

Gorzów Wlkp., dnia 28 listopada 2012 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Marcin Jabłoński

FB-III.431.17.2012.TWit

Pani
Anna Mołodciak
Wójt Gminy Kłodawa

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej „ustawą”, pracownik Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Kłodawa (66-415 Kłodawa, ul. Gorzowska 40) w dniach od 27 września do 19 października 2012 r., w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacji dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych.

W związku z powyższym, stosownie do art. 47 w związku z art. 46 ustawy, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrolowana działalność w zakresie wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody oraz realizacji dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

W okresie objętym kontrolą tj. 2011 r. Urząd Gminy w Kłodawie otrzymywał dotacje oraz uzyskiwał dochody z tytułu realizacji zadań zleconych. Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego

w Gorzowie Wlkp. - pismo FB.I.MJez/3010-65/2010 z dnia 21.10.2010 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu gminy zarządzeniami Wójta. W uchwale budżetowej ujęto planowane dochody gminy z tytułu realizacji zadań zleconych w rozdziale 85212 w §2360.

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

W rozdziale 01095 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 2011 roku wydano 113 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji, na łączną kwotę 122.481,12 zł.

Skontrolowano 11 decyzji, co stanowi 9,74% wydanych decyzji. Do kontroli wybrano decyzje o najwyższych wartościach, na podstawie których wypłacono producentom rolnym kwotę 74.137,95 zł, co stanowi 60,53% zwróconego podatku akcyzowego.

W sześciu decyzjach, które stanowią 54,55% z wszystkich skontrolowanych decyzji, powierzchnia użytków rolnych była niezgodna z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów oraz przedstawionymi umowami dzierżawy. Powierzchnię wpisano na podstawie złożonych wniosków. Nie spowodowało to wypłaty zwrotu podatku akcyzowego w zawyżonych wysokościach. Dwóm producentom rolnym wypłacono zwrot podatku akcyzowego w zaniżonej wysokości na łączną kwotę 1.163,34 zł.

Przed wydaniem decyzji nie wyjaśniono stwierdzonych różnic w trybie art. 10 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.).

Żaden ze skontrolowanych rolników nie odwołał się od wydanych decyzji.

Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 2.449,62 zł. Skontrolowano wszystkie poniesione przez gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na zakup usług pocztowych i związane były z wykonywanym zadaniem.

Sprawozdanie z wykonania zadania za 2011 r. zostało złożone w LUW w terminie.

W rozdziale 75011 gmina otrzymała dotację w wysokości 53.200,00 zł, którą wykorzystano oraz skontrolowano w całości.

Dotacje przeznaczono na opiekę autorską programu do ewidencji ludności oraz wypłatę części wynagrodzeń wraz z pochodnymi, dla pracownika wykonującego zadania zlecone, tj. Kierownika USC.

W rozdziale 75212 gmina otrzymała dotację w wysokości 300,00 zł, którą wykorzystano i skontrolowano w całości.

Dotację w całości przeznaczono na zapłatę rachunku za przeprowadzenie szkolenia dotyczącego stałego dyżuru w Urzędzie Gminy.

W rozdziale 85212 gmina otrzymała dotację w wysokości 1.746.112,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 1.746.104,52 zł. Skontrolowano wydatki na kwotę 117.696,96 zł, co wynosi 6,74% wykorzystanej dotacji.

Sprawdzone środki dotyczyły zaksięgowanych w §3110 świadczeń rodzinnych wypłaconych w grudniu 2011 r. oraz zaksięgowanych w §4210 materiałów biurowych i w §4300 prowizji i opłat bankowych oraz usług pocztowych.

Należne w wysokości 3% koszty obsługi od otrzymanej dotacji naliczono w prawidłowej wysokości. Dokonane wydatki nie przekroczyły wyliczonych kwot. Środki zostały wykorzystane na realizację zadania zleconego.

W rozdziale 85213 gmina otrzymała dotację w wysokości 12.600,00 zł, którą wykorzystano całości.

Skontrolowano deklaracje z miesiąca września, października, listopada i grudnia 2011 r. tj. 33,33% deklaracji przekazanych do ZUS z tytułu składek zdrowotnych opłacanych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne. Składki zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone w terminie. Ustalono, że dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

W rozdziale 85278 gmina otrzymała dotację w wysokości 41.444,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 41.443,11 zł.

W ramach skontrolowanych wydatków na kwotę 24.000,00 zł, które stanowią 57,91% wykorzystanej dotacji, wypłacono:

- 4 osobom fizycznym łącznie 10.000,00 zł w formie zasiłków celowych na pokrycie wydatków powstałych w wyniku klęski żywiołowej – przymrozków wiosennych,
- 2 osobom fizycznym łącznie 14.000,00 zł w formie zasiłków celowych na pokrycie wydatków powstałych w wyniku nawałnicy, która przeszła nad północną częścią woj. lubuskiego 11 września 2011 r.

Zasiłki celowe na pokrycie wydatków powstałych w wyniku klęski żywiołowej – przymrozków wiosennych zostały przyznane i wypłacone stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych (Dz. U. z 2011 r., Nr 167, poz. 996).

Zasiłki celowe na pokrycie wydatków powstałych w wyniku nawałnicy, która przeszła nad północną częścią woj. lubuskiego 11 września 2011 r. zostały przyznane i wypłacone stosownie do zasad określonych przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w piśmie nr BUSKŻ.5941-176/11 z dnia 20.09.2011 r.

W rozdziale 85295 gmina otrzymała dotację w wysokości 7.600,00 zł, którą wykorzystano w całości. Skontrolowano wydatki na kwotę 4.000,00 zł, co wynosi 52,63% wykorzystanej dotacji.

Dotacje przeznaczono na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 04.10.2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. Nr 212, poz. 1262). Do szczegółowej kontroli wybrano 20 decyzji. Skontrolowane środki zostały przyznane i wypłacone zgodnie z powyższym rozporządzeniem.

Skontrolowane wydatki zostały dokonane w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo księgowane w ewidencji księgowej. Wszystkie skontrolowane wydatki klasyfikowane były 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 (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.). Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. Zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono.

Wszystkie skontrolowane kwoty dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

W 2011 roku na realizację zadań zleconych Urząd Gminy w Kłodawie otrzymał dotację w wysokości 1.994.136,74 zł. Ustalono, że gmina nie wykorzystwała dotacji w wysokości zaledwie 8,37 zł. Niewykorzystane środki zwrócono terminowo na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego tj. w dniu 30.12.2011 r. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Urząd Gminy w Kłodawie przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85212 na świadczenia rodzinne, 85213, 85278 i 85295 do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kłodawie, który jest jednostką podległą gminie. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 1.575.934,00 zł. Na podstawie kont 901 i 223 ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez GOPS w Kłodawie.

W 2011 roku nie wydano decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu spłaty lub umorzeniu należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, w trybie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1 poz. 7 ze zm.).

W 2011 r. Kierownik GOPS wydał 16 decyzji o zwrocie świadczeń nienależnie pobranych w świadczeniach rodzinnych na kwotę 11.963,00 zł. Jedną decyzję o zwrocie świadczeń nienależnie pobranych w świadczeniach rodzinnych na kwotę 472,00 zł wydał Marszałek Województwa Lubuskiego.

Skontrolowano 6 decyzji Kierownika GOPS, na podstawie których świadczeniobiorcy zostali zobowiązani do zwrotu kwoty 9.598,00 zł, co stanowi 77,19% świadczeń nienależnie pobranych, stwierdzonych w 2011 r.

Do końca 2011 roku wyegzekwowano należności na kwotę 2.945,00 zł. Kierownik GOPS na podstawie decyzji GOPS/8181/7-um/12 z 27.01.2012 r. umorzył jednej osobie należność na kwotę 2.410,00 zł – zgodnie z art. 30 ust. 9 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.). Pozostałe należności regulowane są w formie potrąceń z bieżących wypłat świadczeń rodzinnych.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazywania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo przekazane do LUW. Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2011 roku zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Urzędu Gminy w Kłodawie uzyskał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85212.

Na podstawie dowodów wpłat na konto Urzędu Gminy w Kłodawie ustalono, że gmina w 2011 r. w rozdziale 75011 uzyskała dochody z tytułu opłat za udostępnienie danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbiorze PESEL oraz ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych

dowodów osobistych, stosownie do § 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). Kwota dochodów wyniosła 248,00 zł.

Zgodnie 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 zmianami) opłaty pobrane za udostępnienie danych stanowią dochód budżetu państwa i powinny być odprowadzone w terminach podanych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 ze zmianami) gminie przysługuje 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, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Należna kwota dla budżetu państwa to 235,60 zł, a dla gminy to 12,40 zł.

Skarbnik Gminy Jadwiga Majewska wyjaśniła, że *„pryczyną nieodprowadzenia dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych w kwocie 235,50 zł oraz niewykazania ich w sprawozdaniu Rb-27ZZ było mylne uznanie w/w dochodów za dochód własny gminy, który księgowano jako opłatę skarbową na rozdziale 75618 w paragrafie 0410’.*

W dniu 11.10.2012 roku gmina odprowadziła na konto LUW dochody w kwocie 235,60 zł oraz odsetki w kwocie 40,00 zł naliczone zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Ewidencja należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Kłodawie.

W zarządzeniu nr 23 Wójta Gminy Kłodawa z dnia 25.06.2008 r. w sprawie wprowadzenia planu kont zapisano, że *„analityczna ewidencja księgową funduszu alimentacyjnego według dłużników prowadzona jest przez pracownika ds. obsługi funduszu alimentacyjnego z wykorzystaniem programu TT- Fundusz Alimentacyjny wersja G-1.01-2-1 firmy Top-Team Sp. z o.o.”.* Od dnia 01.01.2011 r. obowiązuje zarządzenie Nr 75/2010 Wójta Gminy Kłodawa z dnia 20.12.2010 r. Nie ujęto w nim zapisów o sposobie prowadzenia analitycznej ewidencji księgowej funduszu alimentacyjnego.

W wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 05.06.2012 r. zalecono zaktualizowanie zasad (polityki) rachunkowości. Ustalono, że Skarbnik Gminy przygotowuje obecnie powyższą dokumentację.

W programie księgowym ewidencjonowane są tylko wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego. Ewidencja uzyskanych z tego tytułu dochodów prowadzona jest na koncie 240-11 - Pozostałe rozrachunki – wpłata za alimenty.

Ewidencja do konta 240-11 nie spełnia wymogów wynikających z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skarbnik Gminy Jadwiga Majewska wyjaśniła, że *„brak ewidencji dochodów dotyczących funduszu alimentacyjnego według poszczególnych rodzajów klasyfikacji budżetowej wynika z niedopatrzenia przepisów prawnych”*.

Wynikające z art. 27 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.) odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2011 rok, w wysokości 3.631,89 zł. Ustalono, że jest to kwota odsetek wpłaconych na konto gminy. W sprawozdaniu nie ujęto odsetek naliczonych, co jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Skarbnik Gminy Jadwiga Majewska wyjaśniła, że przyczyną było *„najprawdopodobniej niedopatrzenie przepisów przez osobę sporządzającą sprawozdanie – była Skarbnik Gminy Kłodawa”*.

Według raportu długu z programu TOP-TEAM odsetki z tytułu funduszu alimentacyjnego na dzień 31.12.2011 r. wyniosły 114.512,76 zł. Nie zostały jednak zaksięgowane na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencji należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego nie dokonywano na koncie 221 ani na żadnym innym koncie, co jest niezgodne z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W związku z powyższym Skarbnik Gminy Jadwiga Majewska wyjaśniła, że *„była Skarbnik Gminy sporządzała sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie danych o należnościach naliczanych w programie TOP TEAM, otrzymanych od pracownika ds. funduszu alimentacyjnego oraz danych o dochodach gminy (konto 240-11) z programu księgowego QWANT. W związku z otrzymaniem niekompletnych danych dotyczących należności od pracownika ds. funduszu alimentacyjnego w 2011r. na koncie 221 nie ewidencjonowano kwot należności”*.

Ewidencja należności i odsetek w programie TOP-TEAM nie spełnia wymogów, wynikających z art. 13 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie raportu długu dłużników na dzień 31.12.2011 r. z programu TOP-TEAM ustalono, że kwoty należności oraz zaległości różnią się od wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Należności w sprawozdaniu Rb-27ZZ wynoszą 624.433,98 zł, w programie TOP-TEAM 655.762,34 zł. Różnica wynosi 31.328,36 zł. Zaległości w sprawozdaniu Rb-27ZZ wynoszą 590.169,50 zł, w programie TOP-TEAM 588.683,75 zł. Różnica wynosi 1.485,75 zł.

Wystąpiły także rozbieżności pomiędzy dochodami zaksięgowanymi na koncie 240-11 na kwotę 38.701,18 zł, a dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ na kwotę 37.896,37 zł. co jest niezgodne z §9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Różnica wynosi 804,81 zł.

Należności i dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej ewidencjonowane są w GOPS w Kłodawie. Należności zostały ustalone prawidłowej wysokości.

Stwierdzono nieprawidłowe dokonanie potrąceń przez gminę od dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej. Dochody dla LUW zawyżono o kwotę 48,27 zł, a dochody gminy zaniżono o kwotę 48,27 zł, co jest niezgodne z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.).

Skarbnik Gminy Jadwiga Majewska wyjaśniła, że *„przyczyną nieprawidłowego potrącenia dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej była zła interpretacja dokumentu, który była Skarbnik otrzymała od pracownika ds. funduszu alimentacyjnego. Spowodowało to zawyżenie dochodów dla LUW, a zaniżenie dochodów gminy”*.

Od dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego gmina dokonała potrąceń w należytnej wysokości. Odsetki odprowadzono na konto LUW w pełnej kwocie – zgodnie z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.)

Terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2011 r., została szczegółowo skontrolowana przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 05.06.2012 r. zalecono terminowe odprowadzanie dochodów zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z §25 pkt 8 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kłodawa z dnia 06.06.2011 r. sprawy związane z prowadzeniem funduszu alimentacyjnego prowadzone są przez Referat Społeczno – Organizacyjny.

Według raportu długu z programu TOP-TEAM na dzień 31.12.2011 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego zalegało 55 osób na łączną kwotę 703.196,51 zł (z czego należności 588.683,75 zł, odsetki 114.512,76 zł).

Do kontroli wybrano 8 największych dłużników, którzy zalegali na łączną kwotę 311.686,31 zł, co stanowi 44,32% zadłużenia w funduszu alimentacyjnym.

Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.).

Odnosnie skontrolowanych dłużników stwierdzono:

- 1) we wszystkich aktach sprawy są informacje od komornika o bezskuteczności egzekucji,
- 2) odnośnie jednego dłużnika, który przebywał na terenie innej gminy, skierowano pisma do ośrodka pomocy społecznej o podjęcie działań,
- 3) do trzech dłużników skierowano wezwania do zgłoszenia się w Urzędzie Gminy celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego,
 - żadna z tych osób nie zgłosiła się, skierowano wobec nich wnioski do Policji w trybie art. 209 §1 Kodeksu karnego,
- 4) do czterech dłużników nie kierowano w 2011 r. wezwań do zgłoszenia się w Urzędzie Gminy celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego, gdyż nie można było ustalić aktualnego miejsca pobytu,
- 5) w związku z trudnościami w ustaleniu aktualnego miejsca pobytu sąd wydał w 2011 r. trzy postanowienia o ustanowieniu kuratora dla trzech dłużników,
- 6) w 2011 roku wysyłane były informacje od Biura Informacji Gospodarczej Krajowy Rejestr Długów o zobowiązaniach wszystkich dłużników alimentacyjnych, ostatnie wysłano 13.12.2011 r.,
- 7) do siedmiu dłużników wysłano upomnienia,
- 8) wobec trzech dłużników zostały wystawione tytuły wykonawcze za wszystkie okresy zasiłkowe, wobec trzech dłużników nie wystawiono tytułów wykonawczych, na co wpływ miały trudności w ustaleniu aktualnego miejsca pobytu.

Dla jednego dłużnika za okres zasiłkowy 2010/2011 nie wystawiono decyzji. Pani Bożena Popowska – Kierownik Referatu Społeczno – Organizacyjnego wyjaśniła, że powodem są trudności z ustaleniem aktualnego miejsca pobytu.

Do końca roku komornik od jednego dłużnika wyegzekwował kwotę 156,24 zł należności głównej z odsetkami, co stanowi zaledwie 0,05% ze sprawdzonej kwoty zaległości.

Na podstawie wpływów zaksięgowanych na koncie 240-11 ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na kwotę 38.701,18 zł należności i odsetek, co stanowi 5,50% wszystkich należności wg programu TOP-TEAM.

Brak ewidencji księgowej do konta 221 dla należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, skutkowało nierzetelnym sporządzeniem sprawozdania Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w myśl §9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Sprawozdania kwartalne były terminowo przekazywane do LUW.

Brak ewidencji księgowej do konta 221 dla należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, skutkowało nierzetelnym sporządzeniem sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych. Ustalono, że w funduszu alimentacyjnym występuje jeden dłużnik zagraniczny, który na dzień 31.12.2011 r. zalegał na kwotę należności głównej 3.500,00 zł. W sprawozdaniu Rb-ZN za 2011 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B, rubryce „dłużnicy zagraniczni”, co jest niezgodne z §10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Sprawozdania kwartalne były terminowo przekazywane do LUW.

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) oraz § 23 ust. 3 pkt. 1 Zarządzenia Nr 457 Wojewody Lubuskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie organizacji działalności kontrolnej wykonywanej przez wojewodę zalecam:

1. Przed wydaniem decyzji o zwrocie podatku akcyzowego wyjaśniać powstałe różnice w trybie art. 10 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
2. Księgować odsetki zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,

3. Prowadzić ewidencję należności i odsetek z tytułu funduszu alimentacyjnego do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
4. Ujmować w ewidencji księgowej uzyskiwane dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego z podziałem według klasyfikacji budżetowej,
5. Rzetelnie sporządzać sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-ZN,
6. Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej potrącać w prawidłowych wysokościach.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.