



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.6.2014

Bydgoszcz, 28 marca 2014 r.

URZĄD GMINY RADOMIN	
Wpłynęło	
dnia	03-04-2014
L.dz.	2171/2014
	<i>Smur</i> podpis

Pan  
Piotr Wolski  
Wójt Radomina  
Urząd Gminy w Radominie  
Radomin 1a  
87-404 Radomin

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w Gminie Radomin, Radomin 1a, 87-404 Radomin (zwaną dalej: Gminą) w dniach od 3 do 14 marca 2014 r. przeprowadzona została kontrola sprawdzająca przez Radosława Tyburczy – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej oraz Lucynę Ludwikowską – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio nr 65/2014 i nr 66/2014 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: sprawdzenie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 marca 2013 r., sporządzonym na podstawie przeprowadzonej w Gminie w 2013 r. kontroli prawidłowości w zakresie:
  - a) wykazywania w sporządzanym planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego kwot planowanych dochodów budżetowych, na podstawie ostatecznych wielkości wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w planie dochodów dysponenta części budżetowej,
  - b) dokonywania, w ustawowo obowiązującym terminie, wpłat na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych środków pieniężnych z dotacji w należytym wysokości,
  - c) wypłacania świadczeń rodzinnych w wysokości określonej w zaktualizowanych decyzjach administracyjnych w sprawie przyznania świadczenia z ubezpieczenia społecznego,
  - d) przekazywania do budżetu państwa, po odpowiednim rozliczeniu, pobranych opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych,
  - e) prawidłowego ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu zwrotu wypłaconych w latach poprzednich zaliczek alimentacyjnych w § 0970 klasyfikacji budżetowej,
  - f) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
  - g) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
  - h) niezwłocznego podjęcia działań windykacyjnych przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w stosunku do wszystkich dłużników alimentacyjnych, wobec których do dnia zakończenia kontroli nie podjęto tych działań,

- i) niezwłocznego wydawania, po zakończeniu okresu świadczeniowego, decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
  - j) niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na niezwrócone przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
  - k) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radominie do:
    - ustalenia poszczególnym dłużnikom alimentacyjnym wysokości wymagalnych należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego za wszystkie zakończone okresy świadczeniowe, z podziałem na należność główną oraz odsetki i przesłania informacji w ww. zakresie Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu w terminie do końca kwietnia bieżącego roku,
    - wystawienia i przesłania wszystkim dłużnikom alimentacyjnym decyzji administracyjnych dotyczących zwrotu wymagalnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych za wszystkie zakończone okresy świadczeniowe - w nieprzekraczalnym terminie do końca kwietnia bieżącego roku,
    - wystawienia i przesłania do właściwego organu egzekucyjnego zaległych tytułów wykonawczych na wymagalne należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego z poprzednich i bieżącego okresu świadczeniowego oraz przesłania ww. dokumentacji Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu - w nieprzekraczalnym terminie do końca II kwartału bieżącego roku.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 kwietnia do 31 grudnia 2013 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność oceniono została pozytywnie z nieprawidłowościami, na podstawie następujących ustaleń:

1. Wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punktach: a, b, c, e, i, oraz k pkt 1-3.
2. Niewykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punkcie f, g, h, j.
3. Kontrolą nie objęto wniosku i zalecenia pokontrolnego ujętego w punkcie d przedmiotu kontroli, z uwagi na brak występowania sytuacji pobrania opłat za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych.

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

1. W zakresie terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina w kilku przypadkach przekazywała dochody należne budżetowi państwa niezgodnie z terminami określonymi art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały przekazane w wymaganych terminach wyniosły łącznie 1.873,22 zł (rozdział 85212).

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 168), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

2. W zakresie naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych.

Gmina w okresie objętym kontrolą nie naliczyła i nie odprowadziła odsetek od nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych, czym naruszyła przepisy określone w art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dopiero

w trakcie trwania kontroli Gmina naliczyła i przekazała odsetki za nieterminowe odprowadzenie dochodów w łącznej kwocie 2,07 zł (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 05.03.2014 r.).

3. W zakresie niezwłocznego podjęcia działań windykacyjnych przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w stosunku do wszystkich dłużników alimentacyjnych, wobec których do dnia zakończenia kontroli nie podjęto tych działań.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz złożonych wyjaśnień stwierdzono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Radominie prowadził tylko częściowo czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tj. Dz.U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.).

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce kontrolowanej nie przedłożono kontrolującą dokumentacji dotyczącej wydania decyzji o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, a tym samym nie stwierdzono podjęcia działań dotyczących: skierowania wniosku do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego oraz wniosku o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553, ze zm.). Ponadto do dnia zakończenia czynności kontrolnych w GOPS nie przekazano do Biura Informacji Gospodarczej, informacji o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy). Powyższe działania naruszyły przepisy art. 5 ust. 3a i 3b oraz art. 8a w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Przed sporządzeniem Projektu wystąpienia pokontrolnego GOPS przesłał dokumentację potwierdzającą przekazanie do Biura Informacji Gospodarczej informacji o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych.

4. W zakresie niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na niezwrócone przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Podczas kontroli wykazano, iż do dnia rozpoczęcia kontroli, nie zostały przesłane do organu egzekucyjnego tytuły wykonawcze dotyczące wymagalnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego po zakończonym okresie świadczeniowym 2012/2013 wobec 24 dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 161.293,12 zł oraz odsetek.

Brak działań w ww. zakresie naruszało przepisy § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) w związku z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W trakcie trwania kontroli przesłano do organu egzekucyjnego tytuły wykonawcze dotyczące 18 dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 131.564,21 zł oraz odsetki.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce nie przedłożono dokumentacji potwierdzającej wystawienie i przesłanie do organów egzekucyjnych tytułów wykonawczych dotyczących 6 dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 29.728,91 zł oraz odsetki. Przed sporządzeniem Projektu wystąpienia pokontrolnego GOPS przesłał dokumentację

potwierdzając wysłanie tytułów wykonawczych do organu egzekucyjnego na zaległości od 5 dłużników alimentacyjnych i odsetki na łączną kwotę 27.828,91 zł.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- nieterminowe przekazywanie dochodów należnych budżetowi państwa,
- niepodjęcie wszystkich działań windykacyjnych przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów lub opóźnienia w ich podejmowaniu,
- niedochodzenie należności Skarbu Państwa poprzez nieterminowe przekazanie do organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na wymagalne należności.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest nieznanostwo, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem ujawnionych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: Piotr Wolski – Wójt Gminy Radomin, Wioletta Różalska – Skarbnik Gminy Radomin oraz Ilona Wiśniewska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radominie na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 19 marca 2014 r. następujące zastrzeżenia do kontroli w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

- 1) Wniesione zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczyły wykazania, jako nieprawidłowość, braku niezwłocznego podjęcia działań windykacyjnych przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w stosunku do wszystkich dłużników alimentacyjnych, wobec których do dnia zakończenia kontroli nie podjęto tych działań,
- 2) Zgłoszone zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczyły wykazania, jako nieprawidłowość, braku niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na niezwrócone przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w całości.

Mając na względzie ponowne, w wyniku kontroli sprawdzającej, stwierdzenie nieprawidłowości, które nie zostały wyeliminowane w wyniku wniosków i zaleceń pokontrolnych do których był Pan zobowiązany na podstawie wystąpienia pokontrolnego z dnia 28 marca 2013 r., zalecam podjęcie działań w zakresie:

- 1) skutecznego usprawnienia funkcjonowania działalności podległej jednostki organizacyjnej realizującej zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące pomocy społecznej, poprzez podjęcie właściwych działań mających na celu wyeliminowanie powtarzających się nieprawidłowości, w szczególności w przedmiocie niezwłocznego podejmowania działań windykacyjnych przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz terminowego dochodzenia należności Skarbu Państwa poprzez niezwłoczne przesyłanie do organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych.
- 2) sprawowania należytego i skutecznego nadzoru nad podległym pracownikiem, któremu powierzono wykonywanie zadań dotyczących pomocy społecznej związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,

- 3) rozważenia zasadności zajmowania stanowiska Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radominie przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami ponownie zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 2) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 3) niezwłocznego podejmowania wszystkich działań windykacyjnych przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w stosunku do wszystkich dłużników alimentacyjnych,
- 4) zaprzestania wysyłania dłużnikom alimentacyjnym upomnień do zapłaty,
- 5) niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na niezwrócone przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

28.03.2014  
Ewa Mies  
.....  
( podpis i pieczęć Wojewody )

