

Gorzów Wlkp., dnia 4 czerwca 2012 r.



**WOJEWODA LUBUSKI**

FB-III.431.8.2012.TWit

**Pan**  
**Czesław Symeryak**  
**Wójt Gminy Krzeszyce**

### **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 Krzeszyce (66-435 Krzeszyce, ul. Skwierzyńska 16) w dniach od 6 marca 2012 r. do 6 kwietnia 2012 r., z przerwą w dniach od 8 marca 2012 r. do 16 marca 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.

Stosownie do art. 47 ustawy przekazuję Panu 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 roku Urząd Gminy w Krzeszycach otrzymywał dotacje oraz uzyskiwał dochody z tytułu realizacji zadań zleconych. Sprawdzono ujęcie planu dotacji i dochodów w budżecie gminy oraz wszystkie zmiany w planie. 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 Gminy. 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.

Zgodnie z art.4 ust. 1 i 2 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.) kwotę zwrotu podatku akcyzowego ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta, wynikającej z faktur VAT i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, która w 2011 roku wynosiła 0,85 zł – w ramach rocznego limitu. Limit natomiast ustala się jako iloczyn stawki zwrotu podatku akcyzowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 kwietnia danego roku.

W 2011 roku wydano 334 decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Skontrolowano 18 decyzji, co stanowi 5,39% wydanych decyzji.

Do kontroli wybrano decyzje o najwyższych wartościach, na podstawie których wypłacono producentom rolnym kwotę 69.691,55 zł, co stanowi 27,75% zwróconego podatku akcyzowego.

Czterech producentów rolnych oświadczyło w złożonych wnioskach, że do produkcji rolnej faktycznie wykorzystuje mniejszą powierzchnię gruntów rolnych, niż wynika to z ewidencji gruntów.

Na podstawie art. 10 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) każdy producent rolny, przed wydaniem decyzji, był zawiadamiany pisemnie o możliwości wypowiedzenia się w sprawie zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań we wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Żaden ze skontrolowanych rolników nie zgłosił uwag i zastrzeżeń do zebranych dowodów i materiałów ani też nie odwołał się od wydanych decyzji.

Na podstawie decyzji nr 146/2011/AKC/II z dnia 20.10.2011 r. wypłacono producentowi rolnemu kwotę 2.979,54 zł.

Producentowi przysługiwał w drugim półroczu 2011 r. limit do wykorzystania w wysokości 3.575,68 zł. Z przedłożonych faktur wynika, że zakupił 3.812,093 litrów oleju napędowego, co po przeliczeniu przez wskaźnik 0,85 stanowi kwotę 3.240,28 zł.

Producentowi wypłacono kwotę 2.979,54 zł, tj. mniejszą o 260,74 zł. Do zwrotu podatku akcyzowego nie uwzględniono zakupionych 306,75 litrów oleju napędowego, co zostało udokumentowane na fakturze VAT nr 00240011035116200 z dnia 31.05.2011 r.

Producent nie odwołał się od powyższej decyzji.

Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 5.023,43 zł (251.171,25 zł x 2%). Skontrolowano wszystkie poniesione przez gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zadanie oraz na zakup papieru i kalkulatora. Wydatki były merytorycznie uzasadnione, związane z wykonywanym zadaniem.

W rozdziale 75011 gmina otrzymała dotację w wysokości 55.100,00 zł, którą wykorzystano oraz skontrolowano w całości.

W oparciu o ewidencję do konta 902 ustalono, że dotacje przeznaczono na wypłatę części wynagrodzeń osobowych wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy dla trzech pracowników wykonujących w Urzędzie Gminy Krzeszyce zadania zlecone.

W rozdziale 85212 gmina otrzymała dotację w wysokości 1.410.000,00 zł, którą wykorzystano w całości. Skontrolowano kwotę 560.166,72 zł, co wynosi 39,73% wykorzystanej dotacji.

Na podstawie skontrolowanych list wypłat oraz faktur ustalono, że dotacje przeznaczono na wypłatę świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń pielęgnacyjnych, zakup materiałów i wyposażenia oraz usług związanych z obsługą świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Koszty obsługi na realizację zadania naliczono w prawidłowej wysokości. Dokonane wydatki nie przekroczyły wyliczonych kwot.

W rozdziale 85213 gmina otrzymała dotację w wysokości 9.735,00 zł, którą wykorzystano w całości.

Skontrolowano deklaracje z miesiąca października, listopada i grudnia 2011 r. tj. 25,00% deklaracji przekazanych do ZUS z tytułu składek zdrowotnych opłacanych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne. Sprawdzone składki w łącznej wysokości 2.480,40 zł

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 17.735,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 17.632,31 zł, co stanowi 99,42%. Skontrolowano kwotę 8.884,43 zł, co wynosi 50,39% wykorzystanej dotacji.

Skontrolowaną dotację przeznaczono na wypłatę zasiłków celowych związanych z wystąpieniem huraganu na terenie gminy Krzeszyce, 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).

Skontrolowano trzy decyzje: nr GOPS.8215.3.2011, GOPS.8215.4.2011, GOPS.8215.2.2011, na łączną kwotę 8.884,43 zł. Wnioski zostały złożone w terminie tj. do 30.09.2011 r. Każdy wniosek zawiera protokół z oszacowania zakresu i wysokości szkód, z którego wynika, że szkody w gospodarstwach rolnych wyniosły średnio powyżej 30% średniej produkcji rolnej z trzech lat, poprzedzających rok, w którym wystąpiły szkody. Skontrolowane zasiłki zostały przelane na konta rolników w dniu 04.11.2011 r. Lista wypłat została zatwierdzona przez Kierownika GOPS, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, a także zawiera prawidłową dekretację podpisaną przez Księgową GOPS oraz Kierownika GOPS.

W rozdziale 85295 gmina otrzymała dotację w wysokości 4.200,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 4.100,00, co stanowi 97,62%. Skontrolowano kwotę 2.200,00 zł, co wynosi 53,66% wykorzystanej dotacji.

Dotację 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).

Pomoc w wysokości 100,00 zł miesięcznie otrzymało 21 osób na podstawie decyzji Kierownika GOPS. Do szczegółowej kontroli wybrano 11 decyzji, które zostały wydane w dniu 14.11.2011 r. i dotyczą okresu 01.11.2011 - 31.12.2011 r. Decyzje zostały wystawione na podstawie złożonych w październiku 2011 r. wniosków przez osoby ubiegające się o pomoc. Skontrolowane zasiłki zostały wypłacone przelewem na konta bankowe lub gotówką w kasie Urzędu Gminy. Listy wypłat zostały zatwierdzone przez Kierownika GOPS, sprawdzone pod

względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, a także zawierają prawidłowe dekrety z podpisami Księgowej GOPS oraz Kierownika GOPS.

Skontrolowane wydatki w rozdziałach 75011, 85212, 85213, 85278 i 85295 zostały dokonane w sposób rzetelny. Wszystkie skontrolowane wydatki zostały dokonane w sposób legalny i gospodarny oraz prawidłowo zaksięgowane w ewidencji księgowej. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. Zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono.

Wszystkie skontrolowane dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

W 2011 roku na realizację zadań zleconych gmina Krzeszyce otrzymała dotacje w wysokości 1.752.964,68 zł. Wykorzystano 1.752.761,99 zł. Ustalono, że gmina nie wykorzystła dotacji w rozdziale 85278 w wysokości 102,69 zł oraz w rozdziale 85295 w wysokości 100,00 zł. Łącznie niewykorzystana dotacja wyniosła 202,69 zł, co stanowi zaledwie 0,01% przyznanej dotacji na zadania zlecone w 2011 r.

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 Krzeszycach przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85212, 85213, 85278 i 85295 do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzeszycach, który jest jednostką podległą gminie. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 1.441.670,00 zł. Skontrolowano terminowość przekazywania do GOPS całej dotacji na zadania zlecone. Ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez GOPS w Krzeszycach.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzeszycach działa w oparciu o statut nadany uchwałą nr XVIII/98/04 Rady Gminy Krzeszyce z dnia 06.09.2004 r.

Strukturę organizacyjną określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 15.06.2011 r. przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzeszycach.

Ustalono, że w statucie GOPS nie ma zapisów dotyczących prowadzenia funduszu alimentacyjnego oraz podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych.

W rozdziale IV § 4 Regulaminu Organizacyjnego opisano zadania pracownika w zakresie realizacji ustawy o świadczeniach rodzinnych i ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W oparciu o te zapisy ustalono, że sprawy związane z funduszem alimentacyjnym oraz działaniami wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzone są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzeszycach.

Kierownik GOPS oraz referent do spraw świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, posiadają pisemne, imienne upoważnienia Wójta Gminy wymagane przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych i ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Decyzje o zwrocie wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla dłużników alimentacyjnych były podpisywane przez Wójta Gminy.

W 2011 roku Kierownik GOPS w Krzeszycach nie wydał żadnej decyzji o umorzeniu, rozłożeniu na raty oraz o odroczeniu spłaty należności lub odsetek przez dłużników alimentacyjnych z tytułu funduszu alimentacyjnego, na podstawie art. 30 ust. 1 i 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. u czterech osób stwierdzono świadczenia nienależnie pobrane z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń rodzinnych na łączną kwotę 2.703,00 zł. Do kontroli wybrano dwie decyzje Kierownika GOPS stwierdzające świadczenia nienależnie pobrane w funduszu alimentacyjnym oraz świadczeniach rodzinnych na kwotę 2.100,00 zł tj. 77,69% z ustalonych w 2011 r. świadczeń nienależnie pobranych.

Na podstawie decyzji nr GOPS.FA.ZZ.8320.000009.3.2011 z 18.08.2011 r. Kierownik GOPS zobowiązał świadczeniobiorcę do zwrotu kwoty 1.950,00 zł z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Na podstawie art. 23 ust. 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów Kierownik ustalił, że należne środki będą potrącane z bieżąco wypłacanych świadczeń. Do dnia 31.12.2011 r. potrącono kwotę 993,90 zł. Na podstawie art. 23 ust. 8 powyższej ustawy Kierownik umorzył kwotę odsetek.

Na podstawie decyzji nr GOPS.ZR.ZM.8250.000085.3.2011 z 04.10.2011 r. Kierownik GOPS uchylił świadczeniobiorcy dodatki do zasiłku rodzinnego na pokrycie wydatków związanych z dojazdem do miejscowości, w której znajduje się szkoła. Nienależnie pobrane dodatki zostały wypłacone we wrześniu 2011 r. w łącznej wysokości 150,00 zł. Kierownik GOPS nie wydał decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń, gdyż świadczeniobiorca zobowiązał się na piśmie z dnia 20.09.2011 r. do zwrotu kwoty 150,00 zł. Ustalono, że należna kwota została uregulowana w dniu 20.09.2011 r.

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 są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Gmina Krzeszyce uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85212 w wysokości ogółem 37.957,45 zł.

Należności i dochody w rozdziale 85212 z tytułu świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej zostały ustalone w oparciu o ewidencję księgową, która prowadzona jest metodą ręczną na kartotekach dochodów.

Do obsługi świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz windykacji używany jest w program Sygnity.

Na podstawie konta 130 ustalono, że w ewidencji księgowej odsetki naliczono w momencie zapłaty na kwotę 2.490,00 zł.

Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zgodnie z powyższym rozporządzeniem na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat oraz wpłaty z należności i odpisy należności. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ustalono, że ewidencja księgowa w GOPS nie jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Kartoteki dłużników do konta 221 są założone w programie Sygnity.

W wyniku braku ewidencji analitycznej do konta 221 powstały różnice w należnościach i dochodach między kartotekami księgowymi a danymi z programu Sygnity:

kwoty w zł

wyszczególnienie	ewidencja księgowa		program Sygnity	
	zaliczka alimentacyjna	fundusz alimentacyjny	zaliczka alimentacyjna	fundusz alimentacyjny
należność	275 127,79	514 954,58	254 203,14	503 984,43
dochody wykonane	1 976,58	33 335,87	1 718,16	33 997,46
zaległość	273 151,21	481 618,71	252 484,98	469 986,97

Gmina w dniu 10.04.2009 r. zawarła umowę z Biurem Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A., której przedmiotem jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych. Przekazywanie informacji odbywa się za pomocą połączenia internetowego.

Od dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej gmina dokonała potrąceń w należnej wysokości. Odsetki odprowadzono na konto LUW w pełnej kwocie.

Dochody w rozdziale 85212 w §0920, §0970 i §0980 przekazywano na konto LUW w ustawowych terminach. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych. W rozdziale 85212 zaległości wyniosły 754.769,92 zł. Kontroli poddano największych dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających od początku powstania funduszu alimentacyjnego do dnia 31.12.2011 r., na kwoty powyżej 25.000,00 zł.

W wybranej próbie znalazło się pięciu dłużników. Skontrolowana kwota zaległości wynosi 186.173,00 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 24,67% zaległości w rozdziale 85212. Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Ze skontrolowanej próby działania windykacyjne prowadzone były wobec czterech dłużników:

- 1) w aktach sprawy wszystkich wierzycielek są informacje od komorników o bezskuteczności egzekucji,
- 2) po zakończeniu okresu świadczeniowego, a przed wydaniem decyzji, dłużnicy zawiadamiani byli, w trybie art. 27 ust.7 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, o wypłaconych wierzycielkom świadczeniach z funduszu alimentacyjnego oraz o wszczęciu postępowania administracyjnego,
- 3) po odebraniu powyższych zawiadomień, do dłużników wysyłano decyzje Kierownika GOPS o zwrocie wypłaconych wierzycielkom świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- 4) odnośnie dwóch dłużników, którzy przebywali na terenie innej gminy, skierowano pisma do ośrodków pomocy społecznej o podjęcie działań,
- 5) dłużnicy, którzy przebywali na terenie gminy Krzeszyce zostali pisemnie zobowiązani do stawienia się w GOPS celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz złożenia oświadczenia majątkowego,



- 6) jeden dłużnik zgłosił się do GOPS, nie zobowiązano go do zarejestrowania w urzędzie pracy, z wywiadu alimentacyjnego wynika, że dłużnik zadeklarował powrót do Irlandii, było wobec niego prowadzone postępowanie przez Sąd Okręgowy w Gorzowie Wlkp.
- 7) upomnienia wysłano w sierpniu 2011 r.,
- 8) tytuły wykonawcze wystawiono w marcu 2012 r.
- 9) w 2011 r. wysyłano informacje o zobowiązaniach wszystkich dłużników do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor, ostatnią informację wysłano w dniu 27.10.2011 r.

Kierownik GOPS wobec jednego dłużnika nie wydał decyzji o zwrocie wypłaconych wierzycielce świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz nie podejmował działań. Ustalono, że dłużnik przebywa zagranicą. Wierzycielka złożyła do Sądu Okręgowego w Gorzowie Wlkp. wniosek o dochodzenie roszczeń alimentacyjnych od dłużnika zamieszkałego na terenie Niemiec na rzecz małoletnich dzieci.

Wobec powyższego Sąd Okręgowy poinformował, że zgodnie z Konwencją Nowojorską z dnia 20.06.1956 r., w zaistniałej sytuacji pełni funkcję organu pośredniczącego w przekazywaniu dokumentów pomiędzy wierzycielem, a organem przyjmującym innego państwa.

Pismem z dnia 27.07.2011 r. Sąd Okręgowy w Gorzowie Wlkp. poinformował, że Federalny Urząd Sprawiedliwości w Bonn w dalszym ciągu prowadzi postępowanie egzekucyjne wobec dłużnika.

Od skontrolowanych dłużników komornicy nie wyegzekwowali żadnej kwoty.

Ogółem dochody wykonane zostały osiągnięte w rozdziale 85212 na łączną kwotę 37.802,45 zł, co stanowi zaledwie 4,77% z kwoty należności 792.572,37 zł.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazywania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo przekazane do LUW. W zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową sprawdzono sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r. Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2011 roku zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazywania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo przekazane do LUW. W zakresie prawidłowości sporządzenia

i zgodności danych z ewidencją księgową sprawdzono sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2011 r. Na dzień 31.12.2011 r. wystąpiły należności wymagalne od gospodarstw domowych w wysokości 433.403,76 zł, co zgodne jest z częścią A danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r. Stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-ZN należności dotyczą budżetu państwa. Ustalono, że na dzień 31.12.2011 r. występuje należność od dłużnika przebywającego w Niemczech na kwotę 46.800,00 zł. W sprawozdaniu Rb-ZN została nieprawidłowo ujęta w części „dłużnicy krajowi”.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej 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. Rzetelnie weryfikować faktury załączane do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, który wykorzystywany jest do produkcji rolnej,
2. Wystąpić do Rady Gminy o uzupełnienie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzeszycach o zapisy, które wynikają z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
3. Zobowiązać Kierownika GOPS w Krzeszycach do naliczania odsetek w ewidencji księgowej nie później niż na koniec każdego kwartału oraz do prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
4. Zobowiązać Kierownika GOPS w Krzeszycach do rozliczenia różnic, które stwierdzono w ewidencji należności i dochodów pomiędzy kartotekami księgowymi a programem Sygnity,
5. Zobowiązać Kierownika GOPS w Krzeszycach do niezwłocznego wystawiania tytułów wykonawczych, w przypadku braku wpłat po wysłanych upomnieniach,
6. Rzetelnie sporządzać sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

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.