

Gorzów Wlkp., dnia 25 listopada 2013 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostroch

FBC-IV.431.17.2013.GGrz

Pan
Michał Morżak
Wójt Gminy Lipinki Łużyckie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art.28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o województwie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), 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 14 października 2013 r. do 25 października 2013 r., w Urzędzie Gminy Lipinki Łużyckie (ul. Główna 9, 68-213 Lipinki Łużyckie) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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 425-1/2013 z dnia 27 września 2013 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 425-2/2013 z dnia 27 września 2013 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Wykorzystanie dotacji przekazanych z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacja dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o województwie 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 objętych kontrolą Gmina Lipinki Łużyckie otrzymała w 2012 r. 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, w łącznej wysokości 1.656.975,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe.

Kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	01095	Pozostała działalność	*99.876,00	99.875,00	99.875,00	-
750	75011	Urzędy wojewódzkie	45.500,00	45.500,00	45.500,00	-
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	600,00	600,00	600,00	-
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.485.500,00	1.485.500,00	1.439.128,00	46.372,00
	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	15.900,00	15.900,00	15.116,40	783,60
	85219	Ośrodki Pomocy Społecznej	500,00	500,00	500,00	-
	85295	Pozostała działalność	9.100,00	9.100,00	9.100,00	-
x	x	Ogółem	1.656.976,00	1.656.975,00	1.609.819,40	47.155,60

*plan w rozdziale 01095 wyniósł 99.876,00 tj. był wyższy o 1,00 zł niż wykazany został w sprawozdaniu Rb-50 za 2012 rok. Gmina w dniu 18.02.2013 r. wysłała do LUW pismo z wyjaśnieniem.

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB.I.3110.32.2011.MRat z dnia 17.10.2011 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu gminy uchwałami Rady Gminy lub zarządzeniami Wójta.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 1.656.976,00 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 1.609.819,40 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 47.155,60 zł, co stanowi 2,85% otrzymanych środków, z czego w rozdziale 85212 nie wykorzystano 46.372,00 zł, co

stanowi 3,12% dotacji w tym rozdziale, a w rozdziale 85213 783,60 zł, co stanowi 4,93% dotacji w tym rozdziale.

Wójt Gminy Michał Morżak wyjaśnił, że przyczyną niewykorzystania powyższych środków była mniejsza liczba świadczeniobiorców oraz zmiany wysokości zasiłku rodzinnego.

Wpływ na rzetelne zaplanowanie powyższych środków miała także nieobecność w okresie od 11.07.2012 r. do 13.05.2013 r. osoby odpowiedzialnej za świadczenia rodzinne Pani Magdaleny Morżak – inspektora ds. świadczeń rodzinnych, która przebywała na zwolnieniu lekarskim, urlopie macierzyńskim oraz urlopie wypoczynkowym.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonano w dniu 28.12.2012 r. (85212 – 45.913,54 zł i 85213 – 783,60 zł) oraz w dniu 15.01.2013 r. (85212 – 458,46 zł). Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

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

Dotacje w rozdziale 01095, 75011, 75212, 85212, 85213 i 85295 realizowane były przez Urząd Gminy w Lipinkach Łużyckich. Dotacja w rozdziale 85219 realizowana była przez gminną jednostkę budżetową Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Lipinkach Łużyckich.

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 108 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 97.916,67 zł.

Skontrolowano 10 decyzji, co stanowi 9,26% wydanych decyzji. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 53.041,71 zł, co stanowi 54,17 % zwróconego podatku akcyzowego na dzień 31.12.2012 r.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy, działającego z upoważnienia Wójta.

Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (tekst jedn.: Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.).

Powierzchnia użytków rolnych była weryfikowana przez upoważnionego pracownika UG Lipinki Łużyckie. 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 nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy czyli kwoty 1.958,33 zł.

Skontrolowano wszystkie poniesione przez gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych, drukarki, tuszy i tonerów.

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

Z wykonania zadania sporządzone zostały sprawozdania okresowe i sprawozdanie roczne, które złożono do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW.

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

Dotację przekazano na wykonywanie zadań zleconych polegających na prowadzeniu ewidencji ludności i dowodów osobistych, ewidencji działalności gospodarczej, spraw obronnych i obrony cywilnej.

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2012 r. przez trzech pracowników.

Dotację wykorzystano na wypłatę wynagrodzeń wraz ze składkami, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz zakup materiałów biurowych.

Na wypłatę wynagrodzeń wraz ze składkami oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego w części zadań zleconych wykonywanych przez trzech pracowników UG Lipinki Łużyckie wydatkowano łącznie 46.426,84 zł.

Gmina wykorzystała całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 45.500,00 zł.

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

3. Dział 752 – Obrona narodowa, rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne

Dotację przekazano na przeprowadzenie szkolenia obronnego.

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Środki zostały przeznaczone na zapłatę rachunku za przeprowadzenie szkolenia obronnego, na podstawie umowy o dzieło.

Urząd Gminy przekazał do Wydziału Zarządzania Kryzysowego LUW rozliczenie z wykorzystania dotacji. Jest ono zgodne ze skontrolowaną dokumentacją źródłową. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

4. Dział 852 - Pomoc społeczna

Zgodnie z obowiązującym w 2012 roku Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Lipinkach Łużyckich zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego wykonywane są przez pracowników Urzędu Gminy.

Decyzje podpisywane są przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy, działającego z upoważnienia Wójta.

Ewidencja księgową prowadzona jest w Referacie Finansowym kierowanym przez Skarbnika Gminy.

Windykacja należności z tytułu funduszu alimentacyjnego prowadzone jest przez Referat Organizacyjny, Spraw Społecznych i Obywatelskich kierowany przez Sekretarza Gminy.

Skontrolowano wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 4.1. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Skontrolowano dotację na kwotę 63.188,28 zł, co stanowi 7,64% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Środki dotyczą wypłaconych w czerwcu 2012 r. świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego zakwalifikowanych w § 3110 oraz wydatków w całym 2012 r. w § 4210, § 4300, które dotyczyły zakupu materiałów biurowych, druków, tonerów, papieru ksero, szafy oraz przedłużenia licencji programu do świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego.

Przysługujące gminie 3% na koszty obsługi w rozdziale 85212 zostały wyliczone prawidłowo, stosownie do art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.) oraz art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

- 4.2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 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

Skontrolowano dotację na kwotę 5.194,80 zł, co stanowi 34,37% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Na podstawie deklaracji ZUS DRA za miesiące: maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2012 r. (co stanowi 33,33% deklaracji z badanego okresu) oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że składki zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone w terminie. Dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

4.3. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 - Ośrodki pomocy społecznej

Dotacja w kwocie 500,00 zł wpłynęła z LUW na konto UG w dniu 29.10.2012 r. i została przekazana na rachunek OPS w dniu 30.10.2012.

Skontrolowano całą kwotę dotacji i ustalono, że została przeznaczona na wypłatę wynagrodzenia dla opiekuna prawnego dwójki dzieci w okresie od sierpnia do grudnia 2012 r. w wysokości 100,00 zł miesięcznie – zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Żarach.

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

4.4. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność

Skontrolowano dotację na kwotę 5.400,00 zł, co stanowi 59,34% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Do kontroli wybrano 13 decyzji. Środki przeznaczono na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych, stosownie do:

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27.12.2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. Nr 295, poz. 1746),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.05.2012 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. poz. 551),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.06.2012 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. poz. 732).

Skontrolowane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonane w sposób rzetelny, legalny i gospodarny, prawidłowo zaklasyfikowane i zaksięgowane w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. Zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Lipinki Łużyckie uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85212 w wysokości ogółem 18.634,51 zł.

Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

Kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0,00	124,00	124,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7 100,00	613 403,99	18 510,51*	594 893,48
x	x	Ogółem	7 100,00	613 527,99	18 634,51	594 893,48

* kwota z tytułu funduszu alimentacyjnego (nie uzyskano dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej)

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

Dochody zostały uzyskane 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).

W toku kontroli ustalono:

- w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 rok wykazano dochody uzyskane z tytułu udostępniania danych osobowych na kwotę ogółem 124,00 zł (są to dochody uzyskane w 2011 roku na kwotę 31,00 zł i w 2012 r. na kwotę 93,00 zł),
- dochody należne w kwocie 58,90 zł (62,00 zł x 95%) zostały przekazane na konto LUW w dniu 25.06.2012 r., tj. ze 161 dniowym opóźnieniem, a dochody w kwocie 29,45 zł (31,00 zł x 95%) zostały przekazane na konto LUW w dniu 28.09.2012 r., tj. z 409 dniowym opóźnieniem, co jest niezgodne z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych,
- od nieterminowo przekazanych dochodów gmina naliczyła odsetki w kwocie 8,34 zł i przekazała je na konto LUW w dniu 16.10.2013 r.,
- dochody wykonano w wysokości 124,00 zł., należna kwota dla budżetu państwa wyniosła 117,80 zł, a dla gminy 6,20 zł, co jest zgodne z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 525 ze zm.).

Wójt Gminy Michał Morżak wyjaśnił, że „przyczyną nieterminowego przekazania w 2012 roku dochodów Skarbu Państwa w rozdziale 75011 było przeoczenie”.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

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 jest w Urzędzie Gminy w Lipinkach Łużyckich.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 18/2006 z dnia 30.10.2006 r. Wójt Gminy Lipinki Łużyckie ustalił zasady rachunkowości. Załącznikiem do zarządzenia jest plan kont dla budżetu gminy i dla jednostki budżetowej gminy Lipinki Łużyckie.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 31/2010 z dnia 27.12.2010 r. Wójt Gminy Lipinki Łużyckie dokonał zmian zasad rachunkowości. W § 1 pkt 5.1 lit I wprowadzono zapis, że księgi pomocnicze – ewidencja analityczna obejmuje *„ewidencję rozliczeń z dłużnikami alimentacyjnymi – prowadzone przy pomocy oprogramowania do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego Sygnity”*.

Ustalono, że w programie Sygnity prowadzona jest ewidencja przyznanych i wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz ewidencja należności dłużników alimentacyjnych odpisów i wpłat od komorników. Program umożliwia przedstawienie danych zbiorczych oraz analitycznych wg kartotek poszczególnych dłużników.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: z 2009 r. Dz.U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. W polityce rachunkowości nie zapisano dla jakiego konta księgowego prowadzona jest ewidencja w programie Sygnity. W programie księgowym stosowanym w Urzędzie Gminy nie księguje się pełnej kwoty należności dłużników w funduszu alimentacyjnym.

W programie Sygnity ani programie księgowym stosowanym w Urzędzie Gminy nie ewidencjonuje się należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej. Należności te ewidencjonowane są ręcznie. W polityce rachunkowości ustalonej przez Wójta Gminy nie ma zapisów o ewidencji rozliczeń z dłużnikami alimentacyjnymi z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dane do sprawozdania Rb-27ZZ ujęte zostały na podstawie księgi pomocniczej – ewidencji analitycznej należności dłużników w funduszu alimentacyjnym wg programu Sygnity oraz ewidencji należności dłużników w zaliczce alimentacyjnej wg ręcznych kartotek.

Wójt Gminy Michał Morzak wyjaśnił, że „*należności dłużników w funduszu alimentacyjnym (należne gminie), zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości, księgowane są na koncie 221 z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej: 852-85212-2360, natomiast ewidencja analityczna dłużników prowadzona jest przy pomocy oprogramowania do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego Sygnity. Wskazywanie do jakiego konta prowadzona jest ewidencja uważam za niezasadne, gdyż objaśnienia do konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych wskazują w jaki sposób i jakie należności należy ujmować na tym koncie. Z powodu niedopatrzenia w polityce rachunkowości nie zostały wprowadzone zapisy dotyczące prowadzenia ewidencji zaliczki alimentacyjnej, natomiast należności gminy z tego tytułu księgowane są w ujęciu syntetycznym wraz z należnościami z funduszu alimentacyjnego na koncie 221 z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej: 852-85212-2360*”.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Nie ma możliwości porównania należności z ewidencji pomocniczej w programie Sygnity z ewidencją w księdze głównej, gdyż zaksięgowane są na niej tylko należności z tytułu funduszu alimentacyjnego należne gminie.

W księdze głównej nie prowadzi się ewidencji należności wg klasyfikacji budżetowej:

- 852-85212-0920 - odsetki od zaległości w funduszu alimentacyjnym,
- 852-85212-0970 – należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- 852-85212-0980 – należności z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Wynikające z art. 27 ust. 1 i 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego były naliczane co kwartał oraz w momencie zwrotu dokonywanego przez komornika, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W dniu 02.03.2009 r. Wójt Gminy Lipinki Łużyckie zawarł umowę z Biurem Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Zaległość na dzień 31.12.2012 r. z tytułu należności głównej w funduszu alimentacyjnym wyniosła 377.366,11 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 135.107,57 zł. Odsetki naliczone z tytułu funduszu alimentacyjnego wyniosły 82.419,80 zł. Łączne zadłużenie w rozdziale 85212 wyniosło 594.893,48 zł.

Zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 46 osób. Skontrolowano podejmowane działania wobec pięciu dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31.12.2012 r. na łączną kwotę 119.538,51 zł, co stanowi 20,09% łącznej kwoty zaległości w rozdziale 85212. Dokonano następujących ustaleń:

- 1) na 15 skontrolowanych zawiadomień o wszczęciu postępowania administracyjnego wszystkie były wydane z opóźnieniem (od 112 do 204 dni), co jest niezgodne z art.61 §1 Kpa,
- 2) na 16 skontrolowanych decyzji dla dłużników alimentacyjnych o zwrocie wypłaconych wierzycielom świadczeń z funduszu alimentacyjnego 7 było wydanych z opóźnieniem (od 75 do 419 dni), co jest niezgodne z art.35 §1 Kpa,
- 3) dla żadnego ze skontrolowanych dłużników nie wystawiono tytułu wykonawczego od 2008 do końca 2012 roku,
- 4) dla żadnego ze skontrolowanych dłużników nie wystawiono w 2012 roku decyzji o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych,
- 5) w 2012 roku zobowiązania dłużników alimentacyjnych nie były zgłaszane do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A., z którym gmina ma podpisaną umowę,
- 6) odnośnie dwóch dłużników przebywających na terenie gminy Lipinki Łużyckie nie kierowano informacji do Powiatowego Urzędu Pracy (PUP) o potrzebie aktywizacji zawodowej, wobec jednej osoby skierowano wnioski do prokuratury o ściganie w trybie art. 209 §1 Kodeksu karnego. wobec drugiego dłużnika nie skierowano wniosku do prokuratury.

Wójt Gminy Michał Morżak jako przyczynę powyższych nieprawidłowości i uchybień wskazał *„ograniczone możliwości kadrowe i ograniczony fundusz płac, który nie pozwalał na dodatkowe zatrudnienie, natomiast duże obciążenie pracowników urzędu wieloma innymi zadaniami powodował opóźnienia w realizacji działań wobec dłużników alimentacyjnych”*. Sam proces postępowania administracyjnego wobec dłużników zdaniem Wójta jest na bardzo pracochłonny, skomplikowany i wymagający dużej ilości czasu. Wójt zaznaczył, że w 2013 roku sytuacja uległa poprawie.

Odnośnie dwóch dłużników w dniu 22.10.2013 r. wysłano pisma do PUP o potrzebie aktywizacji zawodowej oraz zobowiązano dłużników do zgłoszenia się w PUP. Do skontrolowanych dłużników wysłano w dniu 22.07.2013 r. upomnienia, a następnie w dniu 20.08.2013 r. wystawiono i przekazano do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze za okres 2011/2012. Za wcześniejsze okresy nie wystawiono tytułów wykonawczych. Do zakończenia kontroli nie wystawiono decyzji o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych ani nie dokonano zgłoszeń zobowiązań dłużników do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A.

Działania windykacyjne wobec czterech dłużników były nieskuteczne. Komornicy nie wyegzekwowali żadnych wpłat od początku funkcjonowania funduszu alimentacyjnego. Od jednego dłużnika uzyskano część zwrotu. W 2012 r. komornik wyegzekwował kwotę należności głównej i odsetek 7.502,05 zł, co przy łącznym skontrolowanym zadłużeniu wynoszącym 119.538,51 zł stanowi 6,28%.

Wpływ na opisane powyżej nieprawidłowości miał niewystarczający nadzór ze strony Wójta Gminy oraz organizacja pracy.

W kontrolowanym okresie Wójt Gminy nie wydał decyzji o umorzeniu, rozłożeniu na raty lub przesunięciu terminu płatności należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, w trybie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Na podstawie danych z programu Sygnity ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 18.510,51 zł, co stanowi 3,87% należności i odsetek w dziale 852, rozdziale 85212, §0920 i §0980.

Z tytułu zaliczki alimentacyjnej nie uzyskano dochodów.

Dochody w rozdziale 85212 w §0920 i §0980 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto LUW, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Gmina dokonała prawidłowego potrącenia należnych dochodów zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

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, które zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50 za 2012 rok są zgodne z ewidencją księgową. W dziale 010, rozdziale 01095 ujęto kwotę planu mniejszą o 1 zł po stronie dochodów i wydatków. Wójt Gminy złożył wyjaśnienie, które przekazał w dniu 18.02.2013 r. do LUW. Pozostałe 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, które zostały terminowo przekazane do LUW. Sprawozdanie za 2012 rok zostało sporządzone rzetelnie, zgodnie z ewidencją analityczną, oraz prawidłowo 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, które zostały terminowo przekazane do LUW. Sprawozdanie za IV kwartał 2012 r. zostało sporządzone rzetelnie, 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 (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nierzetelnie zaplanowano środki w rozdziale 85212 i 85213,
- dwukrotnie nieterminowo odprowadzono dochody w rozdziale 75011,
- nierzetelnie księgowano należności w rozdziale 85212,
- nie podejmowano wszystkich działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych,
- z opóźnieniem podejmowano niektóre działania wobec dłużników alimentacyjnych.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Michał Morżak – Wójt Gminy Lipinki Łużyckie, Iwona Żychowska – Skarbnik Gminy, Krystyna Bednarz – pracownik ds. obsługi kasy i świadczeń alimentacyjnych.

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. rzetelne planowanie środków w rozdziale 85212 i 85213,
2. terminowe odprowadzanie dochodów budżetu państwa w rozdziale 75011,
3. rzetelne księgowanie należności w rozdziale 85212,
4. podejmowanie wszystkich działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych zgodnie z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
5. przestrzeganie terminów przy podejmowaniu działań windykacyjnych wynikających z ustawy Kodeks Postępowania Administracyjnego.

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.