



WOJEWODA LUBUSKI

Marcin Jabłoński

FB-III.431.6.2012.AJaś

Pan

Jan Kosiński

Wójt Gminy Niegosławice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej, pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - w imieniu wojewody, przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Niegosławice (67-312 Niegosławice, Niegosławice 55) w dniach 02 kwietnia – 30 kwietnia 2012 roku, 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,¹ przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy Niegosławice otrzymywał dotacje na wykonywanie zadań zleconych. Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim, pismo FB.I.MJez/3010-65/2010 z dnia 21 października 2010 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego ujmowane były w budżecie gminy. Plan finansowy w jednostce kontrolowanej został ustalony zarządzeniem Wójta Gminy Niegosławice z dnia 10 stycznia 2011 r. w sprawie opracowania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na rok

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

2011,² wypełniając w ten sposób zapis wynikający z art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.³

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 za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim dnia 23 stycznia 2012 roku, zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.⁴

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. W zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową sprawdzono sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. 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 19 stycznia 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 rozporządzenia wynika, że sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ (za 1, 2, 3 kwartały) 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.

² Zgodnie z Załącznikami Nr 3 i 4 Uchwały Nr IV/16/2011 Rady Gminy Dąbie z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dąbie na 2011 r.

³ Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

⁴ 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 405.307,66 zł, tytułem zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej. Do Urzędu Gminy w Niegosławicach wpłynęło łącznie 361 wniosków. Skontrolowano 10% wydanych decyzji o najwyższej wartości. 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.⁵ 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 w Niegosławicach. W badanej próbie nie stwierdzono wykonania decyzji przed upływem terminu do wniesienia odwołania. Ustalono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z treścią ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

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 7.947,21 zł (397.360,45 zł x 2%). Skontrolowano 100% kosztów obsługi. Środki zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych, zakup usług telekomunikacyjnych, pozostałych oraz na wynagrodzenia bezosobowe i składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy. 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 57.000,00 zł, została wykorzystana na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz zakup materiałów i wyposażenia, jak również usług pozostałych i różne opłaty i składki. 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 wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

W dziale 852 – Pomoc społeczna, przyznano dotację na wypłatę i obsługę świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, opłacanie 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 Ośrodek Pomocy Społecznej w Niegosławicach. Wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane, zaklasyfikowane i terminowo zrealizowane.

Przysługujące dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Niegosławicach 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 rodzinnych⁶ 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,⁷ 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 wynosi 1.934.735,47 zł, a koszty obsługi stanowią kwotę 57.817,82 zł (wyliczenie 1.934.735,47 zł x 3%).

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *środki z dotacji od Wojewody Lubuskiego wpływają na rachunek dochodów budżetu Gminy i są przekazywane na rachunek Ośrodka Pomocy Społecznej w Niegosławicach na bieżąco z uwzględnieniem planowanych terminów wypłaty świadczeń.*

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

⁵ 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).

⁶ Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7, ze zm.

uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej wyniosła 2.064.400,00 zł. Wysokość przekazanej do OPS dotacji wyniosła 2.064.400,00 zł.

Skontrolowano terminowość przekazywania środków do OPS na zadania zlecone. Ustalono, że środki były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez OPS w Niegosławicach.

W 2011 roku na realizację zadań zleconych Urząd Gminy w Niegosławicach otrzymał dotacje w wysokości 2.527.109,00 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 na łączną kwotę 6.446,71 zł, dotyczyła działu 852, rozdziału 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Dotacja została zwrócona na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim w dniu 30 grudnia 2011 roku.

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.

W 2011 roku gmina uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Z tego tytułu sporządzane były kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 roku zostało sporządzone i przesłane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim dnia 19 stycznia 2012 r., zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej.⁸ Z załącznika Nr 44 rozporządzenia wynika, że 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.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa na rachunek dysponenta części budżetowej. W toku kontroli stwierdzono, że dochody budżetu państwa z tytułu funduszu

alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej, odsetek od wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych były przekazywane do 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.

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych. W dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego zaległości wyniosły 730.935,90 zł. Kontroli poddano 16 największych dłużników w funduszu alimentacyjnym zalegających na dzień 31 grudnia 2011 r. na kwoty powyżej 10.000,00 zł należności głównej. Skontrolowana kwota należności wyniosła ogółem 363.626,48 zł, co stanowi 49,75 % zaległości w rozdziale 85212. Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.⁹

Ustalono, że wobec dłużników nie podejmowano wszystkich działań wymaganych przepisami ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśniła, że *Nie wszczęto następujących działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych określonych w art. 5 ust. 2 pkt 2 art. 8a - nie wystąpiono do PUP o aktywizację zawodową dłużników alimentacyjnych, dłużnicy alimentacyjni nie zostali zgłoszeni do Biura Informacji Gospodarczej, z powodu nadmiernie obciążonego stanowiska i nałożonych obowiązków na jednego pracownika, realizującego jednocześnie fundusz alimentacyjny, świadczenia rodzinne i dodatki mieszkaniowe i związana z tym sprawozdawczość kwartalna, analiza budżetu i terminowa realizacja comiesięcznych wypłat w/w świadczeń.*

Wójt Gminy Niegosławice zarządzeniem Nr 0151/8/2010 z dnia 01 kwietnia 2010 r. upoważnił Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Niegosławicach do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w zakresie postępowań wobec dłużników.

⁸ Dz. U. Nr 20, poz. 103, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

W trakcie trwania kontroli p.o. Wójta Gminy Niegosławice wydał następujące zarządzenia w sprawie upoważnienia dla referenta Ośrodka Pomocy Społecznej:

1. Nr 120/6/2012 z dnia 24 kwietnia 2012 r. do podejmowania działań i prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych i wydawania decyzji w tych sprawach, do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i wydawania decyzji w tych sprawach
2. Nr 120/7/2012 z dnia 24 kwietnia 2012 r. do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

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.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej¹⁰ 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. Zwiększyć skuteczność prowadzonych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych.
2. Zwiększyć nadzór nad pracownikami realizującymi zadania wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.
3. 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,¹¹ w związku z art. 68 i 69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.¹²

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.

¹⁰ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

¹¹ Dz. U. MF Nr 15, poz.84.

¹²Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.