

Gorzów Wlkp., dnia 27 grudnia 2012 r.



## **WOJEWODA LUBUSKI**

*Marcin Jabłoński*

FB-III.431.20.2012.AJaś

**Pan**  
**Jerzy Adamowicz**  
**Wójt Gminy Brzeźnica**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., w dniach 12 listopada – 12 grudnia 2012 roku na podstawie upoważnienia Nr 418/2012 z dnia 5 listopada 2012 roku - w imieniu wojewody, przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Brzeźnica (68 – 113 Brzeźnica, ul. Zielonogórska 30) w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W badanym zakresie objętym kontrolą za 2011 rok jednostka kontrolowana została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy w Brzeźnicy otrzymał dotacje na wykonywanie zadań zleconych. Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim w kwocie 1.540.700,00 zł, pismo FB.I.MJez/3010-65/2010 z dnia 21 października 2010 roku. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego ujmowane były w budżecie gminy.

---

<sup>1</sup>Dz. U. Nr 185, poz. 1092

<sup>2</sup>Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 roku, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzono terminowość sporządzenia i przekazania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-50. Sprawozdanie za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. zostało sporządzone i przekazane drogą elektroniczną w dniu 13 lutego 2012 roku do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>3</sup>.

Sprawdzono terminowość sporządzenia i przekazania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Skontrolowana próba stanowi 100%. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo. Sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim dnia 9 lutego 2012 roku.

Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2011 roku były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Termin sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ został określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Z załącznika Nr 44 do rozporządzenia wynika, że sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ (za 1, 2, 3 kwartał) zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują dysponentom głównym przekazującym dotacje oraz regionalnym izbom obrachunkowym (do wiadomości) w terminie, nie później niż do 10 dnia po upływie kwartału. Natomiast sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ (za 4 kwartał) zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują dysponentom głównym przekazującym dotacje oraz regionalnym izbom obrachunkowym (do wiadomości) w terminie, nie później niż do dnia 10 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

---

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.

W 2011 roku przyznano gminie dotację w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność w wysokości 309.889,78 zł, tytułem zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej. Do Urzędu Gminy w Brzeźnicy wpłynęło łącznie 267 wniosków. Skontrolowano 10% wydanych decyzji o najwyższej wartości na łączną kwotę 137.014,03 zł. Ustalono, że na fakturach VAT umieszczono adnotację o treści: *przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego*, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego<sup>4</sup>. Decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, za pośrednictwem Wójta Gminy Brzeźnica. W badanej próbie nie stwierdzono wykonania decyzji przed upływem terminu do wniesienia odwołania.

Zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, gminie przysługiwały na realizację zadania koszty ustalenia i wypłacenia zwrotu podatku producentowi rolnemu w wysokości 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 6.076,27 zł (wyliczenie: 303.813,50 zł x 2%). Skontrolowano 100% kosztów obsługi. Środki zostały przeznaczone na zakup materiałów i wyposażenia. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowana. Zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową do kwoty wypłaconej dotacji.

Przyznana dotacja w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w wysokości 51.300,00 zł, została wykorzystana na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi. Dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

Przyznana dotacja w dziale 752 – Obrona narodowa, rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne w wysokości 400,00 zł, została wykorzystana na szkolenie. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

W dziale 852 – Pomoc społeczna, przyznano dotację w wysokości 1.590.545,58 zł na wypłatę i obsługę świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212), na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i niektóre świadczenia rodzinne (rozdział 85213) – zadanie realizowane przez

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzeźnicy. Wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane, zaklasyfikowane i terminowo zrealizowane.

Przysługujące dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzeźnicy koszty obsługi świadczeń rodzinnych stanowiące 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wynoszące 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zostały wyliczone prawidłowo.

Zgodnie z art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych<sup>5</sup> koszty obsługi świadczeń rodzinnych pokryte dotacją z budżetu państwa wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, nie mniej niż 6.000,00 zł rocznie dla organu właściwego. Zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w trakcie roku budżetowego nie mają wpływu na wysokość kosztów obsługi przysługujących gminie.

Zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>6</sup>, koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Według sprawozdania Rb-50 na dzień 31 grudnia 2011 r. dotacja na świadczenia rodzinne wyniosła 1.585.832,79 zł, a koszty obsługi stanowią kwotę 47.574,99 zł (wyliczenie 1.585.832,79 zł x 3%).

Wysokość otrzymanej dotacji w rozdziałach 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego i w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej, wyniosła 1.590.545,58 zł.

W 2011 roku na realizację zadań zleconych Urząd Gminy w Brzeźnicy otrzymał dotacje w wysokości 1.958.935,36 zł, w tym: dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, dział 750 – Administracja publiczna, dział 752 – Obrona narodowa, dział 852 – Pomoc społeczna. Dotacja niewykorzystana w 2011 roku stanowi łącznie kwotę 1,42 zł, w tym:

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

- dział 852, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 1,21 zł, zwrotu dokonano dnia 25 stycznia 2012 r.;
- dział 852, rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej, w kwocie 0,21 zł, zwrotu dokonano dnia 25 stycznia 2012 r.

W toku kontroli stwierdzono, że niewykorzystane dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, zwrócono na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Powołany przepis stanowi, że dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

Dochody budżetu państwa były przekazywane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, niezgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że terminami do przekazywania uzyskanych dochodów budżetu państwa według stanu środków na dzień 10 i 20 są odpowiednio dni do 15 i 25 danego miesiąca, a pobrane dochody budżetu państwa do dnia 31 grudnia i nie przekazane w powyższych terminach, należy przekazać w terminie do dnia 8 stycznia, roku następującego po roku budżetowym.

Nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa stanowi łączna kwota 3.294,70 zł, naliczone odsetki stanowią łącznie kwotę 26,11 zł, w tym:

- z tytułu dochodów z wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 3.009,41 zł, opóźnienia wynosiły od 2 do 6 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 3,82 zł

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że *przyczyną nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa z tytułu wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego było przeoczenie terminów przekazania tych dochodów.*

- z tytułu odsetek z wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 167,49 zł, opóźnienia wynosiły od 2 do 7 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 0,29 zł

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że *przyczyną nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa z tytułu odsetek wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego było przeoczenie terminów przekazania tych dochodów.*

- z tytułu nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych w kwocie 117,80 zł, opóźnienia wyniosły od 358 do 511 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 22,00 zł

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że *przyczyną nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych było złe zarachowanie wpłat, które zaliczone zostały jako opłata skarbową.*

Odsetki na łączną kwotę 26,11 zł, naliczone od nieterminowych wpłat za 2011 rok, zapłacił Skarbnik Gminy Brzeźnica w trakcie trwania kontroli, ze środków własnych w dniu 10 grudnia 2012 roku.

Uchwałą Nr XVIII/93/2012 Rady Gminy w Brzeźnicy z dnia 8 czerwca 2012 r. wprowadzono statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzeźnicy. W toku kontroli ustalono, że w § 2 zapisano, że *w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez Gminę Brzeźnica należy przyznawanie i wypłacanie świadczeń przewidzianych przepisami prawa.*

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Wójt Gminy Brzeźnica na podstawie art. 2 pkt 9, 10, 11 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>7</sup> do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w zakresie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, wydał stosowne upoważnienia:

- Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzeźnicy upoważnienie z dnia 9 maja 2011 r. do postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, przeprowadzania wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego, a także wydawania w tych sprawach decyzji.
- Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzeźnicy z dnia 9 maja 2011 r. do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

---

<sup>7</sup>Dz. U. z 2009, Nr 1, poz. 7 ze zm.

- Referentowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzeźnicy z dnia 6 kwietnia 2009 r. do podejmowania działań i prowadzenia postępowań wobec dłużników.

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych.

W rozdziale 85212 zaległości wyniosły łącznie 374.253,71 zł, z czego należność główna 338.760,01 zł, odsetki 34.939,30 zł oraz koszty upomnień 554,40 zł. Kontroli poddano największych dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31 grudnia 2011 roku na kwoty powyżej 10.000,00 zł.

W wybranej próbie znalazło się 15 dłużników. Skontrolowana kwota zaległości wynosi 262.120,39 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 70,04 % zaległości w rozdziale 85212. Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Odnosnie skontrolowanych dłużników stwierdzono:

- we wszystkich aktach sprawy są informacje od komornika o bezskuteczności egzekucji,
- do siedmiu dłużników, którzy przebywali na terenie innej gminy, skierowano pisma do ośrodków pomocy społecznej lub urzędów o podjęcie działań,
- wobec siedmiu dłużników skierowano wezwania do zgłoszenia się w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzeźnicy celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego
  - czterech dłużników zgłosiło się do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzeźnicy,
  - trzech dłużników nie zgłosiło się – wysłano wniosek do Prokuratury Rejonowej w Żaganiu,
- wobec wszystkich dłużników zostały wysłane informacje do Biura Informacji Gospodarczej o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych,
- wobec czterech dłużników zostały wysłane wnioski do Powiatowego Urzędu Pracy w Żaganiu celem aktywizacji zawodowej,
- każdy dłużnik został zobowiązany do zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie decyzji o zwrocie,
- do wszystkich skontrolowanych dłużników wysłane były upomnienia,
- na każdego skontrolowanego dłużnika zostały wystawione tytuły wykonawcze,

Do końca 2011 roku komornicy od 5 dłużników wyegzekwowali kwotę 4.970,10 zł należności głównej z odsetkami, co stanowi 1,90% sprawdzonej kwoty zaległości.

Ogółem dochody wykonane zostały osiągnięte w rozdziale 85212 na łączną kwotę 70.287,74 zł, co stanowi 18,78 % z kwoty należności 374.253,71zł.

Ustalono, że w jednostce kontrolowanej zakresy czynności osób zajmujących się zadaniami z zakresu administracji rządowej nie są ustalone w sposób odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nim związanego.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są : Wójt Gminy Brzeźnica i Skarbnik Gminy Brzeźnica.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej <sup>8</sup> oraz § 23 ust. 3 zarządzenia Nr 457 Wojewody Lubuskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie organizacji działalności kontrolnej wykonywanej przez wojewodę zalecam:

1. Przekazywać dochody budżetu państwa na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że terminami do przekazywania uzyskanych dochodów budżetu państwa według stanu środków na dzień 10 i 20 są odpowiednio dni do 15 i 25 danego miesiąca, a pobrane dochody budżetu państwa do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w powyższych terminach, należy przekazać w terminie do dnia 8 stycznia, roku następującego po roku budżetowym.
2. Uzupełnić pracownikom zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, celem ustalenia osób odpowiedzialnych za realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z Komunikatem Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,<sup>9</sup> w związku z art. 68 oraz art.69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.<sup>10</sup>

---

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

<sup>9</sup> Dz. U. MF Nr 15, poz.84.

<sup>10</sup>Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.



Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę przekazać w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informację o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia tych działań.