułów spożywczych, filtrów zewnętrznych do akwarium, kul styropianowych na potrzeby pracowni plastycznej, tonerów do drukarki, wody, masy ceramicznej a także w ramach przyznanej dotacji w kwocie 10.000,00 zł (bindownica elektryczna, laminator i gilotyna, okładki, folia do laminowania, grzbiety do bindowania itp. – doposażenie pracowni do małej poligrafii, 2 szt. maszyn do szycia - doposażenie pracowni krawieckiej, 3 szt. foteli i zestaw mebli biurowych – doposażenie sali dydaktyczno-wypoczynkowej).

Wydatki w §4260 dotyczyły opłat za zużytą wodę i odprowadzone ścieki, zużycie gazu, zużycie energii elektrycznej.

Wydatki w §4270 dotyczyły remontu tarasów przy ŚDS.

Każdy wydatek został udokumentowany i wprowadzony do ewidencji księgowej. Wydatki były realizowane terminowo. Każdy dokument księgowy został opisany, sprawdzony pod względem merytorycznym przez upoważnionego pracownika ŚDS oraz formalno – rachunkowym przez Główną Księgową OPS bądź zastępcę Główniej Księgowej, zawiera prawidłową klasyfikację budżetową oraz dekretnację z podpisami Główniej Księgowej OPS oraz Kierownika OPS.

8. Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Dotacja w tym rozdziale wyniosła 120.000,00 zł i została wykorzystana w kwocie 114.000,00 zł. Wykorzystana dotacja została przeznaczona na wypłatę zasiłków celowych dla osób i rodzin z województwa lubuskiego, poszkodowanych w wyniku powodzi, która wystąpiła w maju 2010 r. Pismo Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA z dnia 27 maja

Grzegorz Lili

[Signature]

2010 r., znak : SVS-1744/2010) informuje o zasadach udzielenia pomocy społecznej osobom lub rodzinom poszkodowanym z przeznaczeniem na remont albo odbudowę budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego, który uległ zniszczeniu w związku z powodzią z maja 2010 r. W ramach pomocy można było otrzymać zasiłek do 6.000,00 zł z przeznaczeniem na zaspokojenie najpilniejszych potrzeb poszkodowanych, zasiłek do 20.000,00 zł oraz od 20.000,00 zł do 100.000,00 zł, z przeznaczeniem na remont i odbudowę.

Osobą odpowiedzialną w OPS w Kostrzynie nad Odrą za realizację powyższego zadania w 2010 r. była pani Agnieszka Pundyk – Z-ca Kierownika OPS.

Ogółem wypłacono 53 zasiłki 51 osobom. Szczegółowej kontroli poddano 6 decyzji na łączną kwotę 13.000,00 zł., co stanowi 11,40% wykorzystanej dotacji w rozdziale 85278.

Zarządzeniem Nr OA 68/2010 z dnia 07.06.2010 r. Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą powołano komisję do spraw ustalenia szkód i szacowania strat powstałych na terenie miasta w wyniku powodzi i związanymi z tymi zalaniami i podtopieniami na przełomie maja i czerwca 2010 r.

W toku kontroli ustalono, że sześć skontrolowanych decyzji zawiera wnioski, do których dołączono protokoły oględzin, szacowania szkody, strat spowodowanej zagrożeniem powodziowym na terenie miasta Kostrzyn nad Odrą w 2010 r. oraz część IV – Kwestionariusza Rodzinnego Wywiadu Środowiskowego.

Decyzje zostały podpisane przez panią Bogumiłę Rybińską - Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą.

Środki w formie zasiłku celowego były wypłacane gotówką w kasie OPS w Kostrzynie nad Odrą oraz przelewem na konta bankowe.

Podstawą księgowania były listy wypłat sporządzane w oparciu o wydane decyzje. Ogółem sporządzono cztery listy dla wypłat gotówkowych, które zawierają imię i nazwisko, numer dowodu osobistego, adres zamieszkania, rodzaj świadczenia, kwotę oraz podpis potwierdzający odebranie zasiłku, oraz jedną listę dla wypłat przelewem, która zawiera imię i nazwisko, numer konta bankowego, adres zamieszkania oraz kwotę zasiłku. Każda lista została podpisana przez osobę sporządzającą oraz zatwierdzona przez Kierownika OPS, a także sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym. Wszystkie listy zostały zadekretowane. Ewidencja wypłaconych środków prowadzona była na koncie 130-852-85278-3110. Kwotę wypłaconego zasiłku celowego zaklasyfikowano w §3110 – świadczenia społeczne.

Dotacja w rozdziale 85278 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Grzegorz Lili

h

9. Rozdział 85295 – Pozostała działalność.

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan w 2010 r. (Dz. U. Nr 132, poz. 889) określa szczegółowe warunki, udzielania pomocy społecznej rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan w 2010 r. W rozporządzeniu określono m.in. komu przysługuje pomoc, formę pomocy i jej wysokość.

Osobą odpowiedzialną w OPS w Kostrzynie nad Odrą za realizację powyższego zadania w 2010 r. była pani Agnieszka Pundyk – Z-ca Kierownika OPS.

Na realizację zadania OPS w Kostrzynie nad Odrą otrzymał środki w wysokości 15.000,00 zł. Wydatkowano całą kwotę dotacji. Ogółem zasiłki wypłacono 9 rodzinom rolniczym. Szczegółowej kontroli poddano 4 decyzje na łączną kwotę 8.000,00 zł., co stanowi 53,33% wykorzystanej dotacji w rozdziale 85295.

W toku kontroli ustalono, że wnioski zostały złożone w terminie (tj. do 30 września 2010 r.). Każdy wniosek zawierał protokół z oszacowania zakresu i wysokości szkód, który był potwierdzony za zgodność z oryginałem przez pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w LUW w Gorzowie Wlkp., powierzchnię w ha, kserokopię dowodu osobistego oraz dowód opłacenia składek do KRUS za ostatnie 3 miesiące.

Decyzje zostały podpisane przez panią Bogumiłę Rybińską - Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą. Środki w formie jednorazowego zasiłku celowego były wypłacane gotówką w kasie OPS w Kostrzynie nad Odrą.

Podstawą księgowania były listy wypłat sporządzane w oparciu o wydane decyzje. Ogółem sporządzono trzy listy dla wypłat gotówkowych, które zawierają imię i nazwisko, numer dowodu osobistego, adres zamieszkania, rodzaj świadczenia, kwotę oraz podpis potwierdzający odebranie zasiłku. Każda lista została podpisana przez osobę sporządzającą oraz zatwierdzona przez Kierownika OPS, a także sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym. Wszystkie listy zostały zadekretowane. Ewidencja wypłaconych środków prowadzona była na koncie 130-852-85295-3110. Kwotę wypłaconego zasiłku celowego zaklasyfikowano w §3110 – świadczenia społeczne.

Dotacja w rozdziale 85295 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

10. Wykorzystanie dotacji w dziale 852 na zadania zlecone.

Gracjan Li

[Signature]

łącznie w dziale 852 została przyznana dotacja w wysokości 5.071.834,00 zł. Wykorzystano 5.071.834,00 zł tj. 100%.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA W RAMACH ZADAŃ ZLECONYCH

W 2010 roku gmina uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Z tego tytułu sporządzane były kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 roku zostało sporządzone w dniu 26.01.2011 r.

Akta kontroli nr 35-36

Plan i realizacja dochodów przedstawiały się następująco:

- w rozdziale 75011 §0690 – planu nie ustalono, wykonanie 465,00 zł,
- w rozdziale 85203 §0830 - plan 3.400,00 zł, wykonanie 2.968,50 zł, co stanowi 87,31% planu,
- w rozdziale 85212 §0920 – odsetki od funduszu alimentacyjnego, planu nie ustalano, wykonanie 3.614,28 zł,
- w rozdziale 85212 §0970 zaliczka alimentacyjna - plan 52.000,00 zł ustalono razem dla zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego, wykonanie 27.445,56 zł,
- w rozdziale 85212 §0980 fundusz alimentacyjny, wykonanie 92.049,33 zł, ogółem dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego wykonano w wysokości 119.494,89 zł, co stanowi 229,80% planu.

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie, §0690 – Wpływy z różnych opłat.

Ustawa z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. nr 139 poz. 993 ze zmianami) normuje sprawy ewidencji ludności i dowodów osobistych. Stosownie do treści art. 44h ust. 11 opłaty pobrane za udostępnienie danych osobowych stanowią dochód budżetu państwa.

Grzegorz Lubi

[Signature]

Zgodnie z § 1. obowiązującego od 26 listopada 2008 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz. U. z 2008 nr 207 poz. 1298) opłata za udostępnienie danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbiorze PESEL oraz ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych ustalona została w wysokości 31 zł w przypadku udostępnienia danych na wniosek złożony w formie pisemnej lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

W oparciu o wydruk z konta 224-000-00000-0000-03 ROZRACH.BUD. ustalono przekazywanie pobranych dochodów budżetowych w §0690 za udostępnienie danych osobowych na rachunek bieżący (subkonto dochodów) LUW w Gorzowie Wlkp. w 2010 roku.

(Kwoty w zł)

Dochody za okres	Kwota uzyskanych dochodów 100%	Dochód faktycznie przekazany dla LUW (95%)	Dochód, który powinien być przekazany (95%)	Data przekazania do LUW	Różnica +/-
01.01 – 10.01	-	-	-	-	-
11.01 – 20.01	31,00	29,45	29,45	29.01.10	-
21.01 – 10.02	-	-	-	-	-
11.02 – 20.02	-	-	-	-	-
21.02 – 10.03	31,00	29,45	29,45	24.03.10	-
11.03 – 20.03	-	-	-	-	-
21.03 – 10.04	62,00	58,90	58,90	16.04.10	-
11.04 – 20.04	-	-	-	-	-
21.04 – 10.05	62,00	58,90	58,90	29.04.10	-
11.05 – 20.05	31,00	29,45	29,45	30.05.10	-
21.05 – 10.06	-	29,45	-	15.06.10	+29,45
11.06 – 20.06	-	-	-	-	-
21.06 – 10.07	31,00	29,45	29,45	07.07.10	+29,45
11.07 – 20.07	-	-	-	-	-
21.07 – 10.08	-	-	-	-	-
11.08 – 20.08	-	-	-	-	-
21.08 – 10.09	62,00	29,45	58,90	31.08.10	-29,45 (-)
11.09 – 20.09	31,00	29,45	29,45	24.09.10	-
21.09 – 10.10	-	-	-	-	-
11.10 – 20.10	-	-	-	-	-
21.10 – 10.11	-	-	-	-	-
11.11 – 20.11	-	-	-	-	-
21.11 – 10.12	31,00	29,45	29,45	07.12.10	-
11.12 – 20.12	93,00	88,35	88,35	22.12.10	-
21.12 – 31.12	-	-	-	-	-
Razem	465,00	441,75	441,75	-	-

Grzegorz Wli

Ogółem w 2009 r. dochody wykonane z tytułu udostępniania danych osobowych wyniosły 465,00 zł. Do LUW odprowadzono 441,75 zł. Wyliczenie: $465,00 \text{ zł} \times 95\% = 441,75 \text{ zł}$.

Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia, 50830 – Wpływy z usług.

Przy ustalaniu odpłatności za pobyt w Ośrodku Wsparcia - Środowiskowym Domu Samopomocy w Kostrzynie nad Odrą Kierownik OPS wydając decyzję stosował się do przepisów wynikających z art. 51b ustawy o pomocy społecznej w związku z nowelizacją ustawy, która weszła w życie 31.03.2010 r. (została opublikowana w Dz. U. z 2010 r. Nr 40, poz. 229). Poprzednio kwestie te regulowała uchwała nr XVI/110/07 Rady Miasta w Kostrzynie nad Odrą z dnia 20.12.2007 r. Osobą odpowiedzialną za ustalanie odpłatności i pobieranie opłat w 2010 r. była pani Alina Nakwaska – specjalista pracy socjalnej.

Na dzień 31.12.2010 r. z ŚDS korzystało 40 osób. Do odpłatności zobowiązanych zostało 14 uczestników. Pozostałych 26 uczestników zostało zwolnionych z odpłatności.

Na podstawie prowadzonej w ośrodku ewidencji księgowej do konta 221 ustalono, że w 2010 r. z tytułu odpłatności za uczestnictwo w ŚDS uzyskano dochody w wysokości 2.968,50 zł. Zaległości nie wystąpiły.

W oparciu o wydruk z konta 224-000-00000-0000-02 – ROZRRACH.BUD. ustalono przekazywanie pobranych dochodów budżetowych w 50830 za wnoszone opłaty z tytułu korzystania z usług ŚDS na rachunek bieżący (subkonto dochodów) LUW w Gorzowie Wlkp. w 2010 roku.

(Kwoty w zł)

Dochody za okres	Kwota uzyskanych dochodów 100%	Dochód faktycznie przekazany dla LUW (95%)	Dochód, który powinien być przekazany (95%)	Data przekazania do LUW	Różnica +/-
01.01 – 10.01	-	-	-	-	-
11.01 – 20.01	78,80	78,80	74,86	19.01.10	+3,94
21.01 – 10.02	158,00	158,00	150,10	22.01.10	+7,90(+11,84)
11.02 – 20.02	211,20	211,20	200,64	19.02.10	+10,56(+22,40)
21.02 – 10.03	132,00	132,00	125,40	25.02.10	+6,60(+29,00)
11.03 – 20.03	105,20	105,20	99,94	16.03.10	+5,26(+34,26)
21.03 – 10.04	131,60	131,60	125,02	24.03.10	+6,58(+40,84)
11.04 – 20.04	105,60	105,60	100,32	16.04.10	+5,28(+46,12)
21.04 – 10.05	147,20	147,20	139,84	23.04.10	+7,36(+53,48)
11.05 – 20.05	101,90	101,90	96,81	13.05.10	+5,09(+58,57)
21.05 – 10.06	35,90	35,90	34,10	25.05.10	+1,80(+60,37)
11.06 – 20.06	101,50	101,50	96,43	15.06.10	+5,07(+65,44)
21.06 – 10.07	174,80	174,80	166,06	24.06.10	+8,74(+74,18)
11.07 – 20.07	-	-	-	-	-(+74,18)

Grzegorz Wł.

[Signature]

21.07 – 10.08	13,20	13,20	12,54	30.07.10	+0,66(+74,84)
11.08 – 20.08	142,70	142,70	135,56	23.08.10	+7,14(+81,98)
21.08 – 10.09	213,90	213,90	203,21	26.08.10	+10,69(+92,67)
11.09 – 20.09	130,70	130,70	124,16	14.09.10	+6,54(+99,21)
21.09 – 10.10	142,10	142,10	135,00	28.09.10	+7,10(+106,31)
11.10 – 20.10	142,70	142,70	135,56	15.10.10	+7,14(+113,45)
21.10 – 10.11	58,10	58,10	55,20	29.10.10	+2,90(+116,35)
11.11 – 20.11	226,70	226,70	215,36	18.11.10	+11,34(+127,69)
21.11 – 10.12	129,50	129,50	123,03	26.11.10	+6,47(+134,16)
11.12 – 20.12	226,70	226,70	215,36	17.12.10	+11,34(+145,50)
21.12 – 31.12	58,50	58,50	55,58	28.12.10	+2,92(+148,42)
Razem	2 968,50	2 968,50	2 820,08	-	+148,42

Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna / fundusz alimentacyjny oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, §0920 – Pozostałe odsetki.

Należności zostały ustalone w oparciu o ewidencję zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Uzyskane oraz przekazane dochody zostały ustalone w oparciu o wydruk analityczny z jednostki 10034 UM - Dochody do konta 22401 – rozrachunki budżetu.

Stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonych w przepisach dotychczasowych.

Na podstawie art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości zaliczek wypłaconych osobie uprawnionej, powiększonej o 5%, z czego 50% stanowi dochód własny gminy, a pozostałe 50% stanowi dochód budżetu państwa.

W oparciu o wydruk z konta 224-000-00000-0000-01 ROZRACH.BUD. ustalono przekazywanie pobranych dochodów budżetowych w §0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej na rachunek bieżący (subkonto dochodów) LUW w Gorzowie Wlkp. w 2010 roku.

(Kwoty w zł)

Data wpływu do UM	Kwota dochodów	Data przekazania do LUW	50% dochód dla LUW	50% dochód gminy
01.01 – 10.01	-	-	-	-
11.01 – 20.01	481,28	19.01.10	240,64	240,64
21.01 – 10.02	1 278,07	22.01.10	639,03	639,04

Frederick

h

11.02 – 20.02	1 080,08	19.02.10	540,04	540,04
21.02 – 10.03	1 264,21	25.02.10	632,11	632,10
11.03 – 20.03	4 240,49	16.03.10	2 120,24	2 120,25
21.03 – 10.04	984,76	24.03.10	492,38	492,38
11.04 – 20.04	888,85	16.04.10	444,43	444,42
21.04 – 10.05	4 830,20	23.04.10	2 415,10	2 415,10
11.05 – 20.05	570,20	13.05.10	285,10	285,10
21.05 – 10.06	851,03	25.05.10	425,52	425,51
11.06 – 20.06	2 528,63	15.06.10	1 264,32	1 264,31
21.06 – 10.07	775,53	24.06.10	387,76	387,77
11.07 – 20.07	372,70	14.07.10	186,35	186,35
21.07 – 10.08	865,37	30.07.10	380,28	380,27
		06.08.10	52,41	52,41
11.08 – 20.08	1 528,05	23.08.10	764,03	764,02
21.08 – 10.09	200,00	26.08.10	100,00	100,00
11.09 – 20.09	1 549,99	14.09.10	774,99	775,00
21.09 – 10.10	554,56	28.09.10	277,28	277,28
11.10 – 20.10	282,61	15.10.10	141,30	141,31
21.10 – 10.11	459,55	29.10.10	229,78	229,77
11.11 – 20.11	280,50	18.11.10	140,25	140,25
21.11 – 10.12	513,53	26.11.10	256,77	256,76
11.12 – 20.12	679,35	17.12.10	339,66	339,69
21.12 – 31.12	386,02	28.12.10	193,01	193,01
Razem	27 445,56	-	13 722,78	13 722,78

Ustalono, że z tytułu zaliczki alimentacyjnej gmina przekazała na konto LUW dochody w wysokości 13.722,78 zł. Dochody gminy wyniosły 13.722,78 zł czyli 50% wszystkich dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

Stosownie do art. 27 ust. 1 powyższej ustawy dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami. Należności podlegają ściągnięciu w trybie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W ustawie określono, że 20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa. W przypadku gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20 % kwoty.

W oparciu o wydruk z konta 224-000-00000-0001-05 ROZRACH.BUD. ustalono przekazywanie pobranych dochodów budżetowych w §0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego na rachunek bieżący (subkonto dochodów) LUW w Gorzowie Wlkp. w 2010 roku.

Przebieg. Lili

[Signature]

(kwoty w zł)

Dochody za okres	Dochód ogółem	Dochód LUW	Dochód UM Kostrzyn	Dochód Innych gmin	Data przekazania dochodów do LUW (poz.3)
1	2	3	4	5	6
01.01 - 10.01	-	-	-	-	-
11.01 - 20.01	1 007,05	604,25	402,80	-	19.01.2010
21.01 - 10.02	3 856,30	2 313,76	1 244,97	297,57	29.01.2010
11.02 - 20.02	1 371,07	822,67	547,41	0,99	16.02.2010
21.02 - 10.03	4 870,18	2 922,12	1 688,43	259,63	26.02.2010
11.03 - 20.03	1 506,62	903,98	579,98	22,66	11.03.2010
21.03 - 10.04	5 888,49	3 533,11	2 108,43	246,95	31.03.2010
11.04 - 20.04	5 771,36	3 462,78	2 085,45	223,13	20.04.2010
21.04 - 10.05	3 439,09	2 063,45	1 159,43	216,21	29.04.2010
11.05 - 20.05	4 841,35	2 904,79	1 569,47	367,09	13.05.2010
21.05 - 10.06	3 944,09	2 366,49	1 442,14	135,46	30.05.2010
11.06 - 20.06	3 336,08	2 001,66	1 139,20	195,22	15.06.2010
21.06 - 10.07	9 497,56	5 698,56	3 587,89	211,11	(2 311,64) 24.06.2010 (3 386,92) 09.07.2010
11.07 - 20.07	-	-	-	-	-
21.07 - 10.08	6 317,15	3 790,31	2 188,56	338,28	30.07.2010
11.08 - 20.08	-	-	-	-	-
21.08 - 10.09	7 238,01	4 342,81	2 385,91	509,29	(4 107,46) 25.08.2010 (235,35) 31.08.2010
11.09 - 20.09	1 364,82	818,90	459,15	86,77	14.09.2010
21.09 - 10.10	6 297,08	3 778,20	1 727,49	791,39	(3 539,11) 27.09.2010 (239,09) 01.10.2010
11.10 - 20.10	1 694,11	1 016,45	604,56	73,10	14.10.2010
21.10 - 10.11	4 523,93	2 714,37	1 134,28	675,28	29.10.2010
11.11 - 20.11	1 061,43	636,85	332,78	91,80	18.11.2010
21.11 - 10.12	5 731,52	3 438,92	1 583,48	709,12	30.11.2010
11.12 - 20.12	2 390,49	1 434,27	806,41	149,81	15.12.2010
21.12 - 31.12	6 101,55	3 660,97	1 829,95	610,63	(3 183,04) 29.12.2010 (457,24) 31.12.2010 (20,69) 05.01.2011
Razem	92 049,33	55 229,67	30 608,17	6 211,49	-

W oparciu o wydruk z konta 224-000-00000-0001-04 ROZRACH.BUD. ustalono przekazywanie pobranych dochodów budżetowych w §0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego na rachunek bieżący (subkonto dochodów) LUW w Gorzowie Wlkp. w 2010 roku.

(Kwoty w zł)

Dochody za okres	Kwota uzyskanych dochodów	Data przekazania do LUW	Dochód dla LUW (100%)
01.01 - 10.01	-	-	-
11.01 - 20.01	70,01	19.01.10	70,01
21.01 - 10.02	156,73	29.01.10	156,73
11.02 - 20.02	102,97	16.02.10	102,97
21.02 - 10.03	220,58	26.02.10	220,58
11.03 - 20.03	97,25	11.03.10	97,25
21.03 - 10.04	428,02	31.03.10	428,02
11.04 - 20.04	429,58	20.04.10	429,58
21.04 - 10.05	99,46	29.04.10	99,46
11.05 - 20.05	309,61	13.05.10	309,61
21.05 - 10.06	137,29	30.05.10	137,29

Grzegorz Lubi

[Signature]

11.06 – 20.06	282,54	15.06.10	282,54
21.06 – 10.07	691,63	24.06.10 09.07.10	257,38 434,25
11.07 – 20.07	-	-	-
21.07 – 10.08	402,19	30.07.10	402,19
11.08 – 20.08	-	-	-
21.08 – 10.09	449,55	25.08.10 31.08.10	382,84 66,71
11.09 – 20.09	148,46	14.09.10	148,46
21.09 – 10.10	500,03	27.09.10 01.10.10	447,56 52,47
11.10 – 20.10	215,29	14.10.10	215,29
21.10 – 10.11	394,93	29.10.10	394,93
11.11 – 20.11	160,46	18.11.10	160,46
21.11 – 10.12	459,39	30.11.10	459,39
11.12 – 20.12	235,52	15.12.10	235,52
21.12 – 31.12	501,79	29.12.10 31.12.10 05.01.11	428,83 68,30 4,66
Razem	6 493,28	-	6 493,28

Odsetki wyliczane były przez program Sygnity.

W toku kontroli ustalono zaległości w rozdziale 85212:

- 1) §0970 dotyczące zaliczki alimentacyjnej na kwotę 2.005.112,39 zł
 - 2) §0980 dotyczące funduszu alimentacyjnego na kwotę 1.808.868,40 zł
- Razem: 3.813.980,79 zł.

Ogółem zaległość w rozdziale 85212 wyniosła 3.813.980,79 zł. Kontroli poddano największych dłużników w zaliczce alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnym na łączną kwotę 439.794,00 zł tj. 11,53%.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów egzekucję należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych prowadzi się w dalszym ciągu aż do ich zaspokojenia na podstawie dotychczasowych przepisów.

Ustalono, że na dzień 31.12.2010 r. zaległości w zaliczce alimentacyjnej wyniosły 2.005.112,39 zł. Do kontroli wybrano największe zadłużenia tj. powyżej 25.000,00 zł, które dotyczyły 7 wierzycieli i 12 dłużników na łączną kwotę 211.764,00 zł tj. 10,56%. Stwierdzono, że komornicy wydali zaświadczenia o bezskuteczności prowadzonych wobec dłużników postępowań egzekucyjnych. Od dłużników nie wyegzekwowano w 2010 r. żadnych wpłat. Ustalono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w 2010 r. nie prowadził wobec dłużników działań windykacyjnych tj. nie wysyłało wezwań do zapłaty, nie wystawiano tytułów

Grzegorz W.

[Signature]

wykonawczych, nie przekazywano do biura informacji gospodarczej informacji o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

Akta kontroli nr 37-38

Kierownik OPS Bogumiła Rybińska złożyła wyjaśnienie, w którym jako przyczynę nie podejmowania czynności windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych podała zmiany w statucie ośrodka dokonane w 2008 r. przez Radę Miasta.

Akta kontroli nr 39-42

W dniu 30.06.2008 r. Burmistrz wydał zarządzenie nr 72a/2008 w sprawie ustalenia harmonogramu przekazywania obsługi świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą a Urzędem Miasta. W dniu 08.10.2008 r. odbyło się spotkanie w sprawie ustalania zadań w zakresie przekazania dokumentów pomiędzy OPS a Referatem Świadczeń Społecznych oraz określenia zasad dalszej współpracy. Ze spotkania sporządzono notatkę służbową. W pkt. 2 zapisano, że zadania związane z realizacją zaliczki alimentacyjnej będą kontynuowane przez OPS, w przypadku braku przeszkód prawnych. Do notatki załączono stanowisko prawne radcy prawnego, który nie wniósł zastrzeżeń.

Akta kontroli nr 55-64

Kontrolujący ustalili, iż na mocy uchwały nr XX/153/08 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 05.06.2008 r. wprowadzono w statucie ośrodka zapisy, które spowodowały likwidację Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych w OPS w Kostrzynie nad Odrą oraz odebranie ośrodkowi podstawy do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych.

Akta kontroli nr 15-26

W związku z powyższymi ustaleniami poproszono Burmistrza Miasta o wskazanie jednostki bądź komórki organizacyjnej oraz osób upoważnionych do prowadzenia działań windykacyjnych wobec należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

W odpowiedzi Burmistrz Miasta wyjaśnił, że powyższe sprawy zostaną uregulowane do dnia 1 marca 2011 r. i stanowić będą zadanie Referatu Świadczeń Społecznych Urzędu Miasta.

Akta kontroli nr 43-50

W oparciu o informacje z OPS oraz dane z Referatu Świadczeń Społecznych Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą ustalono, że z wybranej próby 10 dłużników posiada zaległości także w funduszu alimentacyjnym. Wobec nich toczy się postępowanie w trybie art. 28 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Ponadto jeden dłużnik zmarł w 2010 r. Jeden dłużnik został wymeldowany w 1995 r. Obecnie nie jest znane miejsce pobytu tej osoby.

Ustalono, że na dzień 31.12.2010 r. zaległości w funduszu alimentacyjnym wyniosły 1.808.868,40 zł. Do kontroli wybrano największe zadłużenia tj. powyżej 20.000,00 zł, które

Frederick. 24.

h

dotyczyły 9 dłużników na łączną kwotę 228.030,00 zł tj. 12,61%. Stwierdzono, że komornicy wydali zaświadczenia o bezskuteczności prowadzonych wobec dłużników postępowań egzekucyjnych.

Akta kontroli nr 51-52

Wobec wybranych dłużników prowadzone były działania windykacyjne. Wysyłano upomnienia. Odnośnie skontrolowanych zaległości w funduszu alimentacyjnym stwierdzono, że wobec dłużników toczą się postępowania komornicze. Od dwóch dłużników komornicy wyegzekwowali w 2010 r. kwotę 676,00 zł. Zgodnie z art. 8a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów organ właściwy wierzyciela przekazuje do biura informacji gospodarczej informację gospodarczą o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.

W dniu 15.09.2009 r. zawarto umowę o współpracy z Krajowym Rejestrem Długów Biurem Informacji Gospodarczej S.A. Do umowy w dniu 10.09.2010 r. zawarto aneks, na mocy którego umowa została przedłużona na czas nieokreślony.

Ustalono, że do KRD przesyłane jest co czternaście dni aktualne zestawienie dłużników wraz z kwotami zadłużenia.

Zgodnie z §8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955 ze zm.) terminami do przekazywania uzyskanych dochodów budżetu państwa są dni 15 i 25 danego miesiąca. Kontrolujący ustalili, że dochody odprowadzane były terminowo, za wyjątkiem dochodów uzyskanych z tytułu udostępniania danych osobowych na łączną kwotę 58,90 zł, gdzie nieterminowo przekazano dochody w dniu 29.01.2010 r. tj. 4 dni po terminie oraz w dniu 24.03.2010 r. tj. 9 dni po terminie. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Janina Rapacz - Skarbnik Miasta i Anna Rozalik - Inspektor ds. księgowości budżetowej.

Akta kontroli nr 53-54

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 ze zmianami) gmina ma prawo do potrącenia 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Z tego

Janina Rapacz

h

tytułu od uzyskanych wpłat w rozdziale 75011 §0690 została potrącona kwota 23,25 zł. Kwotę wyliczono prawidłowo. Nie potrącono dochodów w rozdziale 85203 §0830.

W zakresie danych liczbowych dotyczących planu dochodów, należności, dochodów wykonanych i dochodów przekazanych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego Rb-27ZZ sporządzonego na dzień 31.12.2010 r. nieprawidłowości nie stwierdzono. Kwoty przekazane do budżetu państwa naliczone zostały prawidłowo.

IV. POZOSTAŁE USTALENIA

1. W toku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków na realizację zadań zleconych.
2. Stosownie do §5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) miasto zobowiązane jest do sporządzania sprawozdań Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych. Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu za III kwartał 2010 r. są zgodne z danymi księgowymi. Zobowiązania i należności nie wystąpiły.
3. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za III kwartał 2010 r. oraz Rb-27ZZ za IV kwartał 2010 r. są zgodne z danymi księgowymi.
Zgodnie z art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych dotacje celowe przyznane jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Ustalono, że miasto wykorzystało w 2010 r. dotację na zadania zlecone w całości.
4. Sprawozdania budżetowe Rb-27ZZ za I, II, III i IV kwartał 2010 roku oraz Rb-ZN i Rb-50 za I, II i III kwartał 2010 roku zostały przekazane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. zgodnie z terminami podanymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Przewodniczący Urzędu

[Podpis]

Na tym protokół zakończono

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu i omówieniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, pisemnych umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo odmowy podpisania protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność w terminie 7 dni liczonych od dnia przekazania protokołu, pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli.

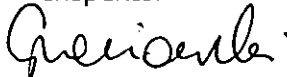
Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej przez Urząd Miasta w Kostrzynie nad Odrą pod pozycją nr 1/2011.

Kostrzyn nad Odrą, dnia 4 lutego 2011 r.

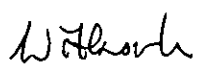
Inspektor


Grzegorz Grzesiowski

Burmistrz


Andrzej Kunt

Inspektor


Tomasz Witkowski

Skarbnik Miasta


Janina Rapacz



Akta kontroli

- 1-2 Tabela skontrolowanych decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2010 r.,
- 3-6 Decyzje GK 3053/3/2010 i GK 3053/10/2010,
- 7-10 Decyzja GK 3053/4/2010,
- 11-12 Decyzje GK 3053/8/2010,
- 13-14 Wykaz skontrolowanych świadczeń nienależnie pobranych,
- 15-22 Statut OPS,
- 23-26 Zmiany w statucie OPS,
- 27-34 Zarządzenia Burmistrza Nr 109/2007, Nr 65/2005, Nr 126/2008 i Nr 62/2004,
- 35-36 Sprawozdania Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2010 rok,
- 37-38 Wykaz skontrolowanych dłużników w zaliczce alimentacyjnej,
- 39-42 Wyjaśnienie Kierownika OPS,
- 43-50 Wyjaśnienie Burmistrza,
- 51-52 Wykaz skontrolowanych dłużników w funduszu alimentacyjnym,
- 53-54 Wyjaśnienie Skarbnika Miasta,
- 55-64 Zarządzenie Burmistrza nr 72a/2008 oraz notatka służbowa.

Gracjanek. Wk

[Signature]

PROTOKÓŁ

z narady pokontrolnej przeprowadzonej w dniu 04.02.2011 r.

W naradzie udział wzięli:

I Ze strony jednostki kontrolowanej:

1. Andrzej Kunt – Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą
2. Janina Rapacz – Skarbnik Miasta

II Kontrolujący:

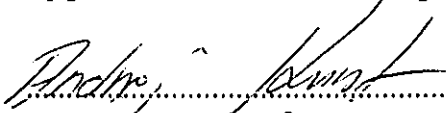
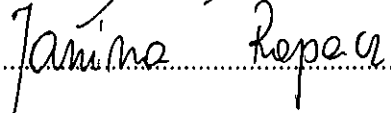
1. Tomasz Witkowski – inspektor Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego
2. Grzegorz Grzesiowski – inspektor Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego

Podczas narady pokontrolnej omówione zostały ustalenia kontroli dotyczące wykorzystania dotacji celowych otrzymanych w 2010 roku z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami. Omówiono ustalenia kontroli w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa w związku z wykonywaniem zadań zleconych przez gminę w 2010 roku. Przedstawiono stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości i uchybienia. Wniesiono zastrzeżenia co do ustaleń kontroli:

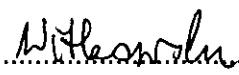
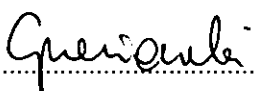
.....Nie wniesiono zastrzeżeń.....

Podpisy osób uczestniczących w naradzie:

I Ze strony jednostki kontrolowanej:

1. .....
2. .....

II Kontrolujący:

1. .....
2. .....

Lubuski Urząd Wojewódzki
w Gorzowie Wlkp.
ul. Jagiellończyka 8

FB.III.431.1.6.2011.TWit

Gorzów Wlkp., dnia 8 lutego 2011 r.

Pan

Andrzej Kunt

Burmistrz Miasta

Kostrzyn nad Odrą

URZĄD MIASTA	
Kostrzyn nad Odrą	
W P Ł Y N Ę Ł O	
2011-02-09	
L. dz.	1072
podpis	

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zmianami), zwanej dalej „ustawą” Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Miasta w Kostrzynie nad Odrą w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacji dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 listopada 2010 r., stosownie do art. 46 ustawy, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą tj. 2010 r. Urząd Miasta w Kostrzynie nad Odrą otrzymywał dotacje oraz uzyskiwał dochody z tytułu realizacji zadań zleconych. Skontrolowana próba wyniosła 100%. Sprawdzono ujęcie planu dotacji i dochodów w budżecie miasta oraz wszystkie zmiany w planie. Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie miasta na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB.I.MJez/3010-80/2009 z dnia 21.10.2009 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego wprowadzone zostały do budżetu miasta zarządzeniami Burmistrza. W uchwale budżetowej ujęto planowane dochody miasta z tytułu realizacji zadań zleconych w rozdziale 85212 w §2360.

Skontrolowano wydatki w rozdziale 01095. Sprawdzono 12 decyzji tj. 100% wydanych decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone prawidłowo. W czterech decyzjach stwierdzono uchybienia, co stanowi

33,33% wszystkich decyzji. W decyzjach GK-3053/3/2010 i GK-3053/10/2010 podano mniejszą powierzchnię gruntów rolnych niż to wynika z decyzji Biura Powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Gorzowie Wlkp., co spowodowało wyliczenie mniejszego rocznego limitu. W decyzji GK-3053/4/2010 wyliczono i podano limit w wyższej kwocie niż wynika to z prawidłowego obliczenia. Ustalono, że błędy te nie miały wpływu na wypłacony producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego, gdyż ilość zakupionego oleju napędowego nie uprawniała ich do wykorzystania całego prawidłowo wyliczonego limitu rocznego. Kwoty zwrotu podatku zostały wyliczone prawidłowo. W decyzji GK-3053/8/2010 błędnie podano ilość zakupionego oleju napędowego. Ustalono, że kwotę zwrotu wyliczono w oparciu o faktycznie zakupiony olej napędowy. Stwierdzone uchybienia naruszały przepis art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379). Na wszystkich fakturach dołączonych przez producentów rolnych do wniosków brakuje adnotacji „przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego” – co jest niezgodne z art. 6 ust. 4 powyższej ustawy. Pozostałe wymogi wynikające z ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały zachowane. Skontrolowane środki zostały wykorzystane w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

Sprawdzono wydatki w rozdziale 75011. Skontrolowana próba wyniosła 150.800,00 zł, tj. 100% wykorzystanej dotacji na zadania zlecone. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne czterem pracownikom UM w Kostrzynie nad Odrą wykonującym zadania zlecone. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono wydatki w rozdziale 75212. Skontrolowana próba wyniosła 1.000,00 zł, tj. 100% wykorzystanej dotacji na zadania zlecone. Środki zostały przeznaczone na zakup ekranu przenośnego na statywie oraz tablicy przenośnej do prowadzenia szkoleń obronnych. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono wydatki w rozdziale 85203. Skontrolowana próba wyniosła 98.707,00 zł, co stanowi 27,20% wykorzystanej dotacji na zadania zlecone. W skontrolowanej próbie była kwota 50.000,00 zł otrzymana w ramach porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Burmistrzem Miasta Kostrzyn nad Odrą Nr PS.I.GJel/90111/5-16/2010 na sfinansowanie zadań związanych z rozwojem sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym przeprowadzeniu prac remontowych i doposażeniu Środowiskowego Domu Samopomocy w Kostrzynie nad Odrą. Środki zostały wykorzystane zgodnie z porozumieniem. Ponadto skontrolowano wydatki na zakupy materiałów i wyposażenia oraz energii. Ustalono, że dokonane wydatki związane były z bieżącą

działalnością Środowiskowego Domu Samopomocy. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono wydatki w rozdziale 85212. Skontrolowana próba wyniosła 389.918,00 zł, co stanowi 8,56% wykorzystanej dotacji na zadania zlecone. Sprawdzono prawidłowość wyliczenia 3% kosztów obsługi na realizację zadania. Środki zostały wyliczone prawidłowo i zostały wykorzystane na zadania bieżące. Skontrolowaną dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Do kontroli wybrano nienależnie pobrane świadczenia na kwotę 9.659,00 zł tj. 49,71% ze świadczeń nienależnie pobranych stwierdzonych w 2010 roku na kwotę 19.432,32 zł. W wyniku prowadzonych działań windykacyjnych odzyskano kwotę 5.323,23 zł tj. 55,11% z badanej próby. Wobec pozostałych do spłaty należności i odsetek prowadzone są działania zmierzające do ich ściągnięcia. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono wydatki w rozdziale 85213. Skontrolowana próba wyniosła 27.300,00 zł tj. 100% wykorzystanej dotacji na zadania zlecone. Składki zdrowotne były opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone w terminie. Dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej. Środki zostały wykorzystane w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono wydatki w rozdziale 85278. Skontrolowana próba wyniosła 13.000,00 zł, co stanowi 11,40% wykorzystanej dotacji na zadania zlecone. Środki zostały wykorzystane na wypłatę zasiłków celowych dla osób i rodzin z województwa lubuskiego, poszkodowanych w wyniku powodzi, która wystąpiła w maju 2010 r. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono wydatki w rozdziale 85295. Skontrolowana próba wyniosła 8.000,00 zł, co stanowi 53,33% wykorzystanej dotacji na zadania zlecone. Środki zostały wykorzystane na wypłatę jednorazowych zasiłków celowych rodzinom rolniczym zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan w 2010 r. (Dz. U. Nr 132, poz. 889). Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Urząd Miasta w Kostrzynie nad Odrą przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziałach 85203, 85278 i 85295 do Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostrzynie nad Odrą, który jest jednostką podległą miastu. Wysokość przekazanej dotacji wyniosła 470.965,00 zł. Skontrolowano terminowość przekazywania dotacji na zadania zlecone w wysokości 470.965,00 zł, tj. 100%. Ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez OPS w Kostrzynie nad Odrą.

wpłat. Ustalono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w 2010 r. nie prowadził wobec dłużników działań windykacyjnych. Kierownik OPS Bogumiła Rybińska złożyła wyjaśnienie, w którym jako przyczynę nie podejmowania czynności windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych podała zmiany w statucie ośrodka dokonane w 2008 r. przez Radę Miasta. Uchwałą nr XX/153/08 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 05.06.2008 r. wprowadzono w statucie ośrodka zapisy, które spowodowały likwidację Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych w OPS w Kostrzynie nad Odrą oraz odebrały ośrodkowi podstawę do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych. Burmistrz Miasta wyjaśnił, że powyższe sprawy zostaną uregulowane do dnia 1 marca 2011 r. i stanowić będą zadanie Referatu Świadczeń Społecznych Urzędu Miasta. W oparciu o informacje z OPS oraz dane z Referatu Świadczeń Społecznych Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą ustalono, że z wybranej próby 10 dłużników posiada zaległości także w funduszu alimentacyjnym. Wobec nich toczy się postępowanie w trybie art. 28 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Ponadto jeden dłużnik zmarł w 2010 r. Jeden dłużnik został wymeldowany w 1995 r. Obecnie nie jest znane miejsce pobytu tej osoby. Do kontroli wybrano także 9 największych dłużników w funduszu alimentacyjnym na łączną kwotę 228.030,00 zł. Stwierdzono, że komornicy wydali zaświadczenia o bezskuteczności prowadzonych wobec dłużników postępowań egzekucyjnych. Do dłużników wysyłano upomnienia, toczą się postępowania komornicze. Od dwóch dłużników komornicy wyegzekwowali w 2010 r. kwotę 676,00 zł. Ustalono, że do Krajowego Rejestru Długów Biura Informacji Gospodarczej S.A. co czternaście dni przesyłane jest aktualne zestawienie wszystkich dłużników wraz z kwotami zadłużenia.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Skontrolowana próba stanowi 100%. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo. W zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową sprawdzono sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2010 r. Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2010 roku zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych. Skontrolowana próba stanowi 100%. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo. W zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową sprawdzono sprawozdanie Rb-ZN za III kwartał 2010 r. Zobowiązania i należności nie wystąpiły. Dane w sprawozdaniu za

III kwartał 2010 roku zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nie kontrolowano sprawozdania za IV kwartał 2010 r., gdyż na dzień zakończenia kontroli nie zostało sporządzone. Zgodnie z załącznikiem nr 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2010 r. należy złożyć do LUW nie później niż do dnia 7 lutego 2011 r.

Osobami merytorycznie odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Wiesław Biskowski – podinspektor ds. ochrony środowiska oraz Anna Rozalik – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zmianami) oraz § 16 ust. 3 Zarządzenia Nr 318 Wojewody Lubuskiego z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie organizacji działalności kontrolnej wykonywanej przez wojewodę zalecam:

1. Rzetelnie sporządzać decyzje dotyczące zwrotu podatku akcyzowego.
2. Prawidłowo wyliczać przysługujący producentom rolnym roczny limit na zwrot podatku akcyzowego.
3. Umieszczać na fakturach dołączonych przez producentów rolnych adnotacje „przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego”.
4. Potrącać należne miastu dochody zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
5. Podjąć działania windykacyjne wobec dłużników w zaliczce alimentacyjnej.

Na podstawie art. 47 ustawy oczekuję w terminie 14 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Barbara Ziolkowska
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu