

Gorzów Wlkp., dnia lutego 2012 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Marcin Jabłoński

FB-III.431.2.2012.AJaś

Pani

Teresa Kaczmarek

Wójt Gminy Otyń

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 3 ust. 2 i art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - w imieniu wojewody, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym, 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.

Jednostka kontrolowana:

Adres: ul. Rynek 1, 67-106 Otyń

REGON: 970770356

NIP: 925-19-63-373

Okres objęty kontrolą: 01 stycznia - 31 grudnia 2011 r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie: 09 stycznia – 03 lutego 2012 r.

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

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy Otyń 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 ustalony został zarządzeniem Nr 0050.06.2011 Wójta Gminy Otyń z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na rok 2011, wypełniając w ten sposób zapis wynikający z art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 ze zm.)

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

Sprawdzono terminowość sporządzania 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 03 lutego 2012 roku, zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawdzono terminowość sporządzania 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 zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim dnia 03 lutego 2012 roku.

Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2011 roku zgodne były 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 (Dz. U. Nr 20, poz. 103). 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.

W 2011 roku przyznano gminie dotację w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność w wysokości 103.364,81 zł, tytułem zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej. Do Urzędu Gminy w Otyniu wpłynęły łącznie 63 wnioski. 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. 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 Otyniu. 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 (Dz. U. Nr 52, poz. 379).

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 2.026,75 zł (101.338,06 x 2%). Skontrolowano 100% kosztów obsługi. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika wykonującego zadanie oraz na zakup materiałów biurowych, tonera oraz usług telekomunikacyjnych. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowana. Zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową.

Przyznana dotacja w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w wysokości 64.600,00 zł, została wykorzystana na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. 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 zakup materiałów szkoleniowych. Dotację wykorzystano 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 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Otyniu. Wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane, zaklasyfikowane i terminowo zrealizowane.

Przysługujące dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Otyniu 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.

Koszty obsługi świadczeń rodzinnych pokryte dotacją z budżetu państwa wynoszą 3% , zgodnie z art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz.992 ze zm.) otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, nie mniej jednak 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 (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.) , koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynoszą 3 % otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Skarbnik Gminy wyjaśniła że *środki z dotacji od Wojewody Lubuskiego wpływają na rachunek dochodów budżetu Gminy. Ponieważ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Otyniu nie posiada własnego rachunku bankowego wszystkie wydatki realizowane są z rachunku wydatków Urzędu Gminy Otyniu 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 uczestniczące w zajęciach z centrum integracji społecznej wyniosła 2.731.847,00 zł. Wysokość przekazanej dotacji wyniosła 2.731.847,00 zł. Skontrolowano terminowość przekazywania środków do GOPS na zadania zlecone. Ustalono, że środki były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez GOPS w Otyniu.

W 2011 roku na realizację zadań zleconych Urząd Gminy w Otyniu otrzymał dotacje w wysokości 2.910.311,81 zł, 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 239,82 zł dotyczyła działu 852, rozdziału 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 39,82 zł, oraz rozdziału 85295 - Pozostała działalność w kwocie 200,00 zł. Dotacja została zwrócona na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim w dniu 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). 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 03 lutego 2012 r., zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.). Z załącznika Nr 44 rozporządzenia wynika, że sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ (za 4 kwartały) 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.

W toku kontroli stwierdzono, że dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych były przekazywane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, niezgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), 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.

W toku kontroli stwierdzono nieterminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa na łączną kwotę 3.968,63 zł, w tym:

- z tytułu dochodów z wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego na kwotę 3.343,84 zł, opóźnienia wynosiły od 2 do 4 dni, naliczone odsetki stanowią kwotę 4,12 zł,

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

- dochodów z zaliczki alimentacyjnej na kwotę 407,79 zł, opóźnienia wynosiły od 27 do 94 dni, odsetki stanowią kwotę 7,51 zł,

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *Przyczyną nieterminowego przekazywania dochodów budżetu państwa z tytułu przekazanych przez komorników wpłat ze zwrotów zaliczki alimentacyjnej było przeoczenie terminów odprowadzenia tych wpłat oraz konieczność uzgodnienia z Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Otyniu wpłat dokonywanych przez Komornika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli, który prowadził egzekucję należności.*

- z tytułu dochodów z opłat za udostępnienie danych osobowych na kwotę 217,00 zł, opóźnienia wynosiły od 70 do 183 dni, odsetki stanowią kwotę 9,45 zł

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *Przyczyną nieterminowego przekazania dochodów z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych za 2011 r. było zaksięgowanie tych wpłat jako wpływy z opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.*

Dział Finansowy nie otrzymywał od Pani I. R. pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. ewidencji ludności, która w ramach swojego zakresu czynności udostępnia dane osobowe ze zbiorów meldunkowych zgodnie z ustawą z dnia 14 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności

i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz.993 ze zm.) informacji i rozliczenia ilości przyjętych wniosków oraz wysokości wniesionej opłaty. Pani I. R. nie sprawdzała w Dziale Finansowym czy potwierdzenia wpłat dołączone do wniosków są zgodne z wpływami na rachunek budżetu gminy.

Obowiązek naliczenia i zapłacenia odsetek wynika z art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Powyższy przepis stanowi, że pobrane dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami i nieprzekazane w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2, przekazywane są wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

W kontrolowanej jednostce od nieterminowego przekazania dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości 3.968,63 zł, naliczono odsetki łącznie w kwocie 21,08 zł i przekazano na rachunek bankowy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 23 stycznia 2012 roku. Odsetki w kwocie 21,08 zł zostały dnia 25 stycznia 2012 r. wpłacone do kasy Urzędu Gminy w Otyniu przez Skarbnika Gminy ze środków własnych.

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 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206) 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), 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 służbowych, 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 (Dz. U. MF Nr 15, poz.84), w związku z art. 68 i 69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092) 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.