

FC-IX.431.3.5.2018

Wpł. 2018 -06- 0 6

Lublin, dnia 30 maja 2018 r.

Nr Ter.

Pani
Anna Grzebulska
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Urzędowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 12 lutego do 9 marca 2018 r. przeprowadzona została kontrola w kierowanym przez Panią Ośrodku Pomocy Społecznej w Urzędowie, ul. Rynek 12, 23-250 Urzędów.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Kontrolę przeprowadził:

Anna Kryk, starszy inspektor wojewódzki oraz Jakub Ciarka – inspektor wojewódzki na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzania kontroli nr 3/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Lubelskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Certyfikacji.

Zakres kontroli:

Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej z tytułu świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (500+) oraz prawidłowość pobierania i odprowadzania dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w roku 2017.

II. Ocena skontrolowanej działalności:

Skontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

Ocenę pozytywną uzasadnia prawidłowe sporządzenie planu finansowego jednostki, wykorzystanie środków z dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem, dokumentowanie wydatków rzetelnymi dowodami księgowymi, terminowe sporządzenie i złożenie sprawozdań budżetowych oraz wykazywanie w sprawozdaniach danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Uchybienia stwierdzone w trakcie kontroli dotyczyły:

- ujęcia w ewidencji księgowej w § 0920 dochodów należnych budżetowi państwa kwoty 7,80 zł z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń,
- nie dokonania przypisu odsetek na koniec IV kwartału 2017 r. od nieterminowych płatności.

Stwierdzone uchybienia zostały wyeliminowane podczas kontroli.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Ustalenia ogólne:

1. Kierownikiem kontrolowanej jednostki od dnia 12 lipca 2016 r. jest Pani Anna Grzebulska na podstawie Zarządzenia Nr 67/2016 Burmistrza Urzędowa w sprawie powierzenia stanowiska Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Urzędzie.

[kopia Zarządzenia Burmistrza Urzędowa- akta kontroli: str.20]

Głównym Księgowym OPS w Urzędzie od dnia 12 lipca 2016 r. jest Pani Magdalena Mędykowska-Wronka na podstawie umowy o pracę z dnia 12.07.2016 r. Zakres czynności oraz powierzenie obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego ustalono pismem z dnia 12 lipca 2016 r.

[Kopia umowy o pracę i zakresu czynności, powierzenia obowiązków - akta kontroli: str. 21-24]

2. Plan finansowy.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Urzędzie, zwany dalej OPS w Urzędzie, pismem z dnia 2 stycznia 2017 r. otrzymał od Urzędu Miejskiego w Urzędzie informacje o kwotach wydatków zadań zleconych i własnych na 2017 rok zgodnie z Zarządzeniem Nr 131/2016 Burmistrza Urzędowa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia szczegółowego podziału budżetu gminy na rok 2017. Powyższe Zarządzenie utworzone zostało w oparciu o Uchwałę Nr XXXIII/202/16 Rady Miejskiej w Urzędzie z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2017.

[kopia zarządzenia Nr 131/2016 wraz z pismem przekazującym – akta kontroli str.25-29]

Zgodnie z ww. pismem, Kierownik OPS w Urzędzie zarządzeniem Nr 1/B/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku zatwierdził i przyjął do realizacji plan finansowy OPS w Urzędzie na 2017 rok. Plan finansowy sporządzony został w terminie, o którym mowa w § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2015 r., poz. 1542).

W planie finansowym OPS w Urzędzie wyodrębniono wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Plan wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej wyniósł 9.502.000,00 zł, a zaplanowana kwota była zgodna z informacją przekazaną przez Burmistrza Miasta Urzędów.

[kopia zarządzenia nr 1/B/2017 oraz planu finansowego - akta kontroli str.30-32]

Kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej w trakcie 2017 r. i wielkość ponoszonych na ten cel wydatków zostały:

1) zwiększone o kwotę 544.264,00 zł, tj. 5,73 % do łącznej kwoty 10.046.264,00 zł w tym:

-rozdział 85501 o kwotę 494.331,00 zł,

-rozdział 85502 o kwotę 70.000,00 zł,

-rozdział 85503 o 220,00 zł.

2) zmniejszone o kwotę 20.287,00 zł w rozdziale 85213.

Plan wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej na dzień

31 grudnia 2017 r., z uwzględnieniem ww. zmian, wyniósł 10.046.264,00 zł , z tego:

- rozdział 85213 kwota 16.713,00 zł,

- rozdział 85501 kwota 6.536.331,00 zł, w tym kwota 284.121,00 zł z rezerwy celowej poz. 34,

- rozdział 85502 kwota 3.493.000,00 zł, w tym kwota 70.000,00 zł z rezerwy celowej poz. 77,

- rozdział 85503 kwota 220,00 zł z rezerwy celowej poz.15,

[zestawienie zmian planu finansowego – akta kontroli str.33-34]

Urząd Miasta w Urzędowie przekazywał do OPS Zarządzenia Burmistrza w sprawie zmian w planie finansowym. Każdorazowo po otrzymaniu takiej informacji Kierownik OPS w Urzędowie dokonywał zmian w planie finansowym jednostki.

Plan dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej nie został przekazany przez Urząd Miejski w Urzędowie.

3. Ponoszenie wydatków.

W roku 2017 OPS w Urzędowie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej poniósł wydatki w kwocie 9.932.901,79 zł tj. 98,76% z zaplanowanej 10.046.264,00 zł.

Wydatki poniesione zostały w poniższej klasyfikacji budżetowej:

- rozdział 85213 kwota 12.976,02 zł tj. 88,99 % planu,

- rozdział 85501 kwota 6.486.371,47 zł tj. 99,24% planu,

- rozdział 85502 kwota 3.433.378,76 zł tj. 98,29% planu,

- rozdział 85503 kwota 175,54 zł tj. 79,79% planu.

[wydruk z ewidencji księgowej: akta kontroli str.35-36]

Niewykorzystana kwota środków na wydatki w wysokości 111.231,21 zł zwrócona została na rachunek Urzędu Miasta Urzędów w dniu 31 grudnia 2017 r. tj. w terminie umożliwiającym dokonanie zwrotu niewykorzystanej dotacji przez Gminę Urzędów zgodnie z art. 168 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Kontrolą objęto wydatki bieżące OPS w Urzędowie poniesione w rozdziale 85501 w kwocie 736.609,92 zł (11,36 % wydatków poniesionych w rozdziale 85501), oraz wydatki poniesione w rozdziale 85502 w kwocie 422.562,13 zł (12,31 % wydatków poniesionych w rozdziale 85502).

3.1 Wydatki poniesione na świadczenia wychowawcze.

Na wypłatę przyznanych świadczeń wychowawczych OPS w Urzędzie wydatkował w roku 2017 kwotę 6.389.785,80 zł, tj. 90,85 % wydatków poniesionych w rozdziale 85501. Kontrolą objęto kwotę 644.498,00 zł, co stanowi 10,07 % wypłaconych świadczeń wychowawczych. W skład tej kwoty weszły świadczenia wypłacone w 2017 r. dla 35 osób na podstawie 73 decyzji administracyjnych.

[Zestawienie wylosowanych świadczeniobiorców z tyt. świadczenia wychowawczego – akta kontroli str. 37-38]

[wydruk z konta 130/Z1 – akta kontroli str. 39]

Na podstawie analizy wniosków, decyzji administracyjnych, list wypłat oraz dokumentacji księgowej stwierdzono, że:

- wypłat dokonano na rzecz osób, którym przyznano świadczenia,
- wypłacone kwoty były zgodne z kwotami przyznanych świadczeń,
- wypłat dokonano na rachunki bankowe wskazane we wnioskach lub wskazane przez świadczeniobiorców w oświadczeniach,
- wypłaty dokonywane były w terminach wskazanych w decyzjach administracyjnych.

3.2 Wydatki poniesione na świadczenia rodzinne.

Na wypłatę przyznanych świadczeń rodzinnych OPS w Urzędzie wydatkował w roku 2017 kwotę 2.740.864,10 zł, tj. 79,83 % wydatków poniesionych w rozdziale 85502. Kontrolą objęto kwotę 286.977,00 zł, co stanowi 10,47 % wypłaconych świadczeń rodzinnych.

Szczegółową kontrolą objęto:

a) zasiłki rodzinne i dodatki do zasiłków rodzinnych wypłacone 14 osobom, na podstawie 33 decyzji administracyjnych, na łączną kwotę 166.954,00 zł,

[Zestawienie wylosowanych świadczeniobiorców z tyt. zasiłku rodzinnego i dodatków do zasiłku rodzinnego – akta kontroli str. 40]

b) świadczenia opiekuńcze wypłacone 25 osobom, na podstawie 39 decyzji administracyjnych, na łączną kwotę 112.023,00 zł,

[Zestawienie wylosowanych świadczeniobiorców z tyt. świadczeń opiekuńczych – akta kontroli str. 41-43]

c) jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia dziecka wypłacone 8 osobom, na podstawie 8 decyzji administracyjnych, na łączną kwotę 8.000,00 zł.

[Zestawienie wylosowanych świadczeniobiorców z tyt. jednorazowej zapomogi z tyt. urodzenia się dziecka – akta kontroli str. 44]

[wydruk z konta 130/Z0,Z1,Z5,Z6 – akta kontroli str. 45-49]

Na podstawie analizy wniosków, decyzji administracyjnych, list wypłat oraz dokumentacji księgowej stwierdzono, że:

- wypłat dokonano na rzecz osób, którym przyznano świadczenia,
- wypłacone kwoty były zgodne z kwotami przyznanych świadczeń,

- wypłat dokonano na rachunki bankowe wskazane we wnioskach lub wskazane przez świadczeniobiorców w oświadczeniach,
- wypłaty dokonywane były w terminach wskazanych w decyzjach administracyjnych.

3.3 Wydatki z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Na wypłatę przyznanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego OPS w Urzędzie wydatkował w roku 2017 kwotę 302.780,00 zł, tj. 8,81 % wydatków poniesionych w rozdziale 85502.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę świadczeń 4 świadczeniobiorcom, na podstawie 8 decyzji administracyjnych, na łączną kwotę 45.900.00 zł, co stanowi 15,16 % wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

[Zestawienie wylosowanych i skontrolowanych wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego – akta kontroli str. 50]

[wydruk z konta 130/Z2 – akta kontroli str. 51]

Na podstawie analizy wniosków, decyzji administracyjnych, list wypłat oraz dokumentacji księgowej stwierdzono, że:

- wypłat dokonano na rzecz osób, którym przyznano świadczenia,
- wypłacone kwoty były zgodne z kwotami przyznanych świadczeń,
- wypłat dokonano na rachunki bankowe wskazane we wnioskach lub wskazane przez świadczeniobiorców w oświadczeniach,
- wypłaty dokonywane były w terminach wskazanych w decyzjach administracyjnych.

3.4. Wydatki poniesione na obsługę realizacji zadań.

Na wydatki związane z obsługą wypłaty świadczeń rodzinnych rozdział 85502 OPS w Urzędzie wydatkował kwotę 95.499,42 zł, która nie przekraczała limitu, o którym mowa w art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1952) oraz art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2018 r., poz. 554).

[tabela limitu wyliczonych świadczeń – akta kontroli: str. 52]

Wydatki poniesione zostały na:

- wynagrodzenia i pochodne w kwocie 76.537,15 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 5.570,00 zł,
- wydatki bezosobowe w kwocie 436,96 zł,
- wydatki rzeczowe pozostałe w kwocie 12.955,31 zł

[wydruk z konta 130/ZO: akta kontroli str. 53-62]

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w kwocie 89.685,13 zł, co stanowi 93,91% poniesionych wydatków na obsługę w tym:

- na wynagrodzenia w kwocie 63.307,19 zł,
- na pochodne od wynagrodzeń w kwocie 13.229,96
- na dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 5.570,00 zł,
- na wydatki bezosobowe w kwocie 436,96 zł,
- na pozostałe wydatki rzeczowe w kwocie 12.583,99 zł.

Na podstawie zakresu czynności i angaży, stwierdzono, że zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego wykonuje 4 pracowników OPS.

W wydatkach w rozdziale 85502 § 4010 ujęto wynagrodzenie dwóch pracowników realizujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych.

W wydatkach w § 4040 ujęto naliczone i wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne dwóch pracowników realizujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w terminie, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.) Pochodne od wynagrodzeń oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego i umowy zlecenia opłacone zostały terminowo.

Skontrolowano także poniesione wydatki z § 4170 na wypłatę wynagrodzenia za sprzątanie pomieszczeń biurowych OPS w Urzędowie w oparciu o umowę zlecenia nr 23/2016 r. zawartą w dniu 30.11.2016 r. oraz aneksu nr 1 do umowy z dnia 28 lutego 2017 r. W okresie od stycznia do marca 2017 r. wypłacono kwotę 436,96 zł, w styczniu i lutym była to kwota 150 zł a w marcu 2017 r. kwotę 136,96 zł.

W oparciu o zapisy w ewidencji księgowej oraz przedłożone w toku kontroli dowody księgowe ustalono, że OPS w Urzędowie poniósł wydatki rzeczowe na:

- zakup usług pozostałych § 4300 w kwocie 2.486,99 zł – wydatkowano na usługi pocztowe z których zostały opłacone faktury za listy polecone oraz za przesyłki pocztowe,
- zakup usług wynajmu pomieszczeń biurowych § 4440 w kwocie 7.300,00 zł. – to częściowa opłata za wynajem pomieszczeń biurowych o powierzchni 98 m na realizację zadań zleconych na podstawie umowy najmu z dnia 30 czerwca 2017 r. zawartej z Gminą Urzędów. Wydatkowana kwota dotyczy części przypadającej na świadczenia rodzinne,
- zakup materiałów § 4210 w kwocie 797,00 zł – wydatkowano na zakup czajnika, pieczątki i vertikali.

Skontrolowane dowody dokumentujące operacje gospodarcze, a będące podstawą ujęcia ich w ewidencji księgowej spełniały wymagania prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego, o którym mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395).

Kontrolą objęto również wydatki związane z obsługą wypłaty świadczeń wychowawczych rozdział 85501, OPS w Urzędowie wydatkował kwotę 96.575,67 zł, która nie przekraczała 1,50% limitu, o którym mowa w art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r., poz. 1851 z późn. zm.)

Wydatki poniesione zostały na:

- wynagrodzenia i pochodne w kwocie 54.080,24 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 1.656,99 zł,
- wydatki rzeczowe pozostałe w kwocie 40.848,44 zł

[wydruk z konta 130/ZO: akta kontroli str. 63-73]

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w kwocie 92.111,42 zł, co stanowi 95,07% poniesionych wydatków na obsługę w tym:

- na wynagrodzenia w kwocie 44.736,90 zł,
- na pochodne od wynagrodzeń w kwocie 9.343,34 zł,
- na dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 1.656,99 zł,
- na pozostałe wydatki rzeczowe w kwocie 36.074,69 zł.

Na podstawie zakresu czynności i angaży, stwierdzono, że zadania z zakresu świadczeń wychowawczych wykonuje jeden pracownik OPS na cały etat.

Wydatkowano także środki na wypłatę dodatków specjalnych dla dwóch pracowników z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków.

W wydatkach w rozdziale 85501 § 4010 ujęto wynagrodzenie pracownika realizującego zadania z zakresu świadczeń wychowawczych oraz dodatki specjalne.

W wydatkach w § 4040 ujęto naliczone i wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracownika realizującego zadanie z zakresu świadczeń wychowawczych. Pochodne od wynagrodzeń oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego opłacone zostały terminowo.

Kontrolą objęto poniesione przez OPS w Urzędowie wydatki rzeczowe w kwocie 36.074,69 zł i ustalono, że poniesiono je na:

- zakup materiałów § 4210 w kwocie 11.051,75 zł.,
- zakup usług pozostałych § 4300 w kwocie 12.322,94 zł ,
- zakup usług wynajmu pomieszczeń biurowych § 4440 w kwocie 12.700,00 zł. – to częściowa opłata za wynajem pomieszczeń biurowych na zadania zlecone, która dotyczy części przypadającej na świadczenia wychowawcze.

Z § 4210 sfinansowano zakup sprzętu: urządzenia wielofunkcyjnego, szaf metalowych, fotela i krzesła w kwocie 6.514,12 zł. Zakupiono także drobny sprzęt i materiały jak czajnik, wentylatory tabliczki na drzwi, vertikale na kwotę 896,19 zł. Zakupiono także druki wniosków i oświadczeń na kwotę 290,96 zł. Na zakup materiałów biurowych wydatkowano kwotę 2.639,33 zł. Z § 4210 sfinansowano także zakup artykułów chemicznych do sprzątania pomieszczeń biurowych i łazienki na kwotę 751,25 zł.

Poniesione wydatki na zakup usług pozostałych z § 4300 obejmowały zakup:

- usług prawniczych w kwocie 1.500 zł na podstawie umowy zawartej dnia 2 października 2017 r. na okres trzech miesięcy o świadczenia usług prawniczych,
- na usługi pocztowe wydatkowano kwotę 3.882,10 zł z których zostały opłacone faktury za listy polecone,
- prowizje bankowe wyniosły kwotę 2.365,85 zł ,
- usługi pełnienia obowiązków Administratora Bezpieczeństwa Informacji w kwocie 750,00 zł na podstawie umowy nr 28/07/2017 zawartej dnia 28.07.2017 r. na okres od 1.08.2017 r. do dnia 31.07.2018 r. Opłata miesięczna wynosiła 150 zł.
- usług wykonania kopii wydruku kwota 2.078,81 zł . OPS w Urzędowie zawarł umowy: dnia 30.03.2016 r. na okres 48 miesięcy na obsługę serwisową koparki Lexmark x652 oraz dnia 31.10.2017 r. na okres 36 miesięcy na obsługę serwisową nr 972/17 koparki Lexmark MX710.

Pozostałą kwotę 1.746,18 zł wydatkowano na: opłatę licencyjną programu Lex i programów merytorycznych, usługi konsultacyjne.

Skontrolowane dowody dokumentujące operacje gospodarcze, a będące podstawą ujęcia ich w ewidencji księgowej spełniały wymagania prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego, o którym mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395).

4. Realizacja dochodów i terminowość ich odprowadzania.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. OPS w Urzędowie wykazał dochody wykonane w dziale 855, rozdziale 85502 związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 119.395,09 zł, z czego:

- z tytułu odsetek - § 0920 - w kwocie 72.045,73 zł,
- z tytułu zaliczki alimentacyjnej - § 0940 - w kwocie 3.147,90 zł ,
- z tytułu funduszu alimentacyjnego - § 0980 - w kwocie 44.191,25 zł.

Zrealizowano także dochody w rozdziale 85503 § 0690 w kwocie 9,21 zł z tytułu wydania duplikatu karty dużej rodziny.

[kopia sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartały 2017 r.: akta kontroli str. 74-75]

W toku kontroli, w oparciu o ewidencję księgową OPS w Urzędzie ustalono, że dochody w tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości wykazanej w sprawozdaniu. Za wyjątkiem dochodów w § 0920 gdzie zaksięgowano odsetki od nienależnie pobranych świadczeń w kwocie 7,80 zł,. Kwota ta nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ. W trakcie kontroli zostało założone konto na którym będą księgowane odsetki od nienależnie pobranych świadczeń, aby sprawozdanie Rb-27ZZ było zgodne z ewidencją księgową konta 130/D0.

[wydruk z ewidencji księgowej z konta 130 -paragrafami: akta kontroli str. 76-99]

[wyjaśnienie Kierownika OPS w Urzędzie: akta kontroli str. 100]

OPS w Urzędzie, w kontrolowanym okresie, dochody pobrane z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej odprowadzał na rachunek bankowy Urzędu Miasta w Urzędzie w terminach umożliwiających gminie wywiązanie się z terminów określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2017 r. poz. 2077) .

[zestawienie przekazanych dochodów : akta kontroli str. 101-103]

5. Egzekucja należności od dłużników alimentacyjnych.

Na koniec 2017 r. w księgach rachunkowych OPS w Urzędzie widniało saldo należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami oraz należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w łącznej kwocie 3.428.458,59 zł, tj. 99,99 % przypisanych należności, z czego:

- należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 267.320,91 zł;
- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 2.419.288,72 zł;
- należności z tytułu odsetek w kwocie 741.848,96 zł.

[wydruki z ewidencji księgowej, konto 221 – akta kontroli str. 104-132]

Kontroli poddano czynności podjęte przez OPS w Urzędzie w celu wyegzekwowania od dłużników alimentacyjnych zaległości powstałych w wyniku przyznania w 2017 roku świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę losowo wybranych 6 dłużników, których zaległości z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu stanowiły 10,16 % zaległości z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego. Na podstawie analizy zawartości teczek dłużników alimentacyjnych objętych próbą ustalono, że w stosunku do wszystkich tych dłużników OPS w Urzędzie podjął działania zmierzające do odzyskania należności. Na podstawie art. 27 ust. 3a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2018 r., poz. 554), kierowano wnioski do komornika sądowego o przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego w terminie do 4 dni roboczych od daty uprawomocnienia się decyzji w sprawie przyznania świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

W próbie poddanej kontroli, prowadzone działania egzekucyjne doprowadziły do wyegzekwowania w 2017 roku należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 35.055,25 zł.

[Zestawienie wybranych postępowań egzekucyjnych – akta kontroli str. 133]

6. Ewidencja księgową zadań z zakresu administracji rządowej.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Urzędzie ewidencję księgową prowadzi komputerowo w programie finansowo-księgowym firmy „Mikrobit” w oparciu o zarządzenie Nr 9/2016 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Urzędzie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Urzędzie. Ewidencja szczegółowa wydatków prowadzona jest na koncie 130/ ZO według: podziału środków i w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Dla dochodów pobieranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej prowadzono odrębne konta analityczne do konta 130/DO Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetu państwa i dochody jst.

W toku kontroli ustalono, że zapisy na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki dokonywano z zachowaniem zgodności z księgowością banku, dla zwrotu wydatków dokonywano technicznego zapisu ujemnego.

Obroty konta 130/ZO w szczególności klasyfikacji budżetowej są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach.

Należności z tytułu dochodów budżetowych ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z podziałem na zaliczkę, fundusz alimentacyjny i odsetki, duplikat karty dużej rodziny oraz z podziałem na dochody budżetu państwa i dochody w części przypadającej jst.

W toku kontroli stwierdzono, że ewidencję szczegółową według dłużników alimentacyjnych prowadzi pracownik merytoryczny w programie do obsługi tego zadania - Sygnity.

Przypisu należności z tytułu funduszu alimentacyjnego dokonywano według poszczególnych dłużników oraz według poszczególnych budżetów i klasyfikacji budżetowej na podstawie miesięcznych zestawień wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, opracowanych na stanowisku merytorycznym, w oparciu o sporządzone listy wypłat dla osób uprawnionych.

Przypis odsetek od nieterminowych płatności ujmowany był w księgach rachunkowych według poszczególnych dłużników oraz według poszczególnych budżetów, na koniec każdego kwartału, na podstawie wykazów sporządzonych na stanowisku merytorycznym w programie Sygnity. W czwartym kwartale 2017 r. nie dokonano przypisu odsetek stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). W czasie kontroli dokonano przypisu należnych odsetek.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Kierownik OPS w Urzędzie.

[wyjaśnienie Kierownika OPS: akta kontroli str. 134]

Kontroli poddano zgodność stanu należności na dzień 31 grudnia 2017 r. wynikających z ksiąg rachunkowych z ewidencją prowadzoną na stanowisku merytorycznym w programie Sygnity. Badanie nie wykazało rozbieżności między obydwoma ewidencjami.

7. Sprawozdawczość budżetowa.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Urzędzie sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ, Rb-50 oraz Rb ZN za poszczególne kwartały 2017 r. sporządzał prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym oraz terminowo. Sprawozdania przekazywane były do gminy w terminach wynikających z przepisów rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych finansowych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Na sprawozdaniach jednostkowych będących w dyspozycji OPS w Urzędzie widnieje data ich złożenia w Urzędzie Miasta.

[Zestawienie terminów przekazywania sprawozdań- akta kontroli: str. 135]

W oparciu o analizę sprawozdań i ewidencji księgowej stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50, Rb-27ZZ oraz Rb-ZN za poszczególne kwartały 2017 roku wynikają z ewidencji księgowej za wyjątkiem paragrafu 0920 w sprawozdaniu RB-27ZZ. W ewidencji księgowej konta 130/D0 – dział 855 rozdział 85502 paragraf 0920 ujmowane były odsetki od nienależnie pobranych świadczeń w kwocie ogółem 7,80 zł. Należność ta nie była wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

[kopia sprawozdań Rb-27ZZ za I, II, III kwartał 2017 r. oraz sprawozdania Rb-50 Rb-ZN za IV kwartały 2017 r.: akta kontroli str. 135-153]

IV. Wnioski i zalecenia pokontrolne.

W związku z wyeliminowaniem wykrytych uchybień w trakcie trwania czynności kontrolnych, odstępuje się od wydania zaleceń.

V. Pozostałe informacje i pouczenia:

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Lubelskiego
Beata Niemczyk
Dyrektor Wydziału Finansów i Certyfikacji

