

Gorzów Wlkp., dnia 10.04.2012 r.



WOJEWODA LUBUSKI

FB-III.431.3.2012.TWit

Pan
Wiesław Sawicki
Burmistrz Strzelec Krajeńskich

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 3 ust. 2 i art. 28 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. przeprowadzili kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Krajeńskich (66-500 Strzelce Krajeńskie, Al. Wolności 48) w dniach od 7 lutego 2012 r. do 2 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 z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), 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 r. Urząd Miejski w Strzelcach Krajeńskich 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 Burmistrza. 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.

Skontrolowano 15 decyzji o najwyższych wartościach, na podstawie których wypłacono producentom rolnym kwotę 485.210,42 zł, co stanowi 57,03% zwróconego podatku akcyzowego.

Stwierdzono różnice między powierzchnią gruntów rolnych podaną w 9 decyzjach o zwrocie podatku akcyzowego siedmiu producentom rolnym a wypisami z rejestru gruntów.

Na podstawie postanowienia nr SZ.XIII NS-REJ.KRS/008154/11/882 z dnia 29.06.2011 r. Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum dokonał zmiany danych w KRS dla podmiotu Sp. z o.o. W dziale 6 rubryce 4 dokonano wpisu o przejęciu przez Sp. z o.o. spółek: Sp. z o.o. i spółki przemysłowo - handlowej „..... Sp. z o.o.”.

W związku z powyższym spółka stała się posiadaczem 438,9427 ha użytków rolnych, należących wcześniej do spółki Poza tym spółka była posiadaczem 3,2206 ha użytków rolnych. Ogółem użytki rolne w posiadaniu na dzień 01.04.2011 r. stanowią 442,1633 ha. W pierwszym półroczu spółka nie korzystała ze zwrotu podatku akcyzowego. Limit na 2011 r. powinien wynosić 32.322,14 zł. W decyzji nr FB.3153.2.162.2011.JM limit wyliczono na kwotę 32.086,71 zł tj. mniejszy o kwotę 235,43 zł.

Limit na II półrocze 2011 r. powinien zostać pomniejszony o kwotę 14.423,65 zł wypłaconą w I półroczu 2011 r. spółce na podstawie decyzji nr FB.3153.2.18.2011.AM z dnia 07.04.2011 r.:

Limit na 2011 r.	32.322,14 zł
<u>Zwrot w I półroczu 2011 r.</u>	<u>-14.423,65 zł</u>
Limit na II półrocze 2011 r.	17.898,49 zł.

Na podstawie decyzji nr FB.3153.2.162.2011.JM z dnia 06.10.2011 r. wypłacono spółce kwotę 17.926,50 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2011 r. Limit do wykorzystania na II półrocze powinien wynosić 17.898,49 zł.

Ustalono, że dokonano zwrotu podatku akcyzowego w kwocie większej o 28,01 zł.

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że zawyżony zwrot podatku akcyzowego o kwotę 28,01 zł spowodowany został mylnym wprowadzeniem do systemu komputerowego Spółki jako nowego producenta rolnego oraz przeoczeniu faktu, iż w czerwcu 2011 r. Spółka ta uległa połączeniu ze spółką

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że odnośnie trzech producentów rolnych powierzchnie użytków rolnych podane w decyzjach zostały omyłkowo zawyżone w stosunku do ewidencji gruntów. Ogółem stwierdzone nieprawidłowości spowodowały zawyżenie wypłaconego zwrotu podatku akcyzowego na łączną kwotę 63,70 zł.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, w trakcie trwania kontroli, zostały wydane decyzje uchylające oraz nakazujące zwrot nadpłaconych środków.

W dniu 23.02.2012 r. przekazano na konto LUW kwotę 63,70 zł tytułem nadpłaconych środków za zwrot podatku akcyzowego. W dniu 24.02.2012 r. przekazano na konto LUW kwotę 1,27 zł tytułem należnych gminie środków na pokrycie kosztów obsługi, które naliczono od zwróconego w zawyżonej wysokości podatku akcyzowego.

W dniu 23.02.2012 r. dokonano korekty sprawozdań rzeczowo – finansowych oraz rozliczeń dotacji, a następnie przekazano do LUW.

W decyzjach o zwrocie podatku akcyzowego dla czterech producentów rolnych podano powierzchnie użytków rolnych mniejsze niż wynikają z ewidencji gruntów.

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że *„to wnioskodawca określa powierzchnię wykorzystywaną do produkcji rolnej, co jest jego uprawnieniem, a także obowiązkiem. Organ rozpatrujący wniosek zobowiązany jest do kontroli deklarowanej powierzchni służącej do produkcji rolnej w takim zakresie, czy producent nie podał powierzchni większej od będącej w jego posiadaniu, wynikającym z czynności prawnych, znajdujących odzwierciedlenie w ewidencji gruntów i budynków oraz, czy grunty te na dzień 1 kwietnia danego roku*

stanowiły użytki rolne. Stąd, zadeklarowanie powierzchni mniejszej od tej, niż wynikająca z ewidencji, jest prawem wnioskodawcy, który decyduje o faktycznym wykorzystaniu gruntów do produkcji rolnej'.

Sprawdzono powierzchnie użytków rolnych podane przez powyższych producentów rolnych w złożonych wnioskach:

- Sp. z o.o. podał 1.186,7037 ha, w ewidencji gruntów jest 1.186,7930 ha,
- Sp. z o.o. podał 793,2800 ha, poprawione przez pracownika UM Strzelce Kraj. na 784,1022 ha, w ewidencji gruntów jest 784,9322 ha,
- Sp. z o.o. podał 343,3000 ha, w ewidencji gruntów jest 368,2053 ha,
- Sp. z o.o. podał 546,3062 ha, poprawione przez pracownika UM Strzelce Kraj. na 545,8062 ha, w ewidencji gruntów jest 546,3062 ha.

Przyjęcie mniejszej powierzchni użytków rolnych miało wpływ na wyliczenie mniejszego limitu przysługującemu producentom rolnym do wykorzystania w 2011 roku.

Odnosnie trzech spółek nie miało to wpływu na wysokość zwróconego podatku akcyzowego, gdyż nie zużyli takiej ilości oleju napędowego, który uprawniałby ich do wykorzystania całego, prawidłowo wyliczonego w toku kontroli, rocznego limitu.

W przypadku jednej spółki miało to wpływ na zwrot podatku akcyzowego w kwocie mniejszej o 36,55 zł. Producent przedstawił faktury dokumentujące zakup oleju napędowego w takiej ilości, który uprawniał go do wykorzystania całego, prawidłowo wyliczonego w toku kontroli, limitu na 2011 rok.

Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 17.014,72 zł (850.736,10 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 materiałów biurowych, druków oraz usług pocztowych.

W rozdziale 75011 gmina otrzymała dotację w wysokości 154.600,00 zł, którą wykorzystano oraz skontrolowano w całości.

Dotacje przeznaczono na wypłatę części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pięciu pracowników wykonujących zadania zlecone, w tym trzech pracowników zatrudnionych w USC, jedna w referacie gospodarki komunalnej, ochrony środowiska i rolnictwa oraz jedna osoba na stanowisku pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych.

W rozdziale 75212 gmina otrzymała dotację w wysokości 700,00 zł, którą wykorzystano oraz skontrolowano w całości.

Dotację w kwocie 500,00 zł przeznaczono na przeprowadzenie dwóch szkoleń w zakresie spraw obronnych, a w kwocie 200,00 zł na zakup materiałów biurowych oraz artykułów spożywczych. Cały wydatek został zakwalifikowany w §4170 – Wynagrodzenie bezosobowe, a 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.), zakup materiałów biurowych i artykułów spożywczych powinien zostać zakwalifikowany w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

W rozdziale 85212 gmina otrzymała dotację w wysokości 6.527.900,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 6.527.847,70 zł. Skontrolowano kwotę 560.166,72 zł, co wynosi 8,58% 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 naliczono w prawidłowej wysokości. Dokonane wydatki nie przekroczyły wyliczonych kwot.

W rozdziale 85213 gmina otrzymała dotację w wysokości 98.000,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 97.359,85 zł.

Skontrolowano deklaracje z miesiąca marca, kwietnia i maja 2011 r. tj. 25,00% 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 30.000,00 zł, którą wykorzystano w całości. Skontrolowano kwotę 12.500,00 zł, co wynosi 41,67% wykorzystanej dotacji.

Dotacje przeznaczono na wypłatę zasiłków celowych związanych z wystąpieniem przymrozków wiosennych w związku z rozporządzeniem 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). Do szczegółowej kontroli wybrano trzy decyzje na kwotę 12.500,00 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 wypłacone gotówką w kasie M-GOPS w Strzelcach Krajeńskich w dniu 14.11.2011 r. Lista wypłat została zatwierdzona przez Kierownika M-GOPS, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, a także zawiera prawidłową dekretację podpisaną przez Główną Księgową oraz Kierownika M-GOPS.

W rozdziale 85295 gmina otrzymała dotację w wysokości 43.400,00 zł, którą wykorzystano w całości. Skontrolowano kwotę 11.000,00 zł, co wynosi 25,35% 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 55 decyzji, które zostały złożone w terminie tj. do 31.10.2011 r. Skontrolowane zasiłki zostały wypłacone gotówką w kasie M-GOPS w Strzelcach Krajeńskich lub przelewem na konta bankowe. Listy wypłat zostały zatwierdzone przez Kierownika M-GOPS, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, a także zawierają prawidłowe dekretacje podpisane przez Główną Księgową oraz Kierownika M-GOPS.

Skontrolowane wydatki w rozdziałach 75011, 75212, 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. Poza błędnym zaklasyfikowaniem zakupu materiałów biurowych i artykułów spożywczych w rozdziale 75212 w §4170, pozostałe 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 Urząd Miejski w Strzelcach Krajeńskich otrzymał dotacje w wysokości 7.722.350,82 zł. Ustalono, że gmina nie wykorzystwała dotacji w rozdziale 85212 w wysokości 52,30 zł oraz w rozdziale 85213 w wysokości 640,15 zł.

Łącznie niewykorzystana dotacja wyniosła 692,45 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 Miejski w Strzelcach Krajeńskich przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85212, 85213, 85278 i 85295 do Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelcach Krajeńskich, który jest jednostką podległą gminie. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 6.699.300,00 zł. Skontrolowano terminowość przekazywania do M-GOPS całej dotacji na zadania zlecone. Ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez M-GOPS w Strzelcach Krajeńskich.

Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach Krajeńskich działa w oparciu o statut z dnia 26.10.2005 r. Strukturę organizacyjną określa Regulamin organizacyjny z dnia 01.02.2012 r.

Ustalono, że w statucie M-GOPS nie ma zapisów dotyczących prowadzenia funduszu alimentacyjnego. Na podstawie Regulaminu organizacyjnego ustalono, że w strukturze ośrodka funkcjonuje Referat Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego. Do zadań referatu należy m.in. prowadzenie postępowań, wydawanie decyzji, ustalanie praw oraz naliczanie i wypłacanie świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Kierownik M-GOPS oraz Specjalista Pracy Socjalnej w M-GOPS posiadają pisemne, imienne upoważnienia Burmistrza Strzelec Krajeńskich wymagane przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych i ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W 2011 roku Kierownik M-GOPS w Strzelcach Krajeńskich wydał dwie decyzje o rozłożeniu na raty należności oraz jedną decyzję o odroczeniu spłaty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, co zgodne jest z 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. nie dokonano umorzeń należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W 2011 r. Kierownik M-GOPS wydał 29 decyzji o zwrocie świadczeń nienależnie pobranych w funduszu alimentacyjnym oraz świadczeniach rodzinnych na kwotę 14.129,07 zł z odsetkami. Skontrolowano 5 decyzji o najwyższych wartościach na kwotę 6.878,68 zł z odsetkami, co stanowi 48,68% stwierdzonych w 2011 r. świadczeń nienależnie pobranych. Kierownik M-GOPS decyzją nr OPS/8181/00930B/ZK/ZR/RSZ/2011 z dnia 04.11.2011 r. umorzył należność w wysokości 1.049,50 zł wraz z odsetkami, ze względu na trudną sytuację

materialną rodziny, co zgodne jest 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.).

Ustalono, że należności wynikające z pozostałych skontrolowanych decyzji zostały uregulowane wraz z odsetkami.

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.

Urząd Miejski w Strzelcach Krajeńskich uzyskał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85212 w wysokości ogółem 179.152,52 zł.

Należności i dochody w rozdziale 85212 z tytułu świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej zostały ustalone w prawidłowej wysokości w oparciu o ewidencję księgową oraz ewidencję prowadzoną w programie Sygnity.

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 3.896.682,82 zł. Kontrolę 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 12 dłużników. Skontrolowana kwota zaległości wynosi 397.426,14 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 10,20% zaległości w rozdziale 85212. 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.).

Odnośnie skontrolowanych dłużników stwierdzono:

- 1) we wszystkich aktach sprawy są informacje od komornika o bezskuteczności egzekucji,
- 2) odnośnie czterech dłużników, którzy przebywali na terenie innej gminy, skierowano pisma do ośrodków pomocy społecznej o podjęcie działań,

- 3) wobec sześciu dłużników skierowano wezwania do zgłoszenia się w ośrodku celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego,
 - dwóch dłużników zgłosiło się do M-GOPS,
 - dwóch dłużników nie zgłosiło się, gdyż odbywa karę pozbawienia wolności,
 - dwóch dłużników nie odbierało pism, skierowano wobec nich wnioski do Prokuratury w trybie art. 209 §1 Kodeksu karnego,
- 4) do dwóch dłużników nie kierowano wezwań do zgłoszenia się w ośrodku celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego, gdyż otrzymano pisma z zakładów karnych o odbywaniu przez nich kary pozbawienia wolności,
- 5) trzech dłużników zostało zarejestrowanych w urzędzie pracy jako bezrobotni, z czego jeden podjął pracę, a jeden został wyrejestrowany, gdyż nie zgłosił się w wyznaczonym terminie,
- 6) wobec dziewięciu dłużników skierowano wnioski do Prokuratury w trybie art. 209 §1 Kodeksu karnego,
- 7) dwóm dłużnikom Starosta zatrzymał prawa jazdy,
- 8) w 2011 roku wysyłane były informacje od Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor o zobowiązaniach wszystkich dłużników alimentacyjnych, ostatnie wysłano 08.12.2011 r.,
- 9) każdy dłużnik został zobowiązany do zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie decyzji Kierownika M-GOPS,
- 10) wobec jednego dłużnika, który nie odbierał wezwań, sąd ustanowił kuratora,
- 11) do wszystkich skontrolowanych dłużników wysyłane były upomnienia,
- 12) na każdego skontrolowanego dłużnika zostały wystawione tytuły wykonawcze.

Wobec jednego dłużnika nie wystawiono tytułu wykonawczego za okres zasiłkowy 2008/2009. Kierownik M-GOPS wyjaśnił, że korespondencja kierowana do dłużnika wracała z adnotacją „wyprowadził się” lub „nie zamieszkuje”. Wystąpiono do sądu o ustanowienie kuratora.

W dniu 01.09.2010 r. sąd przychylił się do wniosku Kierownika M-GOPS.

Wobec innego dłużnika nie wystawiono tytułu wykonawczego za okres zasiłkowy 2009/2010. Kierownik M-GOPS jako przyczynę podał brak możliwości doręczenia decyzji o zwrocie należności. Wystąpiono do komornika o ustalenie miejsca zamieszkania. Brak odpowiedzi uniemożliwił wystawienie tytułu wykonawczego.

Do końca roku komornicy od dwóch dłużników wyegzekwowali kwotę 15.065,56 zł należności głównej z odsetkami, co stanowi 3,41% ze sprawdzonej kwoty zaległości.

Ogółem dochody wykonane zostały osiągnięte w rozdziale 85212 na łączną kwotę 177.974,48 zł, co stanowi zaledwie 4,37% z kwoty należności 4.074.657,30 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 839.091,43 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.

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. Rzetelnie weryfikować wnioski producentów rolnych dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
2. Prawidłowo wyliczać roczny limit przysługujący producentom rolnym z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

3. Stosować klasyfikację budżetową zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
4. Wystąpić do Rady Miejskiej o uzupełnienie Statutu Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelcach Krajeńskich o zapisy, które wynikają z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

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.