



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.12.2015.GGrz

Pani
Izabela Bojko
Wójt Gminy Nowa Sól

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. z 2015 r. poz. 525), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092), w dniach od 30 lipca do 14 sierpnia 2015 r., w Urzędzie Gminy w Nowej Soli (ul. Moniuszki 3a, 67-100 Nowa Sól) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Jarosław Dykiel, a od dnia 30 listopada 2014 r. Pani Izabela Bojko.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 208-1/2015 z dnia 29 lipca 2015 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 208-2/2015 z dnia 29 lipca 2015 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Realizacja zadań gminy wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów została sprawdzona w odniesieniu do okresów świadczeniowych: 2012/2013 i 2013/2014.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona negatywnie.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań Gmina Nowa Sól w 2014 r. otrzymała:

- w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, dotacje na zadanie bieżące w łącznej wysokości 3.393.388,92 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010.

kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	01095	Pozostała działalność	220.793,93	220.793,93	220.792,93	1,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	70.525,00	70.525,00	70.525,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	5.199,48	5.199,48	4.761,17	438,31
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.995.000,00	2.995.000,00	2.986.390,76	8.609,24
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	27.881,00	27.881,00	26.857,40	1.023,60
	85295	Pozostała działalność	73.989,51	73.989,51	73.035,72	953,79
x	x	Ogółem	3.393.388,92	3.393.388,92	3.382.362,98	11.025,94

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo FB-I.3110.24.2013.MRat z dnia 28.10.2013 r. W Uchwale Nr XL/222/2013 Rady Gminy Nowa Sól z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Nowa Sól na 2014 r. wykazano kwotę 216.847,00 zł jako dochody w paragrafie 2010 oraz jako wydatki w paragrafie 4430, w związku z realizacją zadań

zleconych z zakresu administracji rządowej w Dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 - Pozostała działalność. Ww. kwota dotyczy dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na podstawie przepisów 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 ze zm.).

Kwota dotacji w ww. rozdziale nie została wskazana w piśmie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 28.10.2013 r., sygn. FB-I.3110.24.2013.MRat, określającym wstępne kwoty dotacji na zadania zlecone.

Zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżecie j.s.t. dochody oraz przychody stanowią prognozowaną ich wielkość, natomiast wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit. Należy jednak zauważyć, że kwota dotacji na realizację zadania mogła zostać wiarygodnie oszacowana przez Gminę dopiero po upływie terminu na złożenie przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku, tj. najwcześniej 1 marca 2014 r., co wynika z przepisów Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U z 2013 r. poz. 1309). W związku z powyższym wprowadzenie do budżetu Gminy kwoty w rozdziale 01095 na realizację zadania zleconego powinno nastąpić po wydaniu Decyzji Ministra Finansów w przedmiotowej sprawie oraz otrzymaniu stosownego pisma z LUW. Decyzje Ministra Finansów zwiększające wydatki budżetowe z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego zostały wydane w dniu 9 kwietnia 2014 r. oraz w dniu 13 października 2014 r., o czym LUW poinformował Gminę, odpowiednio, pismem z dnia 16 kwietnia 2014 r. i 16 października 2014 r.

Pani Justyna Antecka – Skarbnik Gminy Nowa Sól wyjaśniła, że: *„Stanowisko Skarbnika Gminy Nowa Sól objęłam w dniu 2 lutego 2015 r. i nie są mi znane powody wprowadzenia planu budżetowego dochodów w projekcie budżetu na 2014 rok dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej”.*

Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Uchwałami Rady Gminy lub Zarządzeniami Wójta.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w kwocie ogółem 3.393.388,92 zł i dotacja w takiej wysokości została przekazana z LUW w Gorzowie Wlkp. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone. Dotację wykorzystano w kwocie 3.382.362,98 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 11.025,94 zł.

UG w Nowej Soli zwrócił na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystane dotacje w dniu 30.01.2015 r. w prawidłowych wysokościach. Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Sprawdzono wydatki w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli. Dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101 realizowane były przez Urząd Gminy w Nowej Soli, natomiast w rozdziale 85212, 85213 i 85295 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Nowa Sól, który jest gminną jednostką budżetową.

1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie przepisów 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 ze zm.).

W kontrolowanym okresie wydano 166 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 216.463,66 zł. Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% kwoty wypłaconej akcyzy.

Skontrolowano 19 decyzji dla 10 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 52.066,82 zł, co stanowi 24,05 % zwróconego podatku akcyzowego. Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Pana Jarosława Dykiel – ówczesny Wójt Gminy. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.). Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo.

W toku kontroli ustalono, że w badanych decyzjach nie wskazano części limitu pozostałego do wykorzystania, co jest niezgodne z art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Pan Paweł Bereżański, pracownik Urzędu Gminy sporządzający decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, wyjaśnił, że *„W wyniku skontrolowanych 19 decyzji za 2014 r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (...) omyłkowo pominięto ustalenie pozostałej kwoty limitu do wykorzystania na następne półrocze. Obecnie decyzje za 2015 r. poprawnie zawierają pozostały limit do wykorzystania na II półrocze.”* Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

2. Dział 750 – Administracja publiczna, Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji, tj. 70.525,00 zł. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zleczone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2014 r. przez dwóch pracowników Urzędu Gminy w Nowej Soli, tj. Inspektora ds. obywatelskich i młodocianych pracowników oraz specjalisty ds. Gospodarki Komunalnej, Obronnej i Zarządzania Kryzysowego – Kierownika Kancelarii Tajnej.

Dotację w kwocie 70.400,00 zł wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń osobowych, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy. Pozostałą kwotę dotacji w wysokości 125,00 zł UG przeznaczył na koszty szkolenia okresowego w zakresie BHP dla ww. pracowników.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

3. Dział 852 - Pomoc społeczna

W 2014 r. OPS Gminy Nowa Sól nie posiadał odrębnego konta. Dotacja w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach: 85212, 85213 i 85295 była wydatkowana z konta Urzędu Gminy w Nowej Soli. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 901 ustalono, że wysokość otrzymanej dotacji w ww. rozdziałach wyniosła ogółem 3.096.870,51 zł.

Wójt Gminy Nowa Sól, Zarządzeniem nr 0151/21/2008 z dnia 13 sierpnia 2008 r., udzielił Pani Ewie Jackiewicz - Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Nowa Sól upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach. Zarządzeniem nr 0151/3/2009 z dnia 14 stycznia 2009 r. oraz Zarządzeniem nr 0151/27/2009 z dnia 12 sierpnia 2009 udzielił upoważnienia do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych. Ponadto w dniu 12 września 2009 r. Wójt udzielił Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej pełnomocnictwa do prowadzenia postępowań egzekucyjnych, w tym wystawiania i podpisywania tytułów wykonawczych we wszelkich sprawach wynikających z zakresu działania Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Nowa Sól.

W dniu 15.09.2009 r. Gmina podpisała umowę „Dłużnik alimentacyjny” z InfoMonitor Biurem Informacji Gospodarczej Spółką Akcyjną. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

3.1 Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego

W 2014 roku wydano 11 decyzji dotyczących zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz 1 decyzję dotyczącą zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z FA. Nie wydano decyzji umarzających i rozkładających na raty nienależnie pobrane świadczenia. Do kontroli wybrano 5 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń na kwotę należności głównej 1.261,00 zł. Ustalono, że do końca 2014 r. nie odzyskano kwoty w wysokości 704,00 zł. W dniach 21.05.2015 r. oraz 07.08.2015 r. Kierownik GOPS wystawił wezwania do zapłaty dla osób, które pobrały nienależnie świadczenia. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie odzyskano zaległej kwoty.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. Urząd Gminy w Nowej Soli uzyskał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 i 85212 w wysokości ogółem 34.092,50 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 09.02.2015 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 r., sporządzonego przez Urząd Gminy, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0690	0,00	310,00	310,00	00,00	00,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0690	0,00	79,20	79,20	00,00	00,00
			0920	0,00	7.056,00	7.056,00	00,00	00,00
		0980	*34.800,00	1.648.041,57	26.647,30	1.621.394,27	1.621.394,27	
		Ogółem	34.800,00		1.655.486,77	34.092,50	1.621.394,27	1.621.394,27

* Plan ustalono razem dla funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach oraz na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że dochody uzyskane w rozdziałach 75011 i 85212 zostały terminowo przekazane na konto LUW w Gorzowie Wlkp., zgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów uzyskanych na kwotę ogółem 1.304,03 zł:

- w rozdziale 75011 §0690 – z tytułu udostępnienia danych osobowych na ogólną kwotę 117,80 zł od 3 do 16 dni po terminie,
- w rozdziale 85212 §0690 – z tytułu kosztów upomnień na ogólną kwotę 17,60 zł od 37 do 44 dni po terminie,
- w rozdziale 85212 §0920 – z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego na ogólną kwotę 353,00 zł od 4 do 7 dni po terminie,
- w rozdziale 85212 §0980 – z tytułu funduszu alimentacyjnego na ogólną kwotę 815,63 zł od 4 do 7 dni po terminie.

Pani Justyna Antecka – Skarbnik Gminy Nowa Sól wyjaśniła, że: „*Nieterminowe przekazanie dochodów do LUW w miesiącach maj, lipiec, wrzesień 2014 r. wynikało z powodu mylnego zaewidencjonowania wpływu na koncie sum do wyjaśnienia co spowodowane było brakiem wniosku o udostępnienie danych osobowych. Niezwłocznie po otrzymaniu ww. wniosku i zweryfikowaniu wpłaty, dochody zostały odprowadzone na konto LUW. Nie zachowanie terminu spowodowane było również*

nieobecnością (zwolnienie lekarskie) pracownika odpowiedzialnego za terminowość przekazywanych dochodów”.

1. Dział 750 – Administracja publiczna

1.1 Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. na konto UG w Nowej Soli wpłynęły opłaty z tytułu udostępniania danych osobowych za 10 wniosków. Zgodnie z §1 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 r. Nr 207 poz. 1298 ze zm.), opłata za udostępnienie danych osobowych wynosi 31,00 zł.

Ustalono, że na konto LUW przekazano prawidłową kwotę w wysokości 294,50 zł, tj. 95% należnych dochodów za 10 złożonych wniosków. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.) gmina miała 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. Zaległości nie wystąpiły.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna

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

Ewidencja dochodów uzyskanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w UG w Nowej Soli.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0690 – Wpływy z różnych opłat – są to koszty upomnień,
- §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Do końca 2014 r. obsługę księgową OPS prowadził UG Nowa Sól. Zarządzeniem Nr 120.43.2014 Wójta Gminy w Nowej Soli z dnia 29.12.2014 r. (z mocą obowiązywania od 01.01.2014 r.) ustalono dokumentację przyjętych zasad rachunkowości.

Ewidencja księgową należności dotyczących funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej prowadzona była w UG w Nowej Soli w oparciu o program SYGNITY S.A. i Top-Team. Ewidencja

należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzona jest na koncie 221 z podziałem na poszczególnych dłużników.

W ewidencji wyodrębniono konta:

- 221/190 w korespondencji z kontem 225/9 – fundusz alimentacyjny (60% budżet państwa), 225/10 (20% gmina inna), 750/10 (20% gmina dłużnika),
- 225/3 w korespondencji z kontem 760/3 – zaliczka alimentacyjna (50% gmina Nowa Sól),
- 240/20 w korespondencji z kontem 229/2 – zaliczka alimentacyjna (50% budżet państwa).

Ustalono, że w polityce rachunkowości w UG w Nowej Soli z dnia 29.12.2014 r. brak jest zapisów odnośnie ewidencji księgowej w OPS w Nowej Soli. Zasady ewidencji księgowej zostały opisane w polityce rachunkowości przyjętej Zarządzeniem Nr 1/2015 Kierownika OPS Gminy Nowa Sól z dnia 2 stycznia 2015 r.

W toku kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2014 r.:

- zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego są zgodne między danymi w ewidencji księgowej prowadzonej w UG Nowa Sól a ewidencją analityczną prowadzoną w programie SYGNITY,
- zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej nie były zgodne między danymi w ewidencji księgowej prowadzonej w UG Nowa Sól a ewidencją analityczną prowadzoną w programie Top-Team, różnica wynosiła 29.784,53 zł; powyższa różnica została skorygowana w ewidencji księgowej prowadzonej w OPS Gminy Nowa Sól.

W toku kontroli ustalono, że odsetki nie były ewidencjonowane na koniec każdego kwartału od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, co jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przypis odsetek ewidencjonowany był w wysokości dochodów wykonanych. Pani Justyna Antecką – Skarbnik Gminy Nowa Sól wyjaśniła, że: *„Niezaewidencjonowanie przypisu odsetek od dłużników alimentacyjnych spowodowane było nieotrzymaniem informacji od odpowiedzialnego pracownika merytorycznego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli. Nieprawidłowość została usunięta w roku 2015”.*

W 2014 r. do OPS Gminy Nowa Sól nie wpłynęły wnioski z prośbą o umorzenie, rozłożenie na raty bądź odroczenie terminu płatności należności dłużników alimentacyjnych.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach: 139/8, 240/200, 240/400, 240/300-319, 240/500, 221/200-255, prowadzonej w UG Nowa Sól ustalono, że w 2014 r. uzyskano dochody z tytułu:

- kosztów upomnień na kwotę 79,20 zł, co stanowi 100,00 % należności w §0690,
- funduszu alimentacyjnego na kwotę 26.647,30 zł, co stanowi 1,62 % należności w §0980,
- odsetek na kwotę 7.056,00 zł, co stanowi 100,00% należności w §0920,

2.2 Szczegółowo skontrolowano wpływy dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek na podstawie:

- 2 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od jednego dłużnika na kwotę 1.390,93 zł, co stanowi 5,22% dochodów wykonanych w §0980;

- 2 wpłat tytułem spłaty odsetek od dwóch dłużników na kwotę 356,00 zł, co stanowi 5,05% dochodów wykonanych w §0920.

Ustalono, że dochód z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 750,44 zł wpłynął na konto UG w dniu 16.04.2014 r. Dochód należny budżetowi państwa (60%) w wysokości 450,26 zł oraz dochód należny z tytułu odsetek (100%) w wysokości 188,00 zł został wyliczony w prawidłowej wysokości i terminowo przekazany do LUW, tj. w dniu 25.04.2014 r. Dochód z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 640,49 zł wpłynął na konto UG w dniu 12.05.2014 r. Dochód należny budżetowi państwa w wysokości 384,29 zł oraz dochód należny z tytułu odsetek w wysokości 168,00 zł został wyliczony w prawidłowej wysokości i terminowo przekazany do LUW, tj. w dniu 15.05.2014 r.

3. Podejmowane działania wobec dłużników alimentacyjnych.

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 15 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2012/2013 i 2013/2014. Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.), ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.) oraz 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.).

Zaległości w funduszu alimentacyjnym na dzień 31.12.2014 r., gdzie organem wierzyciela jest OPS w Nowej Soli, posiadały 84 osoby. Skontrolowano podejmowane działania oraz ich terminowość wobec 15 dłużników, w tym 10 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest OPS Gminy Nowa Sól, oraz 5 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest inna gmina.

Zespół kontrolny ustalił, że OPS podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, które wynikają z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, jednakże wiele działań, tj. wystawianie zawiadomień o wszczęciu postępowania administracyjnego, decyzji o zwrocie przez dłużnika alimentacyjnego należności, upomnień oraz tytułów wykonawczych za okresy świadczeniowe 2012/2013 oraz 2013/2014 podejmowanych było z opóźnieniem.

Pani Ewa Jackiewicz, Kierownik OPS Gminy Nowa Sól wyjaśniła, że „ *Działania wobec dłużników alimentacyjnych za okresy zasiłkowe 2012/2013 i 2013/2014 były podejmowane z opóźnieniem (...) ze względu na nakładanie się okresów zasiłkowych świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego oraz obowiązku sprawozdawczego, wykonywaniem zadań związanych z zgłaszaniem osób do ZUS i tworzeniem dokumentów rozliczeniowych do ZUS oraz nowych zadań w sprawach dotyczących osób pobierających świadczenia z tytułu opieki nad osobami niepełnosprawnymi. W kontrolowanych okresach jedna z osób zatrudniona do podejmowania działań wobec dłużników odeszła niepodziewanie na urlop macierzyński na dziecko adoptowane, następnie na nieplanowany urlop wychowawczy. Zadania do realizacji postępowania egzekucyjnego wobec dłużników oraz realizacja zadań ze świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego przeszły na jedną osobę wraz z koniecznością szkolenia osoby zastępującej w/s postępowania o świadczenia rodzinne.*”

Zespół kontrolny ustalił również, że niektóre działania wobec dłużników alimentacyjnych nie były podejmowane, tj.:

- wobec 2 dłużników alimentacyjnych nie wystawiono zawiadomień o wszczęciu postępowania administracyjnego oraz decyzji o zwrocie należności za okres świadczeniowy 2013/2014,
- wobec 1 dłużnika alimentacyjnego nie wystawiono zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego oraz decyzji za okresy świadczeniowe 2012/2013 oraz 2013/2014,
- wobec 1 dłużnika alimentacyjnego nie wystawiono decyzji za okres świadczeniowy 2013/2014.

Ponadto, ustalono, że w przypadku 5 dłużników alimentacyjnych nie wystawiono tytułów wykonawczych za okresy świadczeniowe 2012/2013 oraz 2013/2014, a w przypadku 3 dłużników alimentacyjnych za okres świadczeniowy 2013/2014, na łączną kwotę należności głównej 89.400,00 zł. Nie podjęto zatem czynności zmierzających do wyegzekwowania należności. Czyny te wypełniają znamiona określone odpowiednio w art. 5 ust 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2013 r. poz. 168).

Kierownik OPS Gminy Nowa Sól wyjaśniła, że: *„Nie podjęto działań wobec dłużników alimentacyjnych w okresie zasiłkowym 2012/2013 i 2013/2014 ze względu na brak pracownika i prowadzenia spraw bieżących ze świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, ZUS w kontrolowanych okresach 2012/2013 i 2013/2014 w przypadku 5 dłużników alimentacyjnych nie wystawiono tytułów wykonawczych, w przypadku 3 dłużników nie wystawiono tytułów wykonawczych za okres zasiłkowy 2013/2014. W trakcie kontroli wystawiono 2 tytuły wykonawcze do okresu zasiłkowego 2012/2013 i 4 tytuły wykonawcze za okres zasiłkowy 2013/2014. Jeden z dłużników nie ma ustalonego kuratora, a ze względu na brak ustalonego adresu nie jest prowadzone postępowanie administracyjne i egzekucyjne. Wobec 2 dłużników nie wystawiono zawiadomienia o wszczęciu postępowania oraz decyzji o zwrocie należności za okres 2013/2014 oraz wobec 1 dłużnika nie wystawiono zawiadomienia o wszczęciu postępowania, decyzji za okresy 2012/2013 i 2013/2014. Zawiadomienia o wszczęciu postępowania uzupełniono w trakcie kontroli. Dalsze działania zostaną podjęte po ustawowym terminie 7 dni od otrzymania za zwrotnym potwierdzeniem zawiadomienia.”*

W toku kontroli ustalono również, że OPS Gminy Nowa Sól jako organ właściwy wierzyciela nie przekazywał do Biura Informacji Gospodarczej informacji o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych wobec Skarbu Państwa, co jest niezgodne z art. 8a ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Kierownik OPS Gminy Nowa Sól wyjaśniła, że: *„W 2013 i 2014 roku pracownik odpowiedzialny za prowadzenie postępowania egzekucyjnego wprowadzał i zgrywał dane z bieżących teczek do systemu komputerowego, tj. decyzje o zwrocie dłużników, upomnienia, tytuły wykonawcze w celu prowadzenia windykacji. Podpisanie umowy z BIG nastąpiło w momencie kiedy dane dłużników nie były w systemie wprowadzone. Dlatego też nie było możliwości przeprowadzenia szkolenia w tym momencie. Następnego szkolenia nie było ponieważ brak drugiego pracownika od 2013 roku spowodował nałożenie się obowiązków przy prowadzeniu postępowań bieżących, realizacji wypłat dla świadczeniobiorców, zgłaszanie świadczeniobiorców do ZUS, tworzenie dokumentów rozliczeniowych, sprawozdań ze świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, składek emerytalno - rentowych i zdrowotnych, korespondencja, przyjmowanie*

wniosków, wydawanie decyzji.”

Prowadzeniem spraw dotyczących funduszu alimentacyjnego w badanych okresach zajmowały się Pani Danuta Muenchberg – samodzielny referent oraz Pani Hanna Szafirska – referent.

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego zostały terminowo przekazane do LUW, za wyjątkiem sprawozdania za II i III kwartał 2014 r. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50 za 2014 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;
- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zostały terminowo przekazane do LUW, za wyjątkiem sprawozdania za I i III kwartał 2014 r. Sprawozdanie Rb-27ZZ za 2014 rok zostało sporządzone niezgodnie z ewidencją księgową, gdyż nie wykazano należności i zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej, co jest niezgodne z § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz.119). Pani Justyna Antecka – Skarbnik Gminy Nowa Sól wyjaśniła, że: *„Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 r. należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej spowodowane było przeoczeniem przez pracownika sporządzającego te sprawozdanie. Istotne dla sprostowania wynikłej nieprawidłowości jest to, że należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej niewykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-ZN”;*
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych zostały terminowo przekazane do LUW, za wyjątkiem sprawozdania za I kwartał 2014 r. Sprawozdanie za IV kwartał 2014 r. zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową.
- Nieterminowe przekazanie sprawozdań: Rb-50 za II i III kwartał 2014 r., Rb-27ZZ za I i III kwartał 2014 r., Rb-ZN za I kwartał 2014 r. oraz niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 r. należności i zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej stanowią podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Pani Justyna Antecka – Skarbnik Gminy Nowa Sól wyjaśniła, że: *„Nieprzekazanie do LUW w Gorzowie Wilkp. sprawozdań w terminie spowodowane było ciągłymi awariami skrzynki elektronicznej ePUAP za pomocą, której należało wysyłać sprawozdania oraz blokadą klucza – podpisu elektronicznego Skarbnika Gminy”.*

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

1. W Uchwale Nr XL/222/2013 Rady Gminy Nowa Sól z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Nowa Sól na 2014 r. zaplanowano dochody i wydatki w Dziale 010, rozdziale 01095, dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, przed wydaniem Decyzji Ministra Finansów w przedmiotowej sprawie oraz przed otrzymaniem stosownego pisma z LUW.
2. W skontrolowanych decyzjach dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej nie wskazano części limitu pozostałego do wykorzystania.
3. Nieterminowo przekazano dochody w rozdziale 75011 i 85212 w wysokości ogółem 1.304,03 zł na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
4. Nieterminowo przekazano sprawozdania: Rb-50 za II i III kwartał 2014 r., Rb-27ZZ za I i III kwartał 2014 r., oraz Rb-ZN za I kwartał 2014 r., co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
5. Sprawozdanie Rb-27ZZ za 2014 rok zostało sporządzone niezgodnie z ewidencją księgową, gdyż nie wykazano należności i zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
6. Odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego nie były ewidencjonowane na koniec każdego kwartału.
7. Wobec 2 dłużników alimentacyjnych nie wystawiono zawiadomień o wszczęciu postępowania administracyjnego za okres świadczeniowy 2013/2014 oraz wobec 1 dłużnika za okresy świadczeniowe 2012/2013 oraz 2013/2014.
8. Wobec 1 dłużnika alimentacyjnego nie wystawiono decyzji za okres świadczeniowy 2013/2014, i wobec 1 dłużnika za okresy świadczeniowe 2012/2013 oraz 2013/2014, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
9. W przypadku 5 dłużników alimentacyjnych nie wystawiono tytułów wykonawczych za okresy świadczeniowe 2012/2013 oraz 2013/2014, a w przypadku 3 dłużników za okres świadczeniowy 2013/2014, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
10. Z opóźnieniem podejmowano niektóre działania wobec dłużników alimentacyjnych.
11. Nie przekazywano do Biura Informacji Gospodarczej informacji o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

W okresie objętym kontrolą osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są:

- Pani Izabela Bojko – Wójt Gminy Nowa Sól – w zakresie pkt 5,

- Pani Justyna Antecka – Skarbnik Gminy Nowa Sól - w zakresie pkt 5,
- Pan Jarosław Dykiel – poprzedni Wójt Gminy Nowa Sól – za brak wystarczającego nadzoru nad obszarami, w których stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości zawartych w pkt 1- 4, 6 oraz prawidłową realizacją zadań zleconych przez OPS Gminy Nowa Sól,
- Pani Barbara Gardzioła – poprzedni Skarbnik Gminy Nowa Sól - w zakresie pkt 3, 4, 6,
- Pan Paweł Bereżański – Inspektor w UG Nowa Sól - w zakresie pkt 2,
- Elżbieta Ściebura – Inspektor ds. księgowości budżetowej w UG Nowa Sól - w zakresie pkt 3, 4,6,
- Pani Ewa Jackiewicz - Kierownik OPS Gminy Nowa Sól - za brak wystarczającego nadzoru nad obszarami, w których stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości zawartych w pkt 7-11,
- Danuta Muenchberg – samodzielny referent w OPS - w zakresie pkt 7-11,
- Pani Hanna Szafirska – referent w OPS - w zakresie pkt 7-11.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

- 1) plan dochodów i wydatków w budżecie Gminy wprowadzać na podstawie informacji otrzymanej z LUW,
- 2) terminowe przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- 3) terminowe przekazywanie sprawozdań Rb-50, Rb-27ZZ oraz Rb-ZN do LUW,
- 4) dane w sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazywać zgodnie z ewidencją księgową,
- 5) odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego ewidencjonować na koniec każdego kwartału,
- 6) dochodzenie należności z tytułu zobowiązań alimentacyjnych,
- 7) terminowe podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych,
- 8) przekazywać informację o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych do Biura Informacji Gospodarczej.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 14 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI

Katarzyna Osos