



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.11.2015.GGrz

**Pan
Krzysztof Neryng
Wójt Gminy Szczaniec**

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. z 2015 r. poz. 525), 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 13 do 23 lipca 2015 r., w Urzędzie Gminy w Szcząńcu (Szczaniec 73, 66-225 Szczaniec) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Ryszard Walkowiak, a od dnia 05.12.2014 r. funkcję Kierownika jednostki pełni Pan Krzysztof Neryng.

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 199-1/2015 z dnia 9 lipca 2015 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Maja Stachowiak - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 199-2/2015 z dnia 9 lipca 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 uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań Gmina Szczaniec 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 1.786.613,84 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	384.681,18	384.681,18	384.681,18	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	51.425,00	51.425,00	51.425,00	0,00
752	75212	Obrona cywilna	800,00	800,00	800,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	4.424,55	4.424,55	4.350,30	74,25
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.291.406,00	1.291.406,00	1.291.406,00	0,00
	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	7.839,00	7.839,00	7.839,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	495,00	494,25	0,00	494,25
	85295	Pozostała działalność	45.543,86	45.543,86	45.543,86	0,00
x	x	Ogółem	1.786.614,59	1.786.613,84	1.786.045,34	568,50

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 Uchwałami Rady Gminy lub Zarządzeniami Wójta.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości ogółem 1.786.614,59 zł, a faktycznie przekazana dotacja z LUW wyniosła 1.786.613,84 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 1.786.045,34 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 568,50 zł.

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

- 80101 w wysokości 74,25 zł - 29.12.2014 r.,
- 85215 w wysokości 494,25 zł - 28.10.2014 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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, 75011, 75212, 80101, realizowane były przez Urząd Gminy w Szcząncu, natomiast w rozdziale 85212, 85213, 85215, 85295 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Szcząncu, 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 149 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 377.138,41zł.

Skontrolowano decyzje wystawione dla 10 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 81.909,42 zł, co stanowi 21,22 % zwróconego podatku akcyzowego.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji, które podpisał Pan Ryszard Walkowiak – Wójt Gminy Szczaniec. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (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.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wyłączonej akcyzy. Skontrolowano wszystkie poniesione przez Urząd koszty obsługi. Zgodnie z dokumentami źródłowymi koszty wyniosły ogółem 7.542,77 zł i przeznaczono je na wynagrodzenia osobowe pracowników, zakup drukarki, tonerów, papieru ksero i materiałów biurowych, konserwację kserokopiarki oraz opłacenie kosztów przesyłki. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji, tj. 51.425,00 zł. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2014 r. przez trzech pracowników Urzędu Gminy w Szcząncu tj. Podinspektora ds. Obywatelskich i Kadr, Inspektora ds. Obronnych, Obrony Cywilnej, BHP, Oświaty i Zamówień Publicznych oraz Inspektora ds. Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Ewidencji Działalności Gospodarczej.

Dotację w kwocie 40.209,41 zł wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń osobowych, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i ZFŚS. Pozostałą kwotę dotacji w wysokości 11.215,59 zł UG przeznaczył na: zakup tonerów, druków, fotela obrotowego, bębna do drukarki, papieru ksero, wymianę bębna w drukarce, usługę serwisową ksera, opiekę autorską programu do ewidencji ludności, usługę informatyczną, koszty podróży służbowych krajowych, koszty szkoleń.

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

3. Dział 852 - Pomoc społeczna

W 2014 r. Urząd Gminy w Szcząncu przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212, 85213, 85215 i 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Szcząncu, który jest jednostką budżetową Gminy Szczaniec i wykonuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 901 ustalono, że wysokość otrzymanej dotacji w ww. rozdziałach wyniosła ogółem 1.345.283,11 zł. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-3 ustalono, że na konto OPS, UG przekazał całą kwotę. W toku kontroli ustalono, że środki na wydatki były przekazywane na bieżąco oraz w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych przez OPS.

Wójt Gminy Szczaniec udzielił Pani Marcie Obst – Kierownikowi OPS w Szcząncu:

- zarządzeniem Nr 47/10 z dnia 02.11.2010 r. upoważnienia do:

- wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, przeprowadzania postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji,

- prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych.

Ponadto Wójt Gminy Szczaniec udzielił Pani Małgorzacie Mileszko – podinspektorowi OPS w Szcząncu:

- upoważnieniem Nr 1/2013 z dnia 02.01.2013 r. upoważnienia do:

- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenia postępowania,
- przekazywania do biura informacji gospodarczej – informacji o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy,
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych.

W dniu 09.12.2008 r. Gmina podpisała umowę z Krajowym Rejestrem Długów Biurem Informacji Gospodarczej S.A. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

3.1 Dział 852 - Pomoc społeczna, Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Dotacja w tym rozdziale wyniosła 494,25 zł i w całości została zwrócona na konto LUW w Gorzowie Wlkp. Wyjaśnienie odnośnie niewykorzystania dotacji złożyła Pani Marta Obst – Kierownik OPS w Szcząncu: *„Ośrodek Pomocy Społecznej w Szcząncu informuje, że w 2014 r. została zwrócona dotacja na dofinansowanie dodatków energetycznych z uwagi na brak złożonych wniosków. W ciągu roku 2014 łącznie skorzystało z dodatku mieszkaniowego 10 rodzin. Osoby, które były zainteresowane złożeniem wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego nie spełniały ustawowych kryteriów, tj. na przykład nie miały umowy kompleksowej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym lub umowy sprzedaży energii elektrycznej (zawartej na siebie). Zdarzały się przypadki, gdzie rodzina kwalifikowała się do otrzymania w/w dodatku, ale po zorientowaniu się w jakiej wysokości będzie wypłacany dodatek energetyczny, rezygnowała”.*

3.2 Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego

W 2014 roku wydano 3 decyzje dotyczące nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych. Nie stwierdzono nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Wszystkie decyzje podpisane były z up. Wójta przez Kierownika OPS w Szcząncu.

Skontrolowano wszystkie decyzje dotyczące świadczeń rodzinnych na kwotę należności głównej w wysokości 3.061,00 zł. Stwierdzono, że do końca 2014 r. zwrócono nienależnie pobrane świadczenia na kwotę 613,00 zł należności głównej i 33,25 zł odsetek. Zgodnie z art. 30 ust. 9 ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1456 ze zm.) w przypadku jednego świadczeniobiorcy ze względu na trudną sytuację rodzinną, umorzono całą kwotę nienależnie pobranego świadczenia wraz z odsetkami tj. 2.736,69 zł.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. Urząd Gminy w Szczańcu uzyskał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 i 85212 w wysokości ogółem 38.349,98 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 26.02.2015 r. 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 Urząd Gminy, 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		310,00	310,00	00,00	00,00
852	85212		0920	0,00	214.333,31	6.254,51	208.078,80	208.078,80
			0970	0,00	186.492,69	2.219,82	184.272,87	184.272,87
			0980	*13.600,00	609.515,59	29.875,65	579.639,94	579.639,94
		Ogółem	13.600,00		1.010.341,59	38.349,98	971.991,61	971.991,61

* Plan ustalono razem dla funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej.

1. Dział 750 – Administracja publiczna

1.1 Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. na konto UG w Szczańcu wpłynęły opłaty z tytułu udostępniania danych osobowych za 10 wniosków. 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.

Ustalono, że na konto LUW przekazano prawidłową kwotę w wysokości 294,50 zł, tj. 95% należnych dochodów za 10 złożonych wniosków. Zgodnie art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.) gmina miała 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. 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 uzyskanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w UG w Szcząńcu.

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.

Zarządzeniem Nr 3/2012 Kierownika OPS w Szcząńcu z dnia 15.06.2012 r. ustalono dokumentację przyjętych zasad rachunkowości.

Ewidencja księgowa należności dotyczących funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej prowadzona jest w OPS w Szcząńcu w oparciu o program SYGNITY S.A. Ewidencja analityczna należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzona jest na koncie 221 z podziałem na poszczególnych dłużników.

W ewidencji wyodrębniono konta:

- 221-852-85212-0920-0000 – odsetki od funduszu alimentacyjnego,
- 221-852-85212-0980-0000 – fundusz alimentacyjny (LUW Gorzów Wlkp.),
- 221-852-85212-0980-0001 – fundusz alimentacyjny (inne gminy),
- 221-852-85212-0980-0002 – fundusz alimentacyjny (gmina Szczaniec),
- 221-852-85212-0980-0003 – fundusz alimentacyjny (nieznana gmina – należne LUW),
- 221-852-85212-2350-0000 – zaliczka alimentacyjna (LUW Gorzów Wlkp.),
- 221-852-85212-2360-0001 – zaliczka alimentacyjna (gmina Szczaniec).

W toku kontroli ustalono, że w OPS w Szcząńcu na dzień 31.12.2014 r., zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz zaliczki alimentacyjnej są zgodne między danymi w ewidencji księgowej a ewidencją analityczną prowadzoną w programie SYGNITY.

W toku kontroli ustalono, że odsetki były ewidencjonowane na koniec każdego kwartału od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2014 r. do OPS w Szcząńcu nie wpłynęły wnioski z prośbą o umorzenie, rozłożenie na raty bądź odroczenie terminu płatności należności dłużników alimentacyjnych.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach: 224-20, 224-21, 224-22, 224-23, prowadzonej w UG Szczaniec ustalono, że w 2014 r. uzyskano dochody z tytułu:

- funduszu alimentacyjnego na kwotę 29.875,65 zł, co stanowi 4,50 % należności w §0980,
- odsetek na kwotę 6.254,51 zł, co stanowi 2,92 % należności w §0920,
- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 2.219,82, co stanowi 1,19 % należności w §0970.

2.2 Szczegółowo skontrolowano wpływy dochodów z tytuł funduszu alimentacyjnego i odsetek na podstawie:

- 8 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od siedmiu dłużników na kwotę 1.976,46 zł, co stanowi 6,62% dochodów wykonanych w §0980;
- 8 wpłat tytułem spłaty odsetek od siedmiu dłużników na kwotę 345,48 zł, co stanowi 5,52% dochodów wykonanych w §0920.

Ustalono, że dochód z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 1.976,46 zł wpłynął na konto OPS w okresie od 21.04.2014 r. do 10.05.2014 r. i został przekazany na konto UG w dniu 13.05.2014 r. Dochód należny budżetowi państwa w wysokości 1.189,59 zł (1.957,91 zł x 60% = 1.174,75 zł oraz 18,55 zł x 80% = 14,84 zł) oraz dochód należny z tytułu odsetek, tj. 100 %, został wyliczony

w prawidłowej wysokości i terminowo przekazany do LUW tj. w dniu 14.05.2014 r.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach oraz na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że dochody uzyskane w rozdziałach 75011 i 85212 zostały terminowo przekazane na konto LUW w Gorzowie Wlkp., zgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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. Sprawdzone 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (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 na dzień 31.12.2014 r., gdzie organem wierzyciela jest MOPS w Gubinie, posiadało 48 osób. Skontrolowano podejmowane działania oraz ich terminowość wobec 15 dłużników, w tym 11 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest Gmina Szczaniec, oraz 4 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest inna gmina.

Zespół kontrolny ustalił, że OPS podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, które wynikają z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, jednakże niektóre działania były podejmowane z opóźnieniem.

Stwierdzono, że z opóźnieniem wystawiono tytuły wykonawcze:

- za okres świadczeniowy 2012/2013 dla 1 dłużnika,
- za okres świadczeniowy 2013/2014 dla 5 dłużników.

Wyjaśnienie złożyła Pani Małgorzata Mileszko – Podinspektor w OPS Szczaniec: *„Z powodu nawału obowiązków pięć tytułów wykonawczych zostało wysłanych do Urzędu Skarbowego z opóźnieniem od 3 m-cy do 5 m-cy. Tytuł wykonawczy wystawiony na jednego dłużnika został wysłany z opóźnieniem wynoszącym 5 m-cy tj. po uzyskaniu informacji, że dłużnik opuścił areszt śledczy”.*

Za podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenie postępowań w tych sprawach odpowiadała Pani Małgorzata Mileszko – Podinspektor w OPS Szczaniec.

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 za wyjątkiem sprawozdania za II kwartał 2014 r. 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 za wyjątkiem sprawozdania za II kwartał 2014 r. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 rok są zgodne z ewidencją księgową; Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Elżbiety Baranowskiej – Skarbnika Gminy Szczaniec *„W/w sprawozdania zostały wysłane w dniu 16 lipca 2014 r., natomiast termin wysłania upłynął 14 lipca 2014 r. Sprawozdania zostały wysłane z opóźnieniem, ze względu na ogólnopolskie problemy z działaniem dostępności systemu ePUAP. W dniu 14 lipca 2014 r. sprawozdania zostały wysłane z systemu BESTIA z podpisami elektronicznymi, natomiast w dniu 15 lipca, po wielu próbach bezskutecznego wysłania sprawozdań, sprawozdania zostały dodatkowo wysłane do Pani Iwony Siejka na adres skrzynki pocztowej. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego (a to miało miejsce), sprawozdania te przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii, tak też uczyniono.”*
- 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 Małgorzaty Mileszko – podinspektora w OPS w Szczaniecu na dzień 31.12.2014 r. wśród dłużników alimentacyjnych był jeden dłużnik zagraniczny. 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). Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Elżbiety Baranowskiej – Skarbnika Gminy Szczaniec „(...) sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie sprawozdania jednostkowego złożonego przez OPS. Z wyjaśnień pracownika odpowiedzialnego za dane przekazane do sprawozdania, nieprawidłowość powstała w wyniku błędnej interpretacji przepisów w zakresie sporządzania sprawozdania. Sprawozdanie Rb-ZN za II kw. 2015 r. zostało sporządzone prawidłowo”.

Sprawozdanie za IV kwartał 2014 r. zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową a dane w sprawozdaniu są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2014 rok.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- z opóźnieniem wystawiono sześć tytułów wykonawczych,
- w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2014 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

W okresie objętym kontrolą osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

Pan Krzysztof Neryng – Wójt Gminy Szczaniec, Pan Ryszard Walkowiak – Wójt Gminy Szczaniec, Pani Elżbieta Baranowska – Skarbnik Gminy Szczaniec, Małgorzata Mileszko – Podinspektor w OPS Szczaniec.

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 dochodzenie należności z tytułu zobowiązań alimentacyjnych,
- 2) wykazywanie należności dłużników zagranicznych w sprawozdaniu Rb-ZN.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 14 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Katarzyna Osos
WOJEWODA LUBUSKI