



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.6.2015.GGrz

Pan
Zbigniew Woch
Wójt Gminy Skąpe

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (tekst jedn.: 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 20 kwietnia do 5 maja 2015 r., (z przerwą w dniu 28 kwietnia 2015 r.) w Urzędzie Gminy Skąpe (66-213 Skąpe 65) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Zbigniew Woch.

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 111-1/2015 z dnia 14 kwietnia 2015 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Maja Stachowiak - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 111-2/2015 z dnia 14 kwietnia 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 pozytywnie z nieprawidłowościami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań gmina Skąpe 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 2.381.879,66 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	377.168,25	377.168,25	375.706,50	1.461,75
750	75011	Urzędy wojewódzkie	59.025,00	59.025,00	59.025,00	0,00
752	75212	Obrona cywilna	1.600,00	1.600,00	1.600,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	5.874,41	5.874,41	5.749,38	125,03
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.868.526,00	1.868.526,00	1.855.646,75	12.879,25
	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	6.954,00	6.954,00	6.954,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	782,00	781,86	0,00	781,86
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	10.050,00	10.050,00	10.050,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	51.900,00	51.900,00	51.800,00	100,00
x	x	Ogółem	2.381.879,66	2.381.879,52	2.366.531,63	15.347,89

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

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 2.381.879,66 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 2.366.531,63 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 15.347,89 zł.

UG Skąpe przekazał na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach i terminach:

- 01095 – 1.461,75 zł, 29.09.2014 r.,
- 80101 – 125,03 zł, 15.01.2015 r.,
- 85212 – 12.879,25 zł, 15.01.2015 r.,
- 85215 – 781,86 zł, 15.01.2015 r.,
- 85295 – 100,00 zł, 15.01.2015 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Sprawdzono wydatki w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

Dotacje w rozdziałach: 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Gminy Skąpe, natomiast w rozdziale 85219 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Skąpem, 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 131 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 368.339,71 zł.

Skontrolowano 15 decyzji dla 15 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 56.526,35 zł, co stanowi 15,35% zwróconego podatku akcyzowego.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Pana Zbigniewa Wocha – Wójta Gminy Skąpe. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.).

Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo.

Wszystkie wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy, czyli kwoty 7.366,79 zł.

Skontrolowano wszystkie poniesione przez Gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na sfinansowanie części wynagrodzenia wraz ze składkami dla jednego pracownika wykonującego zadanie oraz na zakup materiałów biurowych, tonerów, drukarki i usług pocztowych.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2014 r. przez dwóch pracowników Urzędu Gminy Skąpe.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń osobowych, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy dla inspektora ds. organizacyjnych, obywatelskich, obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego oraz inspektora ds. obywatelskich i działalności gospodarczej. Na wynagrodzenia i pochodne Gmina wykorzystwała dotację w wysokości 58.900,00 zł, a dotację w wysokości 125,00 zł przeznaczyła na opłacenie usług pocztowych. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

3. Dział 852 - Pomoc społeczna

W 2014 r. Urząd Gminy w Skąpem przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212, 85213, 85215, 85219 i 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Skąpem, który jest jednostką budżetową Gminy Skąpe i wykonuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 901 ustalono, że wysokość otrzymanej dotacji w ww. rozdziałach wyniosła ogółem 1.938.211,86 zł, a na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-006 ustalono, że konto OPS zostało zasilone przez UG na łączną kwotę 3.103.105,00 zł. W toku kontroli ustalono, że środki na wydatki były przekazywane w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych przez OPS.

3.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Skontrolowano 100 % dotacji w tym rozdziale. Dotację w kwocie 10.050,00 zł przeznaczono na wypłatę wynagrodzeń na podstawie art. 18 ust 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku

o pomocy społecznej (jedn. tekst: Dz. U. z 2013 r. poz. 182 ze zm.), dla czterech opiekunów prawnych za sprawowanie opieki nad pięcioma osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny i legalny. Ustalono, że całość wydatków w tym rozdziale zaewidencjonowano w §3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (jedn. tekst: Dz.U. 2014 r., poz.1053 ze zm.), wypłatę wynagrodzeń za sprawowanie opieki klasyfikuje się w §3110 – Świadczenia społeczne. Wyjaśnienie złożył Pan Jarosław Wisz – Skarbnik Gminy Skąpe: *„W wyniku dokonanej analizy specyfikacji dokonywanych wydatków (...) stwierdziłem, że powyższy wydatek należy sklasyfikować w §3020. W roku budżetowym 2015 zostanie poprawiona klasyfikacja wydatku jako §3110.”* Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

W dniu 11.03.2009 r. Gmina podpisała umowę „Dłużnik alimentacyjny” z InfoMonitor Biurem Informacji Gospodarczej Spółką Akcyjną. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Burmistrz Gminy Skąpe udzielił Panu Arturowi Macul – Kierownikowi OPS w Skąpem:

- upoważnienia 29/04 z dnia 28.12.2004 r. do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych oraz wydawania decyzji administracyjnych,
- upoważnienia 33/09 z dnia 01.08.2008 r. do prowadzenia postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania decyzji administracyjnych,
- upoważnienia do podejmowania wszelkich działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji oraz prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego - zarządzeniem Nr 55/2012 z dnia 03.09.2012 r.

Za podejmowanie wszelkich działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenie postępowań w tych sprawach oraz przekazywania do BIG informacji gospodarczych o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego w badanych okresach odpowiadały: Pani Agnieszka Jassa – pracownik OPS w Skąpem – Zarządzenie Nr 57/2012 Wójta Gminy Skąpe z dnia 03.09.2012 r. oraz pani Joanna Sinkowska – pracownik OPS w Skąpem – Zarządzenie Nr 13/2013 Wójta Gminy Skąpe z dnia 20.02.2013 r.

W 2014 roku wydano 4 decyzje dotyczące nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych (2 decyzje wystawione przez OPS Skąpe i 2 decyzje wystawione przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego). Nie stwierdzono nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Skontrolowano wszystkie decyzje o zwrocie na kwotę należności głównej 1.934,00 zł i stwierdzono, że do końca 2014 r. spłacono 404,00 zł należności głównej oraz 23,69 zł odsetek.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. Gmina Skąpe uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85212 w wysokości ogółem 51.379,35 zł oraz w rozdziale 75011 w wysokości 93,00 zł, które nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 r. sporządzonym w dniu 18.02.2015 r.

Szczegółowe dane, ustalone na podstawie korekty sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 05.05.2015 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 Gminę, 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	0,00		93,00	0,00	93,00	93,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpie. społecznego*	0920	0,00	241.142,22	21.512,65	219.859,92	0,00
			0970	0,00	384.972,62	2.126,14	382.846,48	382.846,48
			0980	28.300,00	1.188.144,28	27.740,56	1.160.403,72	1.160.152,66
			Ogółem	28.300,00		1.814.259,12	51.379,35	1.763.110,12

* kwoty z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od funduszu alimentacyjnego wg korekty sprawozdania Rb-27ZZ za 2014 r.

1. Dział 750 – Administracja publiczna.

1.1 Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. UG Skąpe uzyskał dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych na kwotę ogółem 93,00 zł. 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. W 2014 r. dochody nie zostały przekazane na rachunek LUW w Gorzowie Wlkp., co jest niezgodne z art. 44h,

ust. 11 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz.U. z 2006 r. Nr 139 poz. 993 ze zm.).

Ww. dochody w kwocie 88,35 zł, tj. 95%, zostały przekazane na konto LUW w dniu 23.04.2015 r., tj. od 149 do 220 dni po terminie.

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (jedn. tekst: Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.) 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.

Pan Jarosław Wisz – Skarbnik Gminy Skąpe wyjaśnił: *„W wyniku omyłkowego zarachowania wpływów z tytułu opłaty za udostępnienie danych osobowych w kwocie 93,00 zł jako wpływów z tytułu opłaty skarbowej nie przekazano należnych środków w wysokości 95% uzyskanych wpływów do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego tj. kwoty 88,35 zł. Z chwilą stwierdzenia błędu tj. w dniu 23.04.2015 r. przekazano powyższe dochody do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (...)”.*

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 uzyskiwanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w UG w Skąpem.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §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,

Ewidencja należności w rozdziale 85212 prowadzona była w UG w Skąpem.

Zarządzeniem Nr 3/2010 Kierownika OPS w Skąpem z dnia 04.01.2010 r. wprowadzono politykę rachunkowości w OPS w Skąpem wraz z zakładowym planem kont.

Zarządzeniem Nr 84/2013 Wójta Gminy Skąpe z dnia 4 grudnia 2013 r. wprowadzono dokumentację przyjętych zasad rachunkowości w UG Skąpe.

Ewidencja analityczna należności dotyczących funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej prowadzona jest w OPS Skąpe w programie SYGNITY. Ewidencja księgowa należności prowadzona jest w UG Skąpe z wykorzystaniem programu komputerowego FK+ firmy Systemy Komputerowe RADIX na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych z podziałem na konta: 221-400-85212-2350-02 – FA dochód budżetu państwa, 221-400-85212-2360-02, 221-400-85212-2360-03 – FA dochód gminy wierzyciela i gminy

dłużnika, 221-400-85212-2360-01, 221-400-85212-2350-01 – ZA dochód UG i dochód LUW, 221-400-852-0920 – odsetki FA.

W toku kontroli ustalono, że należności, dochody wykonane i zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej są zgodne między danymi w ewidencji księgowej prowadzonej w UG Skąpe a ewidencją analityczną w programie SYGNITY prowadzoną w OPS Skąpe.

Odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego były ewidencjonowane na koniec każdego kwartału, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ustalono, że przypis należności odsetek ewidencjonowany był w wysokości dochodów wykonanych. Dnia 31.12.2014 r. dowodem PK/02816 naliczono odsetki w prawidłowej wysokości.

W 2014 r. do OPS w Skąpem nie wpłynął wniosek z prośbą o umorzenie, rozłożenie na raty bądź odroczenie terminu płatności należności dłużników alimentacyjnych.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach: 240-002, 221-8 i 240-001 ustalono, że w 2014 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na kwotę 27.740,56 zł, co stanowi 2,33% należności w §0980, z tytułu odsetek uzyskano dochody na kwotę 21.512,65 zł, co stanowi 8,92% należności w §0920, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 2.126,14 zł, co stanowi 0,55% należności w §0970.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach 240-001-009 i na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że nieterminowo przekazano dochody na konto LUW w łącznej wysokości 521,48 zł:

- w rozdziale 85212 §0980 – z tytułu funduszu alimentacyjnego na kwotę 47,64 zł, tj. 7 dni po terminie,
- w rozdziale 85212 §0920 – z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego na kwotę 473,84 zł od 4 do 7 dni po terminie.

Pan Jarosław Wisz – Skarbnik Gminy Skąpe wyjaśnił: *„W dniach od 07 sierpnia 2014 r. do 22 sierpnia 2014 r. przebywałem na urlopie wypoczynkowym, wobec tego należności za ten okres zostały przekazane niezwłocznie po moim powrocie z urlopu wypoczynkowego tj. dnia 25 sierpnia 2014 r.”.*

W toku czynności kontrolnych stwierdzono błędne przekazanie należnych środków z tytułu funduszu alimentacyjnego. W związku z powyższym w dniu 05.05.2015 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-27ZZ 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.

Pan Jarosław Wisz – Skarbnik Gminy Skąpe wyjaśnił: *„W wyniku przeprowadzenia kontroli terminowości przekazywania dochodów z funduszu alimentacyjnego (...) stwierdzono, że przekazano*

wyższą kwotę z tytułu odsetek w kwocie 230,35 zł oraz za małą kwotę z 60% należności z funduszu alimentacyjnego w wysokości 251,06 zł. (...) Wobec powyższego powstał błąd, który został powielony do sprawozdania Rb27ZZ za okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2014. Korekta sprawozdania w załączeniu. W wyniku ogromu prac związanych z zakończeniem roku 2014 oraz urlopu w dniu 05.01.2015 r. przekazałem środki w kwocie 169,17 zł w dniu 12.01.2015 r. oraz niedopłatę z tytułu 60% należności z funduszu alimentacyjnego w kwocie 47,64 zł w dniu 15.01.2015 r.”.

2.2 Szczegółowo skontrolowano wpływ dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego od jednego dłużnika na kwotę 2.579,77 zł, co stanowi 9,30% dochodów wykonanych w §0980 i odsetek od dwóch dłużników na kwotę 1.120,70 zł, co stanowi 5,21% dochodów wykonanych w §0920.

Ustalono, że wpłata na kwotę 2.579,77 zł wpłynęła na konto UG w dniu 08.04.2014 r. Dochód należny budżetowi państwa w wysokości 1.547,86 zł (2.579,77 zł x 60%) został przekazany na konto LUW w dniu 11.04.2014 r. Odsetki na kwotę 861,57 zł wpłynęły na konto UG w dniu 25.04.2014 r. Dochód należny budżetowi państwa w wysokości 861,57 zł, tj. 100% został przekazany na konto LUW w dniu 14.05.2014 r. Natomiast odsetki na kwotę 259,13 zł wpłynęły na konto UG w dniu 17.06.2014 r. Dochód należny budżetowi państwa w wysokości 259,13 zł, tj. 100% został przekazany na konto LUW w dniu 24.06.2014 r. Dochód został wyliczony w prawidłowej wysokości, tj. 60% należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i 100% z tytułu odsetek.

2.3 Podejmowane działania wobec dłużników alimentacyjnych.

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 15 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2012/2013 i 2013/2014. Sprawdzone stosowanie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn.: 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, gdzie organem wierzyciela jest Gmina Skąpe, posiadało 27 osób zalegających na dzień 31.12.2014 r. na łączną kwotę 1.160.152,66 zł. Skontrolowano podejmowane działania wobec 15 dłużników, w tym 10 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest Gmina Skąpe, oraz 5 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest inna gmina.

Zespół kontrolny ustalił, że działania wobec 15 skontrolowanych dłużników alimentacyjnych, były podejmowane terminowo oraz zgodnie z ww. przepisami prawa.

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. 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. Dane ujęte w korekcie sprawozdania Rb-27ZZ za 2014 rok są zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdanie zostało skorygowane w trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 05.05.2015 r., w związku z koniecznością wykazania dochodów w rozdziale 75011 z tytułu udostępniania osobowych. Ponadto korekta dotyczyła rozdziału 85212 (szczegóły w pkt 2.1). Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;
- 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. Sprawozdanie za IV kwartał 2014 r. zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (jedn. tekst: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Dane w sprawozdaniu są niezgodne z korektą sprawozdania Rb-27ZZ za 2014 rok, gdyż do zakończenia czynności kontrolnych nie sporządzono korekty sprawozdania Rb-ZN za 2014 r.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nieprzekazanie w 2014 r. na rachunek LUW uzyskanych dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych na kwotę ogółem 88,35 zł,
- nieterminowe przekazanie dochodów w rozdziale 75011 i 85212 w wysokości ogółem 609,83 zł na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- przekazanie do budżetu państwa niewłaściwych kwot dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek,
- niesporządzenie korekty sprawozdania Rb-ZN za 2014 r.,
- stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są:
Zbigniew Woch – Wójt Gminy Skąpe, Jarosław Wisz – Skarbnik Gminy Skąpe.

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) przekazywać na rachunek LUW uzyskane dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych,
- 2) terminowe przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- 3) sporządzenie korekty sprawozdania Rb-ZN za 2014 r., w związku z korektą sprawozdania Rb-27ZZ za 2014 r. sporządzoną w dniu 05.05.2015 r., tj. w trakcie czynności kontrolnych,
- 4) przekazywanie do budżetu państwa właściwych kwot dochodów dotyczących funduszu alimentacyjnego i odsetek,
- 5) stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

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