



## **WOJEWODA LUBUSKI**

FBC-IV.431.4.2015.GGrz

**Pan**  
**Ryszard Stanulewicz**  
**Burmistrz Torzymia**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie 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.), 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 5 do 18 marca 2015 r., w Urzędzie Miejskim w Torzymiu (ul. Wojska Polskiego 32, 66-235 Torzym) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Ryszard Stanulewicz.

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 45-1/2015 z dnia 2 marca 2015 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Maja Stachowiak - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 45-2/2015 z dnia 2 marca 2015 r.

#### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Realizacja zadań gminy wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów została sprawdzona w odniesieniu do okresów świadczeniowych: 2012/2013 i 2013/2014.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie 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 gmina Torzym w 2014 r. otrzymała:

- 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, dotacje na zadanie bieżące w łącznej wysokości 3.042.239,90 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010.

kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	01095	Pozostała działalność	413.158,38	413.158,38	412.314,76	843,62
750	75011	Urzędy wojewódzkie	76.275,00	76.275,00	76.275,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	6.824,31	6.824,31	6.703,11	121,20
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.442.500,00	2.442.500,00	2.424.560,40	17.939,60
	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	29.703,00	29.703,00	29.345,22	357,78
	85215	Dodatki mieszkaniowe	1.518,00	1.517,91	1.156,13	361,78
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	2.700,00	2.700,00	2.700,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	69.561,30	69.561,30	69.058,97	502,33
x	x	Ogółem	3.042.239,99	3.042.239,90	3.022.113,59	20.126,31

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo FB-I.3110.24.2013.MRat z dnia 28.10.2013 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu gminy zarządzeniami Burmistrza.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 3.042.239,99 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 3.022.113,59 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 20.126,31 zł.

UM w Torzymiu przekazał na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach i terminach:

- 01095 – 843,62 zł, 25.11.2014 r.,
- 80101 – 121,20 zł, 17.12.2014 r.,
- 85212 – 17.939,60 zł, 15.01.2015 r.,
- 85213 – 357,78 zł, 16.01.2015 r.,
- 85215 – 361,78 zł, 30.10.2014 r.,
- 85295 – 502,33 zł (266,39 zł, 31.12.2014 r., 235,94 zł – 16.01.2015 r.).

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

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

Dotacje w rozdziałach: 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Miejski w Torzymiu, natomiast w rozdziale 85219 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Torzymiu, który jest gminną jednostką budżetową.

#### 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 131 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 404.230,19 zł.

Skontrolowano 20 decyzji dla 20 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 84.785,94 zł, co stanowi 20,97% zwróconego podatku akcyzowego.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Pana Ryszarda Stanulewicza - Burmistrza Torzymia. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.).

Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo.

Wszystkie wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2014 r. przez dwóch pracowników Urzędu Miejskiego w Torzymiu oraz Burmistrza Torzymia, który jest równocześnie Kierownikiem USC. Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń osobowych, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy dla inspektora i podinspektora w Referacie Organizacyjno-Społecznym oraz części składek na Fundusz Pracy dla Burmistrza. Gmina wykorzystwała całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 76.275,00 zł. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

## 3. Dział 852 - Pomoc społeczna

W 2014 r. Urząd Miejski w Torzymiu przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212, 85213, 85215, 85219 i 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Torzymiu, który jest jednostką budżetową Miasta i Gminy Torzym i wykonuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 901 ustalono, że wysokość otrzymanej dotacji wyniosła ogółem 2.545.982,21 zł., a na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-3 ustalono, że konto OPS zostało zasilone przez UM na łączną kwotę 5.210.092,19 zł. W toku kontroli ustalono, że środki na wydatki były przekazywane w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych przez OPS.

### 3.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Skontrolowano 100 % dotacji w tym rozdziale. Dotację w kwocie 2.700,00 zł przeznaczono na wypłatę wynagrodzeń za sprawowanie opieki nad dwoma osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi:

- zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego w Międzyrzeczu z dnia 25.07.2014 r./Sygn. akt VIII Op 50/13 przyznano wynagrodzenie dla opiekuna prawnego w wysokości 200,00 zł miesięcznie od lipca do grudnia 2014 r., w łącznej wysokości 1.200,00 zł;
- zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego w Międzyrzeczu z dnia 15 lutego 2013 r. /Sygn. akt VIII ROp 25/13 przyznano wynagrodzenie dla opiekuna prawnego w wysokości 100,00 zł miesięcznie w okresie od stycznia do września 2014 r. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Międzyrzeczu z dnia 26.09.2014 r. /Sygn. Akt VIII Rop 25/13 zwiększono kwotę comiesięcznego wynagrodzenia do wysokości 200,00 zł od października do grudnia 2014 r. i łącznie w 2014 r. wypłacono 1.500,00 zł.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny i legalny, prawidłowo zaklasyfikowana w §3110 i zaksięgowana w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

W dniu 18.06.2009 r. Gmina podpisała umowę „Dłużnik alimentacyjny” z InfoMonitor Biurem Informacji Gospodarczej Spółką Akcyjną. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Burmistrz Torzymia udzielił Panu Piotrowi Kozołubskiemu – Kierownikowi OPS w Torzymiu, upoważnienia OS-50/2004 z dnia 02.05.2004 r. do prowadzenia postępowania administracyjnego w sprawach świadczeń rodzinnych, a także wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych. Za podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenie postępowań w tych sprawach w badanych okresach odpowiadała Pani Renata Bąk – Referent w UM Torzym – upoważnienie Nr 02/2012 z dnia 20.01.2012 r., podpisane z up. Burmistrza przez Pana Bogdana Szczepaniaka – Z-cę Burmistrza Torzymia.

W 2014 roku wydano 12 decyzji dotyczących nienależnie pobranych świadczeń, w tym 10 z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i 2 z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Skontrolowano 5 decyzji o zwrocie na kwotę należności głównej 5.991,00 zł i stwierdzono, że do końca 2014 r. spłacono całość nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami.

## II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Torzym uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85212 w wysokości ogółem 63.660,66 zł.

Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 r. sporządzonego przez Gminę, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie		0,00	124,00	124,00	0,00	0,00
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezp. społecznego*	0920	0,00	748.079,86	16.411,10	731.668,76	731.668,76
0970			0,00	698.398,26	8.727,46	689.670,80	689.670,80	
0980			45.700,00	1.992.490,06	38.522,10	1.953.967,96	1.953.967,96	
		Ogółem		45.700,00	3.438.968,18	63.660,66	3.375.307,52	3.375.307,52

\* kwoty z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od funduszu alimentacyjnego wg sprawozdania Rb-27ZZ za 2014 r.

## 1. Dział 750 – Administracja publiczna.

### 1.1 Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. Gmina Torzym uzyskała dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych na kwotę ogółem 124,00 zł. Zgodnie z §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 ze zm.), opłata za udostępnienie danych osobowych wynosi 31,00 zł.

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (jedn. tekst: Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.) gmina ma prawo do potrącenia 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

W związku z powyższym przepisy wpływy w wysokości 95% od opłat uzyskiwanych z tytułu udostępniania danych osobowych powinny być przekazane na rachunek LUW w Gorzowie Wlkp. jako dochód budżetu państwa. Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę 117,80 zł, tj. 95% należnych dochodów w terminie zgodnym z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Zaległości nie wystąpiły.

## 2. Dział 852 – Pomoc społeczna.

### 2.1 Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Ewidencja dochodów uzyskiwanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w UM w Torzymiu.

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 była w UM w Torzymiu.

Uchwałą Nr XV/99/04 Rady Miejskiej w Torzymiu z dnia 31 stycznia 2004 r. wprowadzono statut OPS w Torzymiu, zgodnie z którym obsługę finansowo-księgową Ośrodka prowadzi Urząd Miasta Torzym.

Zarządzeniem Nr 35/2007 Burmistrza Torzymia z dnia 31.05.2007 r. wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości w Gminie Torzym. Zarządzeniem Nr 1a/2014 z dnia 02.01.2014 r. Burmistrz Torzymia wprowadził zmiany do obowiązujących zasad rachunkowości.

Ewidencja analityczna należności dotyczących funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego prowadzona jest w programie do obsługi Funduszu alimentacyjnego pn. TT Fundusz alimentacyjny, autorstwa firmy Top Team, wersja 5.0.0. Ewidencja dot. zaliczki alimentacyjnej prowadzona jest w programie do obsługi Świadczeń rodzinnych, autorstwa firmy Top Team, wersja 6.0.6. Ewidencja księgową należności prowadzona jest w programie księgowym firmy PUMA 03.420 FK 03.930 na kontach: 221-7 – Należności z tyt. doch. budżet. – FA dochód gminy wierzyciela, 221-8 – Należności z tyt. doch. budżet. – FA dochód gminy dłużnika, 221-9 – Należności z tyt. doch. budżet. – FA dochód budżetu państwa.

W toku kontroli ustalono, że należności, dochody wykonane i zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego są zgodne między danymi w ewidencji księgowej prowadzonej w UM Torzym a ewidencją analityczną w programie Top Team. Natomiast należności i zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej są niezgodne między danymi w ewidencji księgowej prowadzonej w UM Torzym a ewidencją analityczną w programie do obsługi zaliczki alimentacyjnej.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Piotra Kozołubskiego – Kierownika OPS w Torzymiu, istniejąca niezgodność między sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2014 r. a ewidencją analityczną w programie do obsługi zaliczki alimentacyjnej wynika z błędu rachunkowego, który spowodował zawyżenie kwoty należności (w IV kwartale 2008 roku dodano do należności w miejsce kwartalnej kwoty wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, narastającą kwotę zaliczek wypłaconych od początku roku).

Odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego nie były ewidencjonowane na koniec każdego kwartału, co jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

W 2014 r. do UM w Torzymiu wpłynęły dwa wnioski z prośbą o umorzenie należności wraz z odsetkami z tytułu wypłaconych osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz jeden wniosek z prośbą o rozłożenie na raty należności wraz z odsetkami z tytułu wypłaconych osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W związku z powyższym wydano jedną decyzję, w której częściowo umorzono należność główną wraz z proporcjonalnie naliczonymi odsetkami, jedną decyzję, w której odmówiono umorzenia należności wraz z odsetkami. Ponadto wydano decyzję, w której odmówiono rozłożenia na raty należności wraz z odsetkami. Powyższe decyzje wydano zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.).

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach: 221-7, 221-8 i 221-9 ustalono, że w 2014 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na kwotę 38.522,10 zł, co stanowi 1,93% należności w §0980, z tytułu odsetek uzyskano dochody na kwotę 16.411,10 zł, co stanowi 2,19% należności w §0920, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 8.727,46 zł, co stanowi 1,25% należności w §0970.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130-4 i na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że nieterminowo przekazano dochody na konto LUW w łącznej wysokości 33.394,30 zł:

- w rozdziale 85212 §0920 – z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego na ogólną kwotę 12.434,42 zł od 2 do 50 dni po terminie,
- w rozdziale 85212 §0970 – z tytułu zaliczki alimentacyjnej na ogólną kwotę 3.009,04 zł od 3 do 34 dni po terminie,
- w rozdziale 85212 §0980 – z tytułu funduszu alimentacyjnego na ogólną kwotę 17.950,84 zł od 2 do 50 dni po terminie.

Dochody odprowadzane były w prawidłowej wysokości na konto LUW. Od nieterminowo przekazanych dochodów naliczono odsetki w kwocie 89,00 zł, które zostały przekazane na konto LUW w dniu 16.03.2015 r.

Pani Bożena Malerowicz – Inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym wyjaśniła: *„W związku z sytuacją stwierdzenia nieterminowego przekazywania dochodów do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. w 2014 roku dotyczących Zaliczki alimentacyjnej i Funduszu alimentacyjnego informuję, że powyższa sytuacja była konsekwencją dużego obciążenia zakresem pracy mojego stanowiska i w konsekwencji niedopatrzenia i przeoczenia problematyki terminowego przekazywania ww. dochodów do LUW w Gorzowie Wlkp.”.*

2.2 Szczegółowo skontrolowano wpływ dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od jednego dłużnika na kwotę 3.091,98 zł, co stanowi 5,63% dochodów wykonanych w 2014 r. w §0920 i §0980.

Ustalono, że wpłata na kwotę 682,17 zł (w tym odsetki w kwocie 79,37 zł) wpłynęła na konto UM w dniu 16.04.2014 r. Dochód należny do budżetu państwa w wysokości 441,05 zł został przekazany na konto LUW w dniu 19.05.2014 r. Natomiast wpłata na kwotę 2.409,81 zł (w tym odsetki w kwocie 279,67 zł) wpłynęła na konto UM w dniu 27.08.2014 r. Dochód należny do budżetu państwa w wysokości 1.557,75 zł został przekazany na konto LUW w dniu 15.09.2014 r. Dochód należny do budżetu państwa został wyliczony w prawidłowej wysokości, tj. 60% należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i 100% z tytułu odsetek.

2.3 Podejmowane działania wobec dłużników alimentacyjnych.

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 15 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2012/2013 i 2013/2014. Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).



Zaległości w funduszu alimentacyjnym, gdzie organem wierzyciela jest Gmina Torzym, posiadało 108 osób zalegających na dzień 31.12.2014 r. na łączną kwotę 1.953.967,96 zł. Skontrolowano podejmowane działania wobec 15 dłużników, w tym 12 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest Gmina Torzym, oraz 3 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest inna Gmina.

Zespół kontrolny ustalił, że z opóźnieniem wysłano:

- zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego za okresy świadczeniowe 2012/2013 i 2013/2014 do 11 dłużników,
- upomnienia za okres świadczeniowy 2012/2013 do 10 dłużników,
- informację o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych do Biura Informacji Gospodarczej.

Wyjaśnienie złożyła Pani Renata Bąk – Referent w UM Torzym: *„Przyczyną nieterminowego prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych jest duży zakres obowiązków służbowych, które nie pozwalają wykonać wszystkich spraw z tego zakresu z należytą starannością i przestrzeganiem terminów zgodnie z kpa. Nałożenie na siebie w jednym czasie wielu obowiązków, tj. przyjmowania wniosków dotyczących świadczeń z funduszu, wystawiania decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych powoduje, że terminowe wykonanie wszystkich obowiązków przewidzianych w ustawie nie jest możliwe. Ponadto opóźnienie w prowadzeniu postępowania wobec dłużników alimentacyjnych wynika również z tego, że w tym samym czasie przyjmowane są wnioski o przyznanie stypendium szkolnego o charakterze socjalnym i wydawane są decyzje, co pochłania dużo uwagi i ogranicza czas.*

*Obecnie u większości dłużników wystawione są decyzje o zwrocie, u pozostałych będą one wystawione po otrzymaniu potwierdzenia odbioru zawiadomienia o wszczęciu postępowania w sprawie zwrotu wypłaconych osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Dłużnikom, którzy już otrzymali decyzję o zwrocie zostały wystawione tytuły wykonawcze, które po uprawomocnieniu się decyzji o zwrocie zostaną wysłane do urzędu skarbowego.*

*Opóźnienie w przekazywaniu informacji o zadłużeniu dłużników do Biura Informacji Gospodarczych spowodowane jest wykonywaniem innych obowiązków związanych z prowadzeniem postępowania wobec dłużników alimentacyjnych, a także problemy z programem do obsługi funduszu alimentacyjnego, w którym często pojawiają się błędy”.*

### 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, zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50 za 2014 rok są zgodne z ewidencją księgową. 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, zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 rok są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w UM Torzym. Z powodu stwierdzonych różnic pomiędzy ewidencją księgową prowadzoną w UM Torzym a ewidencją analityczną prowadzoną w programie do obsługi zaliczki alimentacyjnej, zespół kontrolny nie może jednoznacznie potwierdzić rzetelności sporządzonego sprawozdania,
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Renaty Bąk – Referenta w UM Torzym na dzień 31.12.2014 r. wśród dłużników alimentacyjnych był zagraniczny dłużnik alimentacyjny. W sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2014 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B, w rubryce „dłużnicy zagraniczni”, co jest niezgodne z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Pan Marek Sodel – Skarbnik Gminy Torzym wyjaśnił, że nieuwjęcie należności dłużnika zagranicznego spowodowane było złą interpretacją przepisów.

Sprawozdanie za IV kwartał 2014 r. zostało sporządzone 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:

- nieterminowo przekazano dochody w rozdziale 85212 w wysokości 33.394,30 zł na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego nie były ewidencjonowane na koniec każdego kwartału,
- z opóźnieniem podejmowano niektóre działania wobec dłużników alimentacyjnych,
- w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2014 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B, w rubryce „dłużnicy zagraniczni”,
- wystąpiły rozbieżności dotyczące należności i zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej między danymi w ewidencji księgowej prowadzonej w UM Torzym, ewidencją analityczną prowadzoną w programie do obsługi zaliczki alimentacyjnej, a sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2014 r.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są:

Ryszard Stanulewicz – Burmistrz Torzymia, Marek Sodel – Skarbnik Gminy Torzym, Bożena Malerowicz – Inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym, Renata Bąk – Referent w UM Torzym.

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) terminowe przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- 2) ewidencjonowanie raz na kwartał odsetek od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego,
- 3) wykazywanie należności dłużników zagranicznych w sprawozdaniu Rb-ZN,
- 4) uzgodnienie należności i zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej między ewidencją syntetyczną w programie księgowym a ewidencją analityczną w programie do prowadzenia zaliczki alimentacyjnej,
- 5) terminowe dochodzenie należności z tytułu zobowiązań alimentacyjnych.

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.

WOJEWODA LUBUSKI

*Katarzyna Osos*