

Gorzów Wlkp., dnia marca 2013 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Marcin Jabłoński

FB-III.431.2.2013.GGrz

Pan
Robert Stolarski
Wójt Gminy Górzycyca

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej „ustawą”, Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Gminy w Górzycy (ul. 1 Maja 1, 69-113 Górzycyca) w dniach od 9 stycznia do 1 lutego 2013 r., w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacji dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych.

W związku z powyższym, stosownie do art. 47 w związku z art. 46 ustawy, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrolowana działalność w zakresie wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody oraz realizacji dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

W okresie objętym kontrolą tj. 01.01.2012 r. – 30.09.2012 r. Urząd Gminy w Górzycy otrzymywał dotacje oraz uzyskiwał dochody z tytułu realizacji zadań zleconych. Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego

Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB.I.3110.32.2011.M.Rat z dnia 17.10.2011 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu gminy zarządzeniami Wójta. W uchwale budżetowej ujęto planowane dochody gminy z tytułu realizacji zadań zleconych w rozdziale 85203 i 85212 w §2360.

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

W rozdziale 01095 skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, 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 I transzy 2012 roku wydano 51 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji, na łączną kwotę 199.534,70 zł.

Skontrolowano 5 decyzji, co stanowi 9,80% wydanych decyzji. Do kontroli wybrano decyzje o najwyższych wartościach, na podstawie których wypłacono producentom rolnym kwotę 113.846,60 zł, co stanowi 57,06% zwróconego podatku akcyzowego.

W toku kontroli ustalono, że producentowi rolnemu BMT Sp. z o.o. Żabice ustalono limit roczny na kwotę 23.955,26 zł (86 x 0,95 x 293,21 ha). W I terminie otrzymał zwrot podatku akcyzowego w kwocie 20.335,54 zł (21.405,83 litry x 0,95 zł), a z przedłożonych faktur wynika, że powinien otrzymać zwrot w kwocie 20.253,07 zł (21.319,02 litry x 0,95 zł). W związku z powyższym w I terminie 2012 r., producentowi rolnemu zwrócono za dużo podatku akcyzowego w kwocie 82,47 zł (86,81 litrów x 0,95 zł). W II terminie producent rolny przedstawił faktury potwierdzające zakup 6.017,274 litrów oleju napędowego, uprawniające do zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 5.716,41 zł. Limit, który pozostał do wykorzystania w II półroczu wynosił 3.619,72 zł i taka kwota została wypłacona. Ogółem w 2012 r. producent rolny otrzymał zwrot podatku akcyzowego do wysokości limitu rocznego tj. 23.955,26 zł.

Powierzchnia użytków rolnych podana w decyzjach zgodna jest danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. Żaden ze skontrolowanych rolników nie odwołał się od wydanych decyzji. Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały także zachowane.

Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 3.990,69 zł. Skontrolowano wszystkie poniesione przez gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na zakup artykułów biurowych związanych z wykonywanym zadaniem.

Sprawozdanie z wykonania zadania w I połowie 2012 r. zostało złożone w LUW w terminie.

W rozdziale 75011 plan na 2012 r. wynosił 53.300,00 zł i na dzień 30.09.2012 r. gmina otrzymała dotację w wysokości 42.300,00 zł, którą wykorzystano oraz skontrolowano w całości.

Dotacje przeznaczono na wypłatę części wynagrodzeń dla trzech pracowników UG Górzycy, wykonujących zadania zlecone, tj. Kierownika USC, inspektora ds. obronnych, zarządzania kryzysowego, zamówień publicznych i informacji niejawnych oraz głównego specjalisty ds. działalności gospodarczej, spraw społecznych i ochrony danych osobowych.

W rozdziale 85203 plan na 2012 r. wynosił 209.286,00 zł i na dzień 30.09.2012 r. gmina otrzymała dotację w wysokości 154.926,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 154.891,31 zł. Skontrolowano wydatki na kwotę 75.702,00 zł, co stanowi 48,87% wykorzystanej dotacji. Wydatki dotyczyły, zaksięgowanych w §4010 wynagrodzeń trzech pracowników zatrudnionych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Górzycy.

W rozdziale 85212 plan na 2012 r. wynosił 1.336.000,00 zł i na dzień 30.09.2012 r. gmina otrzymała dotację w wysokości 1.004.000,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 996.948,63 zł. Skontrolowano wydatki na kwotę 104.662,00 zł, co stanowi 10,50% wykorzystanej dotacji. Sprawdzone środki dotyczyły zaksięgowanych w §3110 świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego wypłaconych w lipcu 2012 r.

Koszty obsługi w wysokości 3% od otrzymanej dotacji naliczono w wysokości 30.120,00 zł (1.004.000,00 zł x 3%). Dokonane wydatki na dzień 30.09.2012 r. wyniosły 31.124,74 zł tj. więcej o 1.004,74 zł. Na koniec 2012 r. wydatki na obsługę wyniosły 38.409,14 zł i nie przekroczyły limitu, który wyniósł 39.930,00 zł (1.331.000,00 zł x 3%). Środki zostały wykorzystane na realizację zadań zleconych.

W rozdziale 85213 plan na 2012 r. wynosił 6.300,00 zł i na dzień 30.09.2012 r. gmina otrzymała dotację w wysokości 6.040,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 5.990,40 zł. Skontrolowano deklaracje z miesiąca kwietnia, maja i czerwca 2012 r. tj. 33,33% deklaracji przekazanych do ZUS z tytułu składek zdrowotnych opłacanych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, na kwotę 2.059,20 zł, co stanowi 34,38% wykorzystanej dotacji. Składki zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone w terminie. Ustalono, że dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

W rozdziale 85295 plan na 2012 r. wynosił 18.000,00 zł i na dzień 30.09.2012 r. gmina otrzymała dotację w wysokości 13.200,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 13.100,00 zł. Skontrolowano wydatki na kwotę 7.200,00 zł, co wynosi 54,96% wykorzystanej dotacji.

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2012 r. dotację przeznaczono na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27.12.2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. Nr 295, poz. 1746).

W okresie od 1 kwietnia do 30 czerwca 2012 r. dotację przeznaczono na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.05.2012 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. z 2012 roku, poz. 551).

W okresie od 1 lipca do 30 września 2012 r. dotację przeznaczono na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.06.2012 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. z 2012 roku, poz. 732).

Do szczegółowej kontroli wybrano osiem osób, które w okresie od 1 stycznia do 30 września 2012 r. otrzymały na podstawie decyzji dodatki do świadczeń pielęgnacyjnych na kwotę ogółem 7.200,00 zł. Skontrolowane środki zostały przyznane i wypłacone zgodnie z powyższymi rozporządzeniami.

Skontrolowane wydatki zostały dokonane w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo księgowane w ewidencji księgowej. Wszystkie skontrolowane wydatki klasyfikowane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.). Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. Zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono.

Wszystkie skontrolowane kwoty dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

W okresie od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r. na realizację zadań zleconych Urząd Gminy w Górzycy otrzymał dotację w wysokości 1.423.991,42 zł. Na dzień 30.09.2012 r. gmina wydatkowała dotację na kwotę 1.416.755,73 zł tj. 99,49% przekazanej dotacji. Ustalono, że w rozdziale 01095 gmina nie wykorzystwała dotacji w kwocie 0,03 zł., którą zwrócono na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 23.05.2012 r. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Na podstawie statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Górzycy z dnia 26.02.2009 r. oraz Regulaminu Organizacyjnego OPS z 02.09.2010 r. ustalono, że zadania związane z polityką społeczną realizowane są przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Górzycy, który jest jednostką podległą gminie.

Ustalono, że w rozdziale II, §7.2, statutu OPS widnieją zapisy o przyznawaniu i wypłacaniu świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prowadzeniu postępowań wobec dłużników alimentacyjnych. W §12 Regulaminu organizacyjnego OPS wymieniono stanowisko świadczeń rodzinnych i stanowisko pracy socjalnej i funduszu alimentacyjnego.

W związku z powyższym Urząd Gminy w Górzycy przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85203, 85212, 85213 i 85295 do OPS. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 1.178.166,00 zł. Na podstawie kont 222 i 223 ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez OPS w Górzycy.

Kierownik OPS posiada imienne upoważnienia, wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Górzycy do:

- 1) wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- 2) prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących świadczeń rodzinnych,
- 3) prowadzenia postępowań w sprawach przyznawania i wypłacania świadczeń rodzinnych,
- 4) prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do wydawania w tych sprawach decyzji oraz do prowadzenia wywiadu alimentacyjnego i odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych,
- 5) prowadzenia postępowań w sprawach dodatku mieszkaniowego oraz do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Specjalista pracy socjalnej OPS w Górzycy, na wniosek Kierownika OPS, została upoważniona przez Wójta Gminy Górzycy do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy. Niniejsze upoważnienie ma zastosowanie wyłącznie w przypadku nieobecności Kierownika OPS w Górzycy.

Pracownik OPS w Górzycy, na wniosek Kierownika OPS, została upoważniona przez Wójta Gminy Górzycy do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do

przeprowadzania wywiadów alimentacyjnych i odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych oraz do przekazywania do właściwego biura informacji gospodarczej o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego.

W okresie od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r. nie wydano decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu spłaty lub umorzeniu należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, w trybie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1 poz. 7 ze zm.).

W okresie od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r. Kierownik OPS wydał 2 decyzje o zwrocie świadczeń nienależnie pobranych w świadczeniach rodzinnych na kwotę ogółem 318,00 zł., a Marszałek Województwa Lubuskiego wydał jedną decyzję o zwrocie świadczeń nienależnie pobranych w świadczeniach rodzinnych na kwotę 1.836,00 zł. Skontrolowano trzy decyzje, na podstawie których świadczeniobiorcy zostali zobowiązani do zwrotu kwoty 2.154,00 zł, co stanowi 100,00% świadczeń nienależnie pobranych, stwierdzonych do końca września 2012 r.

Do 30.09.2012 r. wyegzekwowano należności w formie przelewu bankowego na kwotę 2.154,00 zł i 135,53 zł odsetek, tj. 100,00% świadczeń nienależnie pobranych, stwierdzonych do końca września 2012 r.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazywania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za I, II i III kwartał 2012 r. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo przekazane do LUW. Dane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2012 roku zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Według kwartalnego sprawozdania Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca III kwartału roku 2012, Urząd Gminy w Górzycy uzyskał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85212 w wysokości ogółem 35.571,55 zł.

Dochody w rozdziale w rozdziale 85212 w §0920, §0970 i §0980 przekazywano na konto LUW w ustawowych terminach, co jest zgodne z art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Ewidencja należności w rozdziale 85212 z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej prowadzona jest w Ośrodku Pomocy Społecznej w Górzycy.

Zasady rachunkowości i plan kont zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 1/2011 Kierownika OPS w Górzycy w dniu 4.12.2011 r. i określają ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz wprowadzają plan kont dla OPS w Górzycy. W 2012 r. ewidencja należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej prowadzona była na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą, natomiast analityka należności wg dłużników alimentacyjnych prowadzona jest w działach merytorycznych Ośrodka.

Na koncie 240/03 ewidencjonowane są należności z tytułu funduszu alimentacyjnego. Ewidencja prowadzona jest z podziałem na poszczególne paragrafy dochodów – zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ewidencja wypłaconych wierzycielom świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego prowadzona jest w programie FA+ a należności dłużników alimentacyjnych prowadzone są w programie WiP+ firmy Radix.

Dla każdego dłużnika prowadzona jest w powyższym programie ewidencja analityczna.

Wynikające z art. 27 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.) odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, naliczane były zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Należności i dochody w rozdziale 85212 z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów za III kwartał 2012 r., zostały ustalone w prawidłowej wysokości. Należności w §0920 z tytułu odsetek od wypłaconego funduszu alimentacyjnego wykazano w kwocie 7.976,88 zł i jest to kwota nieprawidłowa. Prawidłowa kwota należności z tytułu odsetek na koniec III kwartału 2012 roku powinna wynosić 146.402,58 zł i w toku kontroli Główna Księgowa OPS na taką kwotę sporządziła przypis należności dotyczących odsetek. Prawidłowa kwota zaległości w odsetkach od funduszu alimentacyjnego na koniec 2012 r. wynosi 170.111,41 zł i taka kwota zostanie wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 r.

Od dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej gmina dokonała potrąceń w należnej wysokości. Odsetki odprowadzono na konto LUW w pełnej kwocie.

Według programu FA+ firmy Radix na dzień 30.09.2012 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego zalegało 55 osób na łączną kwotę należności 668.096,10 zł.

Do kontroli wybrano 5 dłużników, którzy zalegali na łączną kwotę 95.800,00 zł, co stanowi 14,34% zadłużenia w funduszu alimentacyjnym.

Wobec skontrolowanych dłużników prowadzone były działania windykacyjne na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.).

Do końca roku komornik od pięciu dłużników wyegzekwował należności na kwotę 2.763,42 zł, co stanowi zaledwie 2,88% ze sprawdzonej kwoty należności głównej. Na podstawie wpływów zaksięgowanych na koncie 224 ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 25.123,73 zł, co stanowi 3,62% należności. Z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 5.066,42 zł, co stanowi 1,32% należności.

Sprawozdanie Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za III kwartał 2012 roku, zostało sporządzone rzetelnie i zawiera dane zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdania kwartalne były terminowo przekazywane do LUW.

Sprawozdanie Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych za III kwartał 2012 rok sporządzono nierzetelnie. Ustalono, że w funduszu alimentacyjnym występuje trzech dłużników zagranicznych, którzy na dzień 30.09.2012 r. zalegali na kwotę należności głównej 47.000,00 zł. W sprawozdaniu Rb-ZN za III kwartał 2012 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B, 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). Kwota ogółem należności podana w sprawozdaniu jest zgodna z ewidencją księgową. Sprawozdania kwartalne były terminowo przekazywane do LUW. Prawidłowa kwota należności wymagalnych dotyczących dłużników zagranicznych na koniec 2012 r. wynosi 53.500,00 zł i taka kwota zostanie wykazana w sprawozdaniu Rb-ZN za 2012 r.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 23 ust. 3 pkt. 1 Zarządzenia Nr 457 Wojewody Lubuskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie organizacji działalności kontrolnej wykonywanej przez wojewodę zalecam:

1. Rzetelnie weryfikować faktury załączane do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
2. Zwiększyć skuteczność prowadzonych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych.
3. W sprawozdaniu Rb-ZN wykazywać należności wymagalne od dłużników zagranicznych.
4. W sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazywać zaległe odsetki w prawidłowej wysokości.

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.