

Gorzów Wlkp., dnia października 2012 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Marcin Jabłoński

FB-III.431.15.2012.AJaś

Pan
Leszek Olgrzymek
Wójt Gminy Bytnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej¹, pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – w imieniu wojewody, przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Gminy w Bytnicy (66-630Bytnica, Bytnica 52) w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Kontrolę przeprowadziła: Aleksandra Jaśkiewicz Inspektor Wojewódzki w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w dniach 04 września – 05 października 2012 roku na podstawie upoważnienia Nr 281/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku.

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej², przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W badanym zakresie objętym kontrolą za 2011 rok jednostka kontrolowana została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

¹Dz. U. Nr 185, poz. 1092

²Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy w Bytnicy otrzymał dotacje na wykonywanie zadań zleconych. Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim w kwocie 886.550 zł, pismo FB.I.MJez/3010-65/2010 z dnia 21 października 2010 roku. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego ujmowane były w budżecie gminy.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie ustaliła planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami. Plan finansowy nie został ustalony zgodnie z zapisem art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który mówi, że w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.

Pani Agnieszka Nowak Skarbnik Gminy wyjaśniła, że w 2011 roku w Gminie Bytnica nie został opracowany plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, dlatego, że Uchwała Nr IV/16/2011 Rady Gminy w Bytnicy z dnia 01 lutego 2011 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Bytnica na 2011 rok, została opracowana w pełnej klasyfikacji budżetowej.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 roku, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazania sprawozdań kwartalnych Rb-50. Sprawozdanie za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Województwa w Gorzowie Wielkopolskim dnia 25 stycznia 2012 roku, zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazania sprawozdań kwartalnych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Skontrolowana próba stanowi 100%. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo. Sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim dnia 18 stycznia 2012 roku.

Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2011 roku były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Termin sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ został określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Z załącznika Nr 44 do rozporządzenia wynika, że sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ (za 1, 2, 3 kwartał) zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują dysponentom głównym przekazującym dotacje oraz regionalnym izbom obrachunkowym (do wiadomości) w terminie, nie później niż do 10 dnia po upływie kwartału. Natomiast sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ (za 4 kwartał) zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują dysponentom głównym przekazującym dotacje oraz regionalnym izbom obrachunkowym (do wiadomości) w terminie, nie później niż do dnia 10 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

W 2011 roku przyznano gminie dotację w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność w wysokości 88.621,57 zł, tytułem zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej. Do Urzędu Gminy w Bytnicy wpłynęły łącznie 53 wnioski.

Skontrolowano 10% wydanych decyzji o najwyższej wartości. Ustalono, że na fakturach VAT umieszczono adnotację o treści: *przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego*, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, za pośrednictwem Wójta Gminy Bytnica. W badanej próbie nie stwierdzono wykonania decyzji przed upływem terminu do wniesienia odwołania.

Zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, gminie przysługiwały na realizację zadania koszty ustalenia i wypłacenia zwrotu podatku producentowi rolnemu w wysokości 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 1.737,23 zł (wyliczenie: 86.883,94 zł x 2%). Skontrolowano 100% kosztów obsługi. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowana. Zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową do kwoty wypłaconej dotacji.

Przyznana dotacja w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w wysokości 41.700,00 zł, została wykorzystana na wypłatę wynagrodzeń wraz

z pochodnymi. Dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

Przyznana dotacja w dziale 752 – Obrona narodowa, rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne w wysokości 450,00 zł, została wykorzystana na zakupy bieżące.

W dniu 14 grudnia 2011 roku zwrócono kwotę 272,00 zł na rachunek bankowy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Pani Agnieszka Nowak, Skarbnik Gminy Bytnica wyjaśniła, że *dotacja nie została wykorzystana z powodu nieprawidłowego zakwalifikowania faktur.* Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

W dziale 852 – Pomoc społeczna, przyznano dotację w wysokości 885.806 zł na wypłatę i obsługę świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212), na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i niektóre świadczenia rodzinne (rozdział 85213) – zadanie realizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytnicy. Wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane, zaklasyfikowane i terminowo zrealizowane.

Przysługujące dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytnicy koszty obsługi świadczeń rodzinnych stanowiące 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wynoszące 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zostały wyliczone prawidłowo.

Zgodnie z art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych koszty obsługi świadczeń rodzinnych pokryte dotacją z budżetu państwa wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, nie mniej niż 6.000,00 zł rocznie dla organu właściwego. Zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w trakcie roku budżetowego nie mają wpływu na wysokość kosztów obsługi przysługujących gminie.

Zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Według sprawozdania Rb-50 na dzień 31 grudnia 2011 r. dotacja na świadczenia rodzinne wyniosła 877.483,49 zł, a koszty obsługi stanowią kwotę 26.339,00 zł (wyliczenie: 877.483,49 zł x 3%).

Wysokość otrzymanej dotacji w rozdziałach 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego i w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej, wyniosła 882.725,49 zł.

Badanie terminowości wpływu dotacji do Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytnicy i sposobu wykorzystania dotacji w rozdziałach 85212, 85213, 85295 wykazało, iż wpływały one w wysokości umożliwiającej pełne i terminowe wykonywanie zadań oraz wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

W 2011 roku na realizację zadań zleconych Urząd Gminy w Bytnicy otrzymał dotacje w wysokości 1.016.577,57 zł, w tym: dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, dział 750 – Administracja publiczna, dział 752 – Obrona narodowa, dział 852 – Pomoc społeczna. Dotacja niewykorzystana w 2011 roku stanowi łącznie kwotę 752,91 zł, w tym:

- dział 010, rozdział 01095 – Pozostała działalność w kwocie 0,40 zł, zwrotu dokonano dnia 29 grudnia 2011 r.;
- dział 752, rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne w kwocie 272,00 zł, zwrotu dokonano dnia 14 grudnia 2011 r.;
- dział 852, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 480,51 zł, zwrotu dokonano dnia 29 grudnia 2011 r.;

W toku kontroli stwierdzono, że niewykorzystane dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, zwrócono na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Powołany przepis stanowi, że dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

Dochody budżetu państwa były przekazywane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, niezgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że terminami do przekazywania uzyskanych dochodów budżetu państwa według stanu środków na dzień 10 i 20 są odpowiednio dni do 15 i 25 danego miesiąca, a pobrane

dochody budżetu państwa do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w powyższych terminach, należy przekazać w terminie do dnia 8 stycznia, roku następującego po roku budżetowym.

Nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa stanowi łączna kwota 566,93 zł, wyliczone odsetki stanowią łącznie kwotę 2,55 zł, w tym:

- z tytułu dochodów z wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 274,38 zł, opóźnienia wynosiły od 13 do 17 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 1,38 zł

Pani Agnieszka Nowak Skarbnik Gminy wyjaśniła, że przyczyną nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa z tytułu wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego było przeoczenie terminów przekazania tych dochodów, spowodowane pobytem w szpitalu z powodu choroby.

- z tytułu odsetek z wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 209,00 zł, opóźnienia wynosiły od 4 do 13 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 0,63 zł

Pani Agnieszka Nowak Skarbnik Gminy wyjaśniła, że przyczyną nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa z tytułu odsetek wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego było przeoczenie terminów przekazania tych dochodów, spowodowane pobytem w szpitalu z powodu choroby.

- z tytułu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 83,55 zł, opóźnienie wyniosło 17 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 0,54 zł

Pani Agnieszka Nowak Skarbnik Gminy wyjaśniła, że przyczyną nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej było przeoczenie terminów przekazania tych dochodów, spowodowane pobytem w szpitalu z powodu choroby.

Zgodnie z brzmieniem art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa odsetek od należności podatkowych nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej.

W 2011 roku wielkość ta wynosiła 6,60 zł. Wobec powyższego odsetek od nieterminowego przekazywania dochodów nie nalicza się i nie odprowadza na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej.

Uchwałą Nr XXX/150/2009 Rady Gminy w Bytnicy z dnia 27 października 2009 r. uchwalono Statut Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytnicy. W toku kontroli ustalono, że w §3 ust. 3 pkt 2 zapisano, że Ośrodek realizuje zadania własne i zlecone Gminie w zakresie pomocy społecznej oraz inne zlecone przez Gminę. Statut OPS zawiera nieaktualne przepisy. Zgodnie z ustawą z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie, zasiłki stałe będące zadaniem zleconym stały się zadaniem własnym gmin. Ustawa weszła w życie w dniu 01 sierpnia 2009 r.

W ramach zadań zleconych wykonywanych przez Gminę nie wymieniono w statucie OPS:

1. Przyznawania i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego
2. Podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych jest zadaniem zleconym Gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym w formie dotacji celowej z budżetu państwa.

Pani Zuzanna Oleksyk, p.o. Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytnicy wyjaśniła, że przyczyną braku w statucie zapisów odnośnie przyznawania i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz niekatulany zapis dotyczący wypłacania zasiłków stałych w ramach zadań zleconych, a nie własnych jest wynikiem przeoczenia.

Pan Leszek Olgrzymek, Wójt Gminy Bytnica na podstawie art. 2 pkt 9, 10, 11 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w zakresie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, wydał stosowne upoważnienia:

1. Zarządzenie Nr 50/2010 Wójta Gminy Bytnica z dnia 14 września 2010 r. w sprawie upoważnienia do przeprowadzenia wywiadów alimentacyjnych oraz odbierania oświadczeń majątkowych dłużników alimentacyjnych – upoważnienie dla Pani Sabiny Zielińskiej, referenta Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytnicy.
2. Zarządzenie Nr 61A/2010 Wójta Gminy Bytnica z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa pełniącemu obowiązki Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytnicy – upoważnienie dla Pani Zuzanny Oleksyk, p.o. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytnicy.

3. Zarządzenie Nr 44/2008 Wójta Gminy Bytnica z dnia 30 września 2008 r. w sprawie upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych oraz do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i wydawania decyzji w czasie nieobecności Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej – upoważnienie dla Pani Sabiny Zielińskiej, referenta Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytnicy.

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych.

W rozdziale 85212 zaległości wyniosły łącznie 336.699,06 zł, z czego należność główna 307.786,06 zł, odsetki 28.913 zł. Kontroli poddano największych dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31 grudnia 2011 roku na kwoty powyżej 10.000,00 zł. W wybranej próbie znalazło się 20 dłużników. Skontrolowana kwota zaległości wynosi 116.753,81 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 34,68 % zaległości w rozdziale 85212. Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Odnosnie skontrolowanych dłużników stwierdzono:

1. We wszystkich aktach sprawy są informacje od komornika o bezskuteczności egzekucji,
2. Odnosnie dwóch dłużników, którzy przebywali na terenie innej gminy, skierowano pisma do ośrodków pomocy społecznej lub urzędów o podjęcie działań,
3. Wobec sześciu dłużników skierowano wezwania do zgłoszenia się w ośrodku celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego
 - dwóch dłużników zgłosiło się do OPS,
 - czterech dłużników nie zgłosiło się – wysłano trzy wnioski do prokuratury o ściganie,
4. Zostały wysłane informacje do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych,
5. Nie wysłano wniosków do Powiatowego Urzędu Pracy, celem aktywizacji zawodowej,
6. Każdy dłużnik został zobowiązany do zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie decyzji o zwrocie,
7. Do wszystkich skontrolowanych dłużników wysłane były upomnienia – z wyjątkiem dłużników przebywających w zakładach karnych i nieznanymi z miejsca pobytu,
8. Nie zostały wystawione tytuły wykonawcze.

Pani Zuzanna Oleksyk p.o. Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytnicy wyjaśniła, że przyczyną niepodjęcia działań wobec dłużników alimentacyjnych tj.

- nieprzekazywanie informacji do właściwego powiatowego urzędu pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużników alimentacyjnych,
- niewystawianie tytułów wykonawczych,

było spowodowane nadmiernym obciążeniem stanowisk i nałożenie obowiązków wynikających z realizacji zadań z zakresu świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego.

Do końca 2011 roku komornicy od 7 dłużników wyegzekwowali kwotę 2.794,01 zł należności głównej z odsetkami, co stanowi 2,4% sprawdzonej kwoty zaległości.

Ogółem dochody wykonane zostały osiągnięte w rozdziale 85212 na łączną kwotę 14.672,23 zł, co stanowi 4,18% z kwoty należności 351.371,29 zł.

Wskaźnik zwrotu zobowiązań dłużników alimentacyjnych w 2011 roku, w relacji do kwot wypłaconych świadczeń wyniósł 13,95% (w stosunku do 2010 r. zmniejszył się o 2,79%).

Ustalono, że w jednostce kontrolowanej zakresy czynności osób zajmujących się zadaniami z zakresu administracji rządowej nie są ustalone w sposób odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nim związanego.

Przy podpisach pod adnotacją „Przyjąłem do wiadomości i stosowania” brak daty przyjęcia zakresów.

Osobami merytorycznie odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Pan Leszek Olgrzymek Wójt Gminy Bytnica, Pani Agnieszka Nowak Skarbnik Gminy, Pani Zuzanna Oleksyk p.o. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej³ oraz § 23 ust. 3 zarządzenia Nr 457 Wojewody Lubuskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie organizacji działalności kontrolnej wykonywanej przez wojewodę zalecam:

³ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

1. Opracowywać plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami zgodnie z zapisem art. 249 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych , który mówi, że w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.
2. Przekazywać dochody budżetu państwa na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że terminami do przekazywania uzyskanych dochodów budżetu państwa według stanu środków na dzień 10 i 20 są odpowiednio dni do 15 i 25 danego miesiąca, a pobrane dochody budżetu państwa do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w powyższych terminach, należy przekazać w terminie do dnia 8 stycznia, roku następującego po roku budżetowym.
3. Zwiększyć skuteczność prowadzonych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z wymogami ustawy o pomocy uprawnionym do alimentów
4. Zapewnić nadzór nad OPS w sposób skutkujący rzetelnym i skutecznym wykonywaniem działań windykacyjnych w stosunku do dłużników alimentacyjnych, stosownie do zasad i procedur wynikających z przepisów prawa
5. Uzupełnić pracownikom zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, celem ustalenia osób odpowiedzialnych za realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z Komunikatem Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,⁴ w związku z art. 68 oraz art.69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.⁵

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę przekazać w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informację o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

⁴ Dz. U. MF Nr 15, poz.84.

⁵Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.