

Gorzów Wlkp. dnia 10 lipca 2013 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostouch

FB-III.431.8.2013.AJaś

Pani
Małgorzata Sendeka
Burmistrz Małomic

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej¹, w dniach 13 maja – 14 czerwca 2013 roku, pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – w imieniu wojewody, przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Małomicach (67-320 Małomice, Pl. Konstytucji 3 Maja 1) 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, na podstawie upoważnienia Nr 146/2013 z dnia 23 kwietnia 2013 roku.

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2012 roku o kontroli w administracji rządowej², przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W badanym zakresie objętym kontrolą za 2012 rok jednostka kontrolowana została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092

² Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

W okresie objętym kontrolą Urząd Miejski w Małomicach 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 2.481.300,00 zł, pismo FB.I.3110.32.2011.MRat. z dnia 17 października 2011 roku. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego ujmowane były w budżecie gminy.

Plan finansowy w jednostce kontrolowanej został ustalony zarządzeniem Burmistrza Małomic Nr 22/III/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie przejścia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej³, wypełniając w ten sposób zapis wynikający z art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

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 2012 roku, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-50. Sprawozdanie za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r. zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Województwa w Gorzowie Wielkopolskim dnia 4 lutego 2013 roku, zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazania 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. Skontrolowana próba stanowi 100%. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo. Sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r. zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim dnia 4 lutego 2013 roku.

³ Zgodnie z Załącznikiem Nr 4 i 5 do Uchwały Nr XVI/83/2011 Rady Miejskiej w Małomicach z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Małomice na 2012 r.

⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.

W toku kontroli stwierdzono, iż jednostka kontrolowana nie ujęła w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na koniec IV kwartału 2012 roku, należności z tytułu odsetek od nieterminowych płatności, które nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Działanie powyższe jest niezgodne z art. 40 ust 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *powyższe spowodowane było przeoczeniem, a odsetki od nieterminowych płatności w okresach bieżących są naliczane i ewidencjonowane.*

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), 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), nie później niż do dnia 10 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

W 2012 roku przyznano gminie dotację w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność w wysokości 135.668,81 zł, tytułem zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Do Urzędu Miejskiego w Małomicach wpłynęło łącznie 154 wnioski. Skontrolowano 10% wydanych decyzji o najwyższej wartości na łączną kwotę 51.329,05 zł. 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*⁶. Decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, za pośrednictwem Burmistrza Małomic. W badanej próbie nie stwierdzono wykonania decyzji przed upływem terminu do wniesienia odwołania.

⁶ Ustawa 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).

W dniu 29 listopada 2012 r. i 30 stycznia 2013 r. zwrócono łącznie kwotę 16,93 zł na rachunek bankowy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Inspektor w Urzędzie Miejskim w Małomicach, wyjaśniła, że *przyczyną zwrotu było błędne zakwalifikowanie faktur Vat przedłożonych przez producenta rolnego.*

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 2.660,17 zł (wyliczenie: 133.008,64 zł x 2%). Skontrolowano 100% kosztów obsługi. Środki zostały przeznaczone na zakup materiałów i wyposażenia. 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 64.600,00 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 600 zł, została wykorzystana na wypłatę wynagrodzenia bezosobowego. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

W dziale 852 – Pomoc społeczna, przyznano dotację w wysokości 2.754.440,09 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 Urząd Miejski w Małomicach. Wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane, zaklasyfikowane i terminowo zrealizowane.

Przysługujące dla Urzędu Miejskiego w Małomicach 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 rodzinnych⁷ 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 alimentów⁸, 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 2012 r. dotacja na świadczenia rodzinne wyniosła 2.700.440,09 zł, a koszty obsługi stanowią kwotę 78.653,59 zł.

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 2.789.389,00 zł.

W 2012 roku na realizację zadań zleconych Urząd Miejski w Małomicach otrzymał dotacje w wysokości 3.029.491,74 zł, w tym: dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, dział 750 – Administracja publiczna, dział 752 – Obrona narodowa, dział 852 – Pomoc społeczna. Dotacja niewykorzystana w 2012 roku stanowi łącznie kwotę 34.965,84zł, w tym:

- dział 010, rozdział 01095 – Pozostała działalność w kwocie 16,93 zł, zwrotu dokonano dnia 29 listopada 2012 r. kwota 0,01 zł i 30 stycznia 2013 r. kwota 16,92 zł,
- dział 852, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia

⁷ Dz. U. z 2006 r. jednolity tekst Nr 139, poz. 992 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

społecznego w kwocie 34.948,91 zł, zwrotu dokonano dnia 07 stycznia 2013 r. kwota 19.487,36 zł i dnia 10 stycznia 2013 r. kwota 15.461,55 zł.

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.

Gmina Małomice w dniu 7 września 2011 roku złożyła wniosek o dofinansowanie budowy placu zabaw w Zespole Szkół w Małomicach – Publiczna Szkoła Podstawowa w Małomicach. Po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku w dniu 14 maja 2012 roku podpisano umowę o dofinansowanie zadania w kwocie nieprzekraczającej 115.450,00 zł. W dniu 24 maja 2012 roku na rachunek bankowy Gminy Małomice wpłynęła I transza dotacji w wysokości 57.725,00 zł. W dniu 15 września 2012 roku po uprzednim przygotowaniu dokumentacji technicznej Gmina Małomice ogłosiła przetarg na wyłonienie wykonawcy budowy placu zabaw. Otwarcie ofert odbyło się w dniu 11 października 2012 r. o godzinie 12.15 w Urzędzie Miejskim w Małomicach, Plac Konstytucji 3 Maja 1. Do upływu terminu składania ofert złożono 2 oferty. Za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę nr 1 złożoną przez firmę „MAJA” Ewelina Piotrowska, ul. Kopernika 10, 07-320 Małkinia Górna, z najniższą ceną o wartości brutto 231.547,89 zł w tym podatek VAT. Wykonawca złożył ważną ofertę dotyczącą przedmiotu zamówienia, nie podlegającą odrzuceniu, zgodną z treścią Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Z przyczyn niezależnych od Gminy Małomice, wyłoniony wykonawca nie przystąpił do podpisania umowy, a co za tym idzie nie rozpoczął prac budowlanych. Z uwagi na przedłużające się rozmowy z wyłonionym wykonawcą, które nie przyniosły skutku, Gmina Małomice zwróciła w dniu 15 listopada 2012 roku do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, otrzymaną I transze niewykorzystanej dotacji w wysokości 57.725,00 zł.

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 1.293,03 zł, wyliczone odsetki stanowią łącznie kwotę 5,31 zł, w tym:

- z tytułu dochodów z wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 723,48 zł, opóźnienia wynosiły od 1 do 34 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 3,22 zł

Inspektor Urzędu Miejskiego w Małomicach wyjaśniła, że *przyczyną nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa z tytułu wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego było przeoczenie terminów przekazania tych dochodów.*

- z tytułu odsetek z wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 138,00 zł, opóźnienia wynosiły od 1 do 10 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 0,59 zł

Inspektor Urzędu Miejskiego w Małomicach 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.*

- z tytułu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 431,55 zł, opóźnienia wynosiły od 6 do 10 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 1,50 zł

Inspektor Urzędu Miejskiego w Małomicach wyjaśniła, że *przyczyną nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej było przeoczenie terminów przekazania tych dochodów.*

Zgodnie z brzmieniem art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁹ 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.

⁹ j.t. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 ze zm.

W 2012 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 XXVIII/173/05 Rady Miejskiej w Małomicach z dnia 25 kwietnia 2005 r. uchwalono statut Ośrodka Pomocy Społecznej w Małomicach. W toku kontroli ustalono, że zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjnej oraz zadania związane z podejmowaniem czynności egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych realizowane są przez Urząd Miejski w Małomicach, co jest uregulowane w zarządzeniu nr 16/07 Burmistrza Małomic z dnia 26 lutego 2007 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Miejskiego w Małomicach. Stwierdzono, że w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Małomicach brak jest zapisów dotyczących wykonywania czynności związanych z;

- przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń z funduszu alimentacyjnego
- podejmowaniem działań wobec dłużników alimentacyjnych

Zgodnie z art.31 ust.1 ustawy z dnia 7 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.

Sekretarz Gminy Małomice wyjaśnił, że *przez przeoczenie nie dokonano korelacji zapisu ujętych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu z obowiązującym stanem prawnym poprzez nieuwzględnienie zmian legislacyjnych wywołanych uchwaleniem ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz uchycieniem ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 roku o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej.*

Burmistrz Małomic na podstawie art. 8a, 8b, 8c oraz art. 12 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁰ do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w zakresie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, wydał stosowne upoważnienia: nr BS.077.1.2012 z dnia 30 marca 2012 r. oraz nr BS.077.2.2012 z dnia 07 marca 2012 r.

¹⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych.

W rozdziale 85212 zaległości wyniosły łącznie 1.263.871,19 zł, z czego należność główna 1.263.871,19 zł. Kontroli poddano największych dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31 grudnia 2012 roku na kwoty powyżej 10.000,00 zł.

W wybranej próbie znalazło się 46 dłużników. Skontrolowana kwota zaległości wynosi 942.318,00 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 74,56 % 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) odnośnie dłużników, którzy przebywali na terenie innej gminy, skierowano pisma do ośrodków pomocy społecznej lub urzędów o podjęcie działań,
- 3) wobec wszystkich dłużników skierowano wezwania do zgłoszenia się w ośrodku celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego z wyjątkiem dłużników przebywających w zakładach karnych i nieznanych z miejsca pobytu,
- 4) nie zostały wysłane informacje do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych,
- 5) nie zostały wysłane wobec wszystkich wnioski 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 nieznanych z miejsca pobytu,
- 8) na każdego skontrolowanego dłużnika zostały wystawione tytuły wykonawcze, z wyjątkiem dłużników przebywających w zakładach karnych i nieznanych z miejsca pobytu.

Podinspektor Urzędu Miejskiego w Małomicach wyjaśniła, że *przyczyną niepodjęcia działań wobec dłużników alimentacyjnych:*

- *nieprzekazywanie informacji do biura informacji gospodarczych*
- *nieprzekazywanie informacji do właściwego powiatowego urzędu pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużników alimentacyjnych*
- *niekierowanie wniosków do starosty o zatrzymanie prawa jazdy*

było nadmierne obciążenie obowiązkami stanowisk i trudności kadrowe.

W 2012 roku komornicy od 23 dłużników wyegzekwowali kwotę 29.995,00 zł należności głównej z odsetkami, co stanowi 3,19 % sprawdzonej kwoty zaległości.

Ogółem dochody wykonane zostały osiągnięte w rozdziale 85212 na łączną kwotę 57.515,88 zł, co stanowi 4,36 % z kwoty należności 1.321.387,07 zł.

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.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Pani Małgorzata Senddecka Burmistrz Małomic, Pani Barbara Kurowska Skarbnik Gminy, Pani Elżbieta Piotrowska inspektor, Pani Ewelina Chomiak podinspektor.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej¹¹ oraz § 23 ust. 3 zarządzenia Nr 457 Wojewody Lubuskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie organizacji działalności kontrolnej wykonywanej przez wojewodę zalecam:

1. 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.
2. Ujmować w sprawozdaniu Rb-27ZZ należności z tytułu odsetek od nieterminowych płatności, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych
3. Podjąć wszystkie wymagane działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów

¹¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

4. 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,¹² w związku z art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.¹³
5. Uaktualnić i uzupełnić Regulamin Organizacyjny Urzędu o zapisy, które wynikają z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów
6. Uaktualnić statut Ośrodka Pomocy Społecznej w Małomicach o obowiązujące przepisy prawa.

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.

¹² Dz. U. MF Nr 15, poz.84.

¹³Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.