



WOJEWODA POMORSKI

FB-III-431.29.2012.JJ



Gdańsk, dn. 27.06.2012 r.

Pan  
Eugeniusz Dańczak  
Wójt Gminy  
Dębica Kaszubska

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska przy ul. Zjednoczenia 16a oraz w jego jednostkach organizacyjnych w dniach od 9 do 21 maja 2012r. przeprowadziła Joanna Jędrzyak - inspektor wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 35/2012 z dnia 4 maja 2012r. wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

### Przedmiot i okres objęty kontrolą:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej ( Dz. U. z 2011r. Nr 185, poz. 1092), kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i rzetelności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków, wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat, w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągi bankowe, umowy, sprawozdania budżetowe i dokumentację w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

**Działania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono że:

### I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych

Zakres przedmiotowy kontroli, dotyczący wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa obejmował:



## **1. Rozdział 01095 § 2010 - zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy.**

W ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa w 2011 r. dotację celową w wysokości 474.123,26 zł na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Otrzymałą dotację wydatkowano do wysokości 474.122,57 zł, a niewykorzystana kwota 0,69 zł została zwrócona na rachunek PUW w obowiązujących terminach.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że powierzchnia użytków rolnych w Gminie Dębica Kaszubska wynosiła 12 860,0000 ha, natomiast łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego wyniosła 8 581,9654 ha.

W 2011r. złożono ogółem 224 wniosków – wszystkie rozpatrzono pozytywnie. Szczegółową kontrolą objęto 20 wniosków złożonych przez producentów rolnych (osoby fizyczne i prawne) ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego oraz wydanych decyzji w obu okresach.

Na podstawie analizy dokumentacji (teczek producentów rolnych ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego) ustalono, że dokumenty objęte kontrolą były kompletne i spełniały wymogi przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego.

Do złożonych wniosków załączono oryginały faktur VAT dokumentujące zakup oleju napędowego w okresie sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku lub kserokopie faktur potwierdzone „za zgodność z oryginałem”. Na każdej fakturze widniała pieczętka o treści „Przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Załączono również wypis z Krajowego Rejestru Sądowego w przypadku osób prawnych oraz umowy dzierżawy.

Stwierdzono, że wnioski przyjęte zostały w terminach określonych w art. 6 ust. 1 ustawy, tj. w okresie od 1 do 31 marca 2011r. i od 1 do 30 września 2011r.

W decyzjach Wójta Gminy dotyczących zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym określono limit pozostały do wykorzystania w II okresie rozliczeniowym 2011r.

Ustalono, że na podstawie złożonych oryginałów faktur, sporządzone były odrębne zestawienia obejmujące ilość litrów oraz ich wartość dla każdego producenta. Łączna ilość litrów paliwa wynikająca z w/w zestawienia na I i II oraz wykazana we „Wnioskach” złożonych do PUW „Wnioskach” były zgodne.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że kontrolowana jednostka stosowała prawidłowe procedury wyliczania limitu rocznego, jak i kwot zwrotu podatku akcyzowego, spełniając wymogi art. 4 ust. 1 i 2 ustawy.



Kwoty zwrotu wyliczone producentom rolnym były zgodne z wypłaconymi i ujętymi w decyzjach, z wyjątkiem jednego przypadku, gdy **producentowi rolnemu wypłacono kwotę o 77,33zł. wyższą, niż wynikająca z prawidłowo wystawionej decyzji.** Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej oraz wyjaśnień Skarbnika Gminy ustalono, że rolnik do wniosku załączył faktury na kwotę wyższą, niż przysługujący mu limit. Fakt ten został uwzględniony przy wystawianiu decyzji o zwrocie części podatku akcyzowego, natomiast powyższa kwota omyłkowo została wpisana w pomocnicze zestawienie wypłat zwrotu podatku akcyzowego (sporządzone na podstawie zestawienia faktur) , na podstawie którego sporządzono listy wypłat.

W trakcie trwania kontroli kwota niesłusznie wypłacona została zwrócona przez rolnika do kasy Urzędu Gminy, a w dniu 16 maja 2012r. przekazana na rachunek PUW w Gdańsku.

Na podstawie dokumentów źródłowych (list wypłat, przelewów) ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-50 o wydatkach ustalono, że wykorzystana w wysokości 474.122,57zł dotacja została przeznaczona na:

- zwrot części podatku akcyzowego - 464.826,06zł i została zaewidencjonowana w § 4430 – *Różne opłaty i składki*,
- koszty postępowania w sprawie zwrotu części podatku akcyzowego - 9.296,51 zł. Kwota powyższa stanowiła 2 % wypłaconej dotacji, co było zgodne z zapisami art. 8 ust. 5 cyt. ustawy. Kwota powyższa dotyczyła wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz wydatków rzeczowych w związku z obsługą zwrotu podatku akcyzowego i została zaewidencjonowana w następujących paragrafach:
  - § 4010 - kwota 5.921,00 zł,
  - § 4110 – kwota 899,41 zł,
  - § 4120 – kwota 118,12 zł,
  - § 4210 – kwota 518,74 zł,
  - § 4300 – kwota 1.611,45 zł,
  - § 4370 – kwota 227,79 zł.

W toku kontroli ustalono, że wypłaty producentom rolnym zwrotu części podatku akcyzowego przyznanego na podstawie decyzji dokonano gotówką w kasie Urzędu Gminy wg sporządzonej listy wypłat i przelewami bankowymi z zachowaniem terminów określonych w art. 7 ust. 1 ustawy.

Ustalono, że dane wykazane w „*Rocznym rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2011*” oraz „*Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat...*”, przekazanych do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 29.12.2011r., były zgodne z ewidencją księgową Gminy i sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach.



## **2. pomoc materialna dla uczniów rozdział 85415 § 2030**

### **2.1. Dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2011r. – „Wyprawka szkolna”.**

Na realizację powyższego programu kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa dotację w kwocie 35.031,00 zł., która została wydatkowana do wysokości 32.499,77 zł., Różnica w kwocie 2.531,23zł (w tym objęta blokadą wydatków 2.500,00 zł) została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30.11.2011 roku.

W zakresie realizacji programu jednostka stosowała się do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 maja 2011r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników w ramach programu pn. „Wyprawka szkolna.”

Pomocą objęto łączne 157 uczniów klas I-III szkół podstawowych, klas IV-VI dla uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczniów klas III gimnazjów (w tym uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego) z 5 szkół podstawowych z terenu Gminy Dębica Kaszubska:

- Społecznej Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Niepogłędziu – kwota dotacji 10.245,36 zł,
- Szkoły Podstawowej w Dębicy Kaszubskiej – kwota dotacji 8.531,90 zł,
- Szkoły Podstawowej w Motarzynie – kwota dotacji 2.334,60 zł,
- Szkoły Podstawowej w Gogolewie – kwota dotacji 4.025,25 zł,
- Gimnazjum w Dębicy Kaszubskiej – kwota dotacji 7.542,66 zł.

Na podstawie złożonych wniosków przez rodziców lub opiekunów dzieci dyrektorzy poszczególnych szkół sporządzali listy uczniów uprawnionych do otrzymania wyprawki szkolnej. Do wniosków dołączane były również wymagane zaświadczenia o osiągniętych dochodach lub orzeczenia z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku kontroli stwierdzono, że z ogólnej liczby uczniów objętych programem 113 uczniów spełniło kryterium dochodowe tj. dochód na osobę w rodzinie tych uczniów nie przekroczył 351,00zł. Pomoc finansową pomimo przekroczenia kryterium dochodowego otrzymało 34 uczniów. Liczba uczniów, którym udzielno pomocy w tym trybie nie przekroczyła 10 % ogólnej liczby uczniów rozpoczynającym w roku szkolnym 2009/2010 naukę w klasach I-III szkoły podstawowej i w I klasie gimnazjum, co było zgodne z obowiązującymi przepisami.

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych przedłożonych do kontroli ustalono, że dotacja została wydatkowana na zwrot rodzicom lub opiekunom uczniów kosztów zakupu podręczników w roku szkolnym 2010/2011 do wysokości wartości pomocy finansowej na podstawie dowodu dokonanego zakupu – faktur, rachunków,



paragonów wystawionych imiennie na ucznia, rodzica lub opiekuna prawnego lub oświadczenie o zakupie podręczników (sporadycznie). Wypłat dokonywano tylko do wysokości poniesionego wydatku.

Należnych wypłat dokonywano gotówką w kasie Biura Obsługi Szkół w Dębnicy Kaszubskiej za pokwitowaniem rodziców, prawnych opiekunów i rodziców zastępczych uczniów.

Ustalono, że wartość dofinansowania udzielonego poszczególnym uczniom nie przekroczyła kwot ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 maja 2011r. tj.

- 180,00 zł dla uczniów klasa I - III szkół podstawowych,
- 210,00 zł dla uczniów klas IV-VI szkoły podstawowej posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 325,00 zł dla uczniów klas III gimnazjów,
- 325,00 zł dla uczniów gimnazjów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego

W dniu 3 stycznia 2012r. kontrolowana jednostka sporządziła „Sprawozdanie z wykonania dotacji celowej na sfinansowanie Rządowego programu pomocy uczniom w 2009r. Wyprawka szkolna” i przekazał je do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Poniesione wydatki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej w paragrafie §3260 – „inne formy pomocy dla uczniów”.

W toku kontroli sprawdzono losowo po 15 wniosków wraz z załącznikami i rozliczenia (faktury, rachunki, paragony, oświadczenia) z poszczególnych szkół realizujących program „Wyprawka szkolna” – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem

## **2.2. Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym**

Otrzymana przez Gminę dotacja na pomoc materialną dla uczniów w formie stypendiów i zasiłków szkolnych wyniosła 280.986,00 zł. i została wydatkowana do wysokości 242.996,55 zł. Niewykorzystana kwota 37.989,45zł (w tym objęta blokadą wydatków - 32.824,00zł) została zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 23.12.2011 roku.

Realizacja zadania odbywała się na podstawie dwóch „Regulaminów udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Dębica Kaszubska” uchwalonych przez Radę Gminy w dniu 31 marca 2005r. i 25 maja 2011r., w których szczegółowo określono: warunki, sposób, formy i tryb udzielania pomocy materialnej dla uczniów. Oba Regulaminy spełniały wymogi art. 90f ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.



Pomocą objęto uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Dębica Kaszubska ze szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych.

Zarządzeniem Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dn. 4.11.2010r. ustalono wysokość stypendium szkolnego w roku szkolnym 2010/2011 na kwotę 85,00 zł, natomiast zarządzeniem Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dn. 27.01.2012r. ustalono wysokość stypendium szkolnego w roku szkolnym 2011/2012 na kwotę 100,00 zł., z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2011r.

Stypendia szkolne udzielane były na cele edukacyjne w formie:

- całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych, w tym wyrównawczych, wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole w ramach nauczania, a także udziału w zajęciach edukacyjnych realizowanych poza szkołą, w szczególności w zajęciach rozwijających uzdolnienia artystyczne i sportowe uczniów, zajęcia nauki języków obcych oraz innych przedsięwzięciach realizowanych przez szkołę jak: wyjazd do kina, teatru, na wycieczki szkolne i inne,
- pomoc rzeczową na zakup: podręczników, zeszytów, artykułów papierniczych, słowników, encyklopedii, atlasów, lektur szkolnych, tornistrów, plecaków szkolnych, obuwia i stroju sportowego, okularów korekcyjnych, przyborów oraz strojów do przygotowania zawodowego, tuszu, papieru do drukarek, oprogramowania, części do komputera, pokrycie kosztów abonamentu internetowego (od XI do VI), biurka, krzesła do biurka i stroju galowego.

Wyżej wymienione świadczenia przyznawane były przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska decyzją administracyjną, na podstawie złożonych wniosków przez rodziców lub prawnych opiekunów uczniów znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, bezrobocia, niepełnosprawności, ciężkiej lub długotrwałej choroby, wielodzietności i braku umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych. Na podstawie dokumentacji przedstawionej do kontroli (wnioski o przyznanie stypendium szkolnego, wnioski o przyznanie zasiłku szkolnego oraz wymagane zaświadczenia np. o uzyskiwanych dochodach) stwierdzono, że składane były one w wymaganych terminach zgodnie z Regulaminem tj.: od 1 do 15 września 2010r. i 2011r. odpowiednio w odniesieniu do roku szkolnego 2010/2011 i 2011/2012.

Decyzje przyznające świadczenia wystawiane były na okres roku szkolnego, w terminie półtora miesięcznym po złożeniu wniosków tj. w październiku 2010r. i listopadzie 2011r.

Zgodnie z Regulaminem przyznane stypendia szkolne wypłacane były rodzicom, prawnym opiekunom lub pełnoletnim uczniom, jako częściowa lub całkowita refundacja kosztów, poniesionych i udokumentowanych zakupów i opłat, na podstawie oryginalnych faktur i rachunków.

Wypłata stypendiów za 2011rok miały miejsce w kwietniu i czerwcu – II transza za rok szkolny 2010/2011 na kwotę łączną 173.995,00zł i w grudniu – I transza za rok



szkolny 2011/2012 - 173.995,00zł. i odbywała się w kasie Urzędu Gminy i Biura Obsługi Szkół oraz w Społecznej Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Niepogłędziu, jak również w kilku przypadkach przelewem na rachunek wnioskodawców.

Warunki i formy przyznawania zasiłków szkolnych zostały również określone w w/w Regulaminie Rady Gminy, w którym wskazano, iż z pomocy w formie zasiłku szkolnego może skorzystać uczeń znajdujący się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego. Przyznanie zasiłku szkolnego następowało, podobnie jak w przypadku stypendiów szkolnych, po złożeniu wniosku z odpowiednimi dokumentami, poświadczającymi wystąpienie zdarzenia losowego. Zasiłek przyznawany był w formie świadczenia pieniężnego na pokrycie wydatków związanych z nauką.

W 2011r. przyznano 9 zasiłków szkolnych, z czego 3 w roku szkolnym 2010/2011 i 6 w roku 2011/2012 na łączną kwotę 3000zł.

W toku kontroli stwierdzono, że tryb i sposób udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym był zgodny z zapisami obowiązującego Regulaminu.

Łącznie na realizację pomocy materialnej dla uczniów w 2011r. Gmina Dębница Kaszubska wydatkowała kwotę 303.745,69 zł realizując 692 świadczeń, z tego:

- kwota 242.996,55 zł środki dotacji stanowiące 80 % całości zadania,
- kwota 60.749,15 zł środki własne stanowiące 20 % całości zadania.

Zachowany więc został montaż finansowy zrealizowanego zadania, określony w § 128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, stanowiący, że *„kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania”*.

W dniu 19 stycznia 2011 roku Urząd Gminy w Dębnicy Kaszubskiej sporządził *„Sprawozdanie za 2011r. z wykonania dotacji pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Dębница Kaszubska”* i przekazał je do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Poniesione wydatki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej w paragrafie § 3240 – *„stypendia dla uczniów”*.

### **3. Rozdział 85216 § 2030 – zasiłki stałe**

Na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2011r. dotację celową w kwocie 356.800,00zł, którą wykorzystwała do wysokości 349.609,66zł. Niewydatkowane środki dotacji w kwocie 7.190,34 zł zostały zwrócone do PUW w dniu 29 grudnia 2011r. w prawidłowej wysokości.

Analizie poddano ewidencję księgową dotyczącą wydatków poniesionych na wypłatę zasiłków stałych, pod kątem zachowania struktury ich finansowania, wynikającej z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Ustalono, iż całkowita kwota wydatków wyniosła 437.012,08 zł, z czego ze środków własnych



Gmina przeznaczyła na finansowanie zadania 87.402,42zł tj. 20,00% wydatków ogółem, czym spełniła warunek określony w w/w dyspozycji prawnej.

#### **4. Rozdział 85295 § 2020 – Pozostała działalność – „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”**

Na dofinansowanie realizacji programu rządowego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową w kwocie 404.000,00zł, którą wykorzystwała w pełnej wysokości.

Podstawą realizacji programu było Porozumienie zawarte dnia 25 stycznia 2011r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Dębica Kaszubska, którego przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. Wojewoda zobowiązał się do przekazania dotacji w kwocie 303 000,00 zł, a wkład własny Gminy miał wynosić nie mniej niż 40%. Powyższa kwota została zwiększona aneksem nr 1 do wysokości 404 000zł., natomiast minimalny wkład własny Gminy obniżony został do 20%. Dotacja miała zostać przeznaczona na: zakup posiłków, świadczenie pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych.

Na podstawie analizy dokumentów przedstawionych do kontroli tj. sprawozdania z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za 2011r. oraz wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że dotacja została wydatkowana na:

- pomoc w formie posiłku 176.276,81 zł,
- wypłatę zasiłków celowych 331.723,19 zł.

Ogólny koszt programu w zakresie dożywiania wyniósł 508.000,00 zł, z tego:

- kwota 404.000,00 zł ze środków dotacji
- kwota 104.000,00 zł ze środków Gminy

Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła 20 % całkowitych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w Porozumieniu.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej, który realizował zadanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

#### **II. Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych**

Na podstawie sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, iż należności z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz



odsetek na koniec 2011 roku wyniosły łącznie 3.247.118,68 zł. Dochody wykonane zamknęły się kwotą 78.474,96 zł, zaś przekazane do PUW – 46.843,34 zł.

Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w kwocie 3.168.643,71zł dotyczyły nieuregulowanych przez dłużników alimentacyjnych w 2011 roku i w latach wcześniejszych należności wraz z odsetkami za zwłokę.

Wyegzekwowane przez komorników należności wpływały na rachunek Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębnicy Kaszubskiej, który prowadził szczegółową ewidencję należności oraz zrealizowanych dochodów w podziale na dłużników alimentacyjnych. Przypisy należności dokonywane były w momencie wypłaty świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego osobom uprawnionym. Odsetki za zwłokę księgowane były raz na miesiąc, co było zgodne z zapisami § 8 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).

Rozksięgowania zrealizowanych dochodów na dochody gminy wierzyciela, gminy dłużnika i budżetu państwa dokonywane były w Gminie, na podstawie pism z OPS, w których przekazywano szczegółową informację o podziale uzyskanych dochodów na:

- dochód budżetu Gminy Dębica Kaszubska,
- dochód budżetów innych gmin,
- dochód budżetu państwa,
- odsetki.

W powyższym piśmie zawarte też były informacje dotyczące przekazania dochodów budżetom innym gminom z danymi personalnymi dłużników alimentacyjnych.

W toku kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono, że dochody z tytułu spłaty należności od dłużników alimentacyjnych w wysokości 362,27zł, które wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 31 grudnia 2010r. zostały przekazane na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 13 stycznia 2011r., tj. **z 5-dniowym opóźnieniem**. Zgodnie bowiem z zapisami art. 225 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, pobrane do dnia 31 grudnia dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, są przekazywane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, przekazującego dotację celową – w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Szczegółowej kontroli poddano akta sprawy 15 wierzycieli i dłużników. Na tej podstawie ustalono, że:

- OSP występował z wnioskiem do gminy dłużnika o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych zgodnie z art. 3 ust. 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w przypadku gdy gmina dłużnika nie była tożsama z gminą wierzyciela,



- OPS podejmował działania zgodnie z art. 4 i 5 powyższej ustawy wobec „własnych” dłużników alimentacyjnych, tj. wzywał dłużników na wywiady alimentacyjne, zobowiązywał dłużnika alimentacyjnego do zarejestrowania się jako bezrobotny albo jako poszukujący pracy, informował właściwy powiatowy urząd pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego, a w przypadkach, o których mowa w art. 5 pkt 3 w/w kierował wnioski do prokuratury o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 Kodeksu Karnego. W teczkach znajdowały również: kwestionariusze wywiadów alimentacyjnych, oświadczenia majątkowe dłużników (przechowywane w teczkach dokumentów ściśle tajnych), pisma od PUP, prokuratury,
- w jednym przypadku OPS nie skierował wniosku do starosty powiatowego o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego. Na pytanie kontrolującego, Kierownik OPS wyjaśnił, że *nie kierowano wniosków do starosty o zatrzymanie prawa jazdy gdyż żaden z dłużników alimentacyjnych w wywiadach alimentacyjnych nie zgłaszał posiadanie tegoż dokumentu,*
- brak było adnotacji potwierdzającej przekazywanie informacji o zobowiązaniu dłużnika do biura informacji gospodarczej, który to obowiązek wynika z art. 8a w/w ustawy. Kierownik OPS wyjaśnił, że *informacje do krajowego rejestru dłużników przekazywane są w odstępie 30 dniowym.* Kontrolującemu przedstawiono również kopię umowy z dnia 17 marca 2009r. zawartą pomiędzy Krajowym Rejestrem Długów Biuro Informacji Gospodarczej a Gminą Dębica Kaszubska,
- decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydawane były w okresie ok. jednego miesiąca od zakończenia okresu świadczeniowego,
- **do końca 2011r. nie prowadzono windykacji należności od dłużników alimentacyjnych, wynikających z wystawionych decyzji za okresy zasiłkowe 2008/2009 i 2009/2010,** poprzez wystawianie tytułów wykonawczych i przekazywanie ich właściwym naczelnikom urzędów skarbowych. W odpowiedzi na pytanie kontrolującego o przyczyny nie podjęcia powyższych działań, Kierownik OPS wyjaśnił: *nie wystawiano tytułów wykonawczych za okresy świadczeniowe 2008/2009 i 2009/2010, w związku z rotacją pracowników na stanowisku obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz nadmiarem zadań wynikających z obsługi funduszu alimentacyjnego, postępowaniem wobec dłużników. Obecnie jest zatrudniona osoba zajmująca się jedynie postępowaniem wobec dłużników alimentacyjnych i uzupełniane są braki w postępowaniu egzekucyjnym we wszystkich okresach zasiłkowych.* Kontrolujący stwierdził, że w kwietniu 2012 roku wystawiono 295 zaległych tytułów wykonawczych za lata 2008-2011.



Ustalono, że w 2011 roku jednostka nie dokonała umorzeń należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych, natomiast 12 dłużnikom wygaszono należność na łączną kwotę 91.722,24 zł (śmierć dłużnika) – zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Kontroli poddano akta sprawy wszystkich 12 dłużników i nie stwierdzono nieprawidłowości przy wygaszaniu należności.

Kontrolujący zwrócił się na piśmie z pytaniem do Kierownika OPS-u o wyjaśnienie przyczyn niskiego poziomu windykacji należności wymagalnych od dłużników alimentacyjnych. W przedstawionych wyjaśnieniach wskazano, że *niski poziom windykacji wynika z faktu, iż większa część dłużników alimentacyjnych w oparciu o kwestionariusze wywiadu alimentacyjnego to osoby nie pracujące, nie mające stałego źródła dochodu, nie posiadające majątku trwałego, przez co nie ma możliwości egzekucji należności.*

### **III. Sprawozdawczość budżetowa.**

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, obejmujących realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach:

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,
  - Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- były zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 4/2012.

### **ZALECENIA I WNIOSKI**

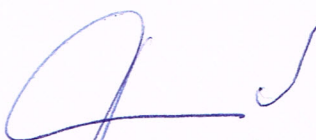
Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

- podjęcie działań nadzorczych, mających na celu wyeliminowanie przypadków nieterminowego przekazywania dochodów budżetu państwa,
- wprowadzenie procedur dotyczących rozliczania i dokonywania wypłat producentom rolnym zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej, pozwalających na uniknięcie pomyłek w powyższym zakresie,
- niezwłoczne wystanie wezwań do zapłaty oraz wystawienie tytułów wykonawczych wobec wszystkich dłużników alimentacyjnych, dla których wystawione zostały decyzje w sprawie zwrotu należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego, za okresy zasiłkowe 2008/2009, 2009/2010 i 2010/2011,



- podjęcie działań mających na celu terminowe prowadzenie windykacji należności od dłużników alimentacyjnych, poprzez wysyłanie wezwań do zapłaty oraz wystawianie tytułów wykonawczych, za okres zasiłkowy 2011/2012,

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.



WOJEWODA POMORSKI  
*Ryszard Stachurski*