



WOJEWODA LUBUSKI

Marcin Jabłoński

FB-III.431.10.2012.AJaś

Pan
Ryszard Klisowski
Wójt Gminy Przewóz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej,¹ pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - w imieniu wojewody, przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Przewóz (68 – 132 Przewóz, Pl. Partyzantów 1) w dniach 8 maja – 6 czerwca 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. 38 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej,² przekazuję Panu niniejszy projekt wystąpienia pokontrolnego.

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

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy Przewóz 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 roku. Wszystkie zmiany planu

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

² Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego ujmowane były w budżecie gminy.

Plan finansowy w jednostce kontrolowanej został ustalony zarządzeniem Wójta Gminy Przewóz z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie opracowania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2011,³ wypełniając w ten sposób zapis wynikający z art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.⁴

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 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 10 lutego 2012 roku, zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.⁵

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. 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 10 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 rozporządzenia wynika, że sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ (za 1, 2, 3 kwartały)

³ Zgodnie z Załącznikiem Nr 5 Uchwały Nr IV/15/2010 Rady Gminy Przewóz z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przewóz na 2011 r.

⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103, ze zm.

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 118.669,74 zł, tytułem zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej. Do Urzędu Gminy w Przewozie wpłynęło łącznie 76 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.⁶ 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 Przewóz. 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 wypłacanej dotacji. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 2.326,83 zł (116.342,91 zł x 2%). Skontrolowano 100% kosztów obsługi. Środki zostały przeznaczone na zakup materiałów i wyposażenia oraz zakup usług pozostałych. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowana. Zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową do kwoty wypłacanej dotacji.

⁶ 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).

Przyznana dotacja w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w wysokości 47.400,00 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 500,00 zł, została wykorzystana na wypłatę wynagrodzenia dla szkolącego. 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 Przewozie. Wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane, zaklasyfikowane i terminowo zrealizowane.

Przysługujące dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Przewozie 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 rodzinnych⁷ 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,⁸ koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty

⁷ Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992, ze zm.

⁸ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7, ze zm.

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 1.425.964,01 zł, a koszty obsługi stanowią kwotę 42.788,70 zł (wyliczenie 1.425.964,01 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 1.434.260,00 zł.

W 2011 roku na realizację zadań zleconych Urząd Gminy w Przewozie otrzymał dotacje w wysokości 1.631.829,74 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 325,99 zł, dotyczyła działu 852, rozdziału 85212 - Świadczenia rodzinne. Dotacja została zwrócona na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim w dniu 29 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 toku kontroli zarządzeniem Nr 1/2012 Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Przewozie z dnia 21 maja 2012 roku, nadał nowy Regulamin Organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Przewozie, który zastąpił zakwestionowany przez kontrolującą, nieaktualny regulamin OPS z dnia 01 sierpnia 1997 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 nieprzekazane w powyższych terminach, należy przekazać w terminie do dnia 8 stycznia, roku następującego po roku budżetowym.

Nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa stanowi łączną kwotę 433,91 zł, w tym:

- z tytułu dochodów z wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 234,90 zł, opóźnienia wynosiły od 5 do 6 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 0,47 zł.

Podinspektor 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.*

- z tytułu dochodów z opłat za udostępnienie danych osobowych na łączną kwotę 176,70 zł, opóźnienia wynosiły od 239 do 462 dni, odsetki stanowią kwotę 22,31 zł.

Wójt Gminy i Skarbnik Gminy wyjaśniają, że *przyczyną nieterminowego przekazania dochodów z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych za 2011 r. było błędne zaksięgowanie tych wpłat jako opłata skarbową pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.*

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych.

W rozdziale 85212 zaległości wyniosły 931.295,54 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 22 dłużników. Skontrolowana kwota zaległości wynosi 494.312,18 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 53,08 % zaległości w rozdziale 85212. Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Oдноśnie skontrolowanych dłużników stwierdzono:

- 1) we wszystkich aktach sprawy są informacje od komornika o bezskuteczności egzekucji,

- 2) odnośnie czternastu dłużników, którzy przebywali na terenie innej gminy, skierowano pisma do ośrodków pomocy społecznej lub urzędów o podjęcie działań,
- 3) wobec ośmiu dłużników skierowano wezwania do zgłoszenia się w ośrodku celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego,
 - siedmiu dłużników zgłosiło się do OPS
 - jeden dłużnik nie zgłosił się, gdyż odbywa karę pozbawienia wolności,
- 4) wysłane zostały informacje do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor o zobowiązaniach wszystkich dłużników alimentacyjnych,
- 5) wobec siedmiu dłużników skierowano wnioski do Powiatowego Urzędu Pracy celem aktywizacji zawodowej,
- 6) każdy dłużnik został zobowiązany do zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie decyzji o zwrocie,
- 7) do wszystkich skontrolowanych dłużników wysłane były upomnienia,
- 8) na każdego skontrolowanego dłużnika zostały wystawione tytuły wykonawcze.

Do końca 2011 roku komornicy od 11 dłużników wyegzekwowali kwotę 32.275,06 zł należności głównej z odsetkami, co stanowi 6,53 % ze sprawdzonej kwoty zaległości.

Ogółem dochody wykonane zostały osiągnięte w rozdziale 85212 na łączną kwotę 126.364,07 zł, co stanowi 13,57 % z kwoty należności 931.295,54 zł.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazywania 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. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo przekazane do LUW.

W zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową sprawdzono sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2011r. Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2011 roku zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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 rządowej⁹ 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,¹⁰ w związku z art. 68 i 69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.¹¹

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.

⁹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

¹⁰ Dz. U. MF Nr 15, poz.84.

¹¹Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.