

Gorzów Wlkp., dnia września 2012 r.



**WOJEWODA LUBUSKI**

FB-III.431.9.2012.TWit

**Pan**  
**Waldemar Górczyński**  
**Wójt Gminy Pszczew**

### **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”, pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Pszczew (66-330 Pszczew, ul. Rynek 13) w dniach od 11 kwietnia do 18 maja 2012 r., z przerwami w dniach 30.04–04.05.2012 r. i 15-16.05.2012 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.

Stosownie do art. 38 ustawy przekazuję Panu niniejszy projekt wystąpienia pokontrolnego.

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

W okresie objętym kontrolą tj. 2011 r. Urząd Gminy w Pszczewie 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.MJez/3010-65/2010 z dnia 21.10.2010 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, 85212 i 85228, 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 2011 roku wydano 130 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji, na łączną kwotę 236.325,97 zł.

Skontrolowano 10 decyzji, co stanowi 7,69% wydanych decyzji. Do kontroli wybrano decyzje o najwyższych wartościach, na podstawie których wypłacono producentom rolnym kwotę 95.483,64 zł, co stanowi 40,40% zwróconego podatku akcyzowego.

Powierzchnia użytków rolnych podana we wnioskach zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów oraz przedstawionymi umowami dzierżawy. Żaden ze skontrolowanych rolników nie odwołał się od wydanych decyzji.

Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 4.726,52 zł (236.325,97 zł x 2%). Skontrolowano wszystkie poniesione przez gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracownika wykonującego zadanie oraz na zakup usług pocztowych.

W rozdziale 75011 gmina otrzymała dotację w wysokości 53.200,00 zł, którą wykorzystano oraz skontrolowano w całości.

Dotację przeznaczono na wypłatę części wynagrodzeń wraz z pochodnymi, umowy zlecenia, zakup materiałów biurowych oraz delegacji dla dwóch pracowników wykonujących zadania zleczone, tj. Kierownika USC oraz inspektora ds. wojskowych i obronnych.

W rozdziale 75212 gmina otrzymała dotację w wysokości 300,00 zł, którą wykorzystano i skontrolowano w całości.

Dotację w całości przeznaczono na zakup materiałów i opracowań szkoleniowych (zeszyt problemowy, wiedza obronna i biuletyn informacyjny) oraz teczek na potrzeby szkoleniowe.

W rozdziale 85203 gmina otrzymała dotację w wysokości 221.180,00 zł na funkcjonowanie ośrodka wsparcia – Środowiskowego Domu Samopomocy w Pszczewie. Dotację wykorzystano w kwocie 220.394,89 zł.

Skontrolowano zakupy inwestycyjne oraz zakupy materiałów i usług na łączną kwotę 55.619,22 zł, co wynosi 25,23% wykorzystanej dotacji.

W ramach skontrolowanych środków sprawdzono realizację porozumienia nr PS.I.9421.1.28/2011 zawartego w dniu 10.08.2011 r. między Wojewodą Lubuskim a Wójtem Gminy Pszczew oraz aneks do porozumienia z 30.09.2011 r. Gmina otrzymała 30.080,00 zł na wyposażenie nowej siedziby Środowiskowego Domu Samopomocy w Pszczewie. Na zakupy inwestycyjne przeznaczono kwotę 10.080,00 zł, a na wydatki bieżące 20.000,00 zł. Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z wyznaczonym celem oraz na warunkach określonych w porozumieniu. Środki wykorzystano w wysokości 30.074,89 zł. Gmina rozliczyła się z wykonania powyższego porozumienia z Lubuskim Urzędem Wojewódzkim.

Skontrolowano także pozostałe wydatki na zakupy materiałów i usług. Ustalono, że wydatki związane były z bieżącą działalnością ośrodka wsparcia.

W rozdziale 85212 gmina otrzymała dotację w wysokości 1.542.137,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 1.542.090,79 zł. Skontrolowano kwotę 131.914,54 zł, co wynosi 8,55% wykorzystanej dotacji.

Na podstawie skontrolowanych list wypłat z miesiąca czerwca 2011 r. oraz faktur ustalono, że dotacje przeznaczono na wypłatę świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń pielęgnacyjnych, zakup materiałów i wyposażenia oraz usług związanych z obsługą świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Koszty obsługi naliczono w prawidłowej wysokości. Dokonane wydatki nie przekroczyły wyliczonych kwot.

W rozdziale 85213 gmina otrzymała dotację w wysokości 4.821,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 4.800,00 zł.

Skontrolowano deklaracje z miesiąca lipca, sierpnia i września 2011 r. tj. 25,00% deklaracji przekazanych do ZUS z tytułu składek zdrowotnych opłacanych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne. Składki zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone w terminie. Ustalono, że dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

W rozdziale 85228 gmina otrzymała dotację w wysokości 14.400,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 14.393,31 zł.

Dotacja została przeznaczona na sfinansowanie umów zleceń zawartych ze specjalistami usług rehabilitacyjnych, logopedycznych i psychologicznych, z tytułu prowadzonych przez nich zajęć z uczestnikami Środowiskowego Domu Samopomocy w Pszczewie. Dotację wykorzystano także na zakup paliwa do samochodu służbowego, służącego do przewozu uczestników ŚDS.

W rozdziale 85295 gmina otrzymała dotację w wysokości 6.600,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 6.400,00 zł. Skontrolowano kwotę 3.200,00 zł, co wynosi 50,00% wykorzystanej dotacji.

Dotacje przeznaczono na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 04.10.2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. Nr 212, poz. 1262). Do szczegółowej kontroli wybrano 16 decyzji, które zostały złożone w terminie tj. do 31.10.2011 r. Skontrolowane zasiłki zostały przyznane i wypłacone zgodnie z powyższym rozporządzeniem.

Skontrolowane wydatki zostały dokonane w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo zaksięgowane w ewidencji księgowej. Wszystkie skontrolowane wydatki klasyfikowane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. Zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono.

Wszystkie skontrolowane dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

W 2011 roku na realizację zadań zleconych Urząd Gminy w Pszczewie otrzymał dotację w wysokości 2.082.910,50 zł. Ustalono, że gmina nie wykorzystwała dotacji w rozdziale 85203 w wysokości 5,11 zł, 85212 w wysokości 46,21 zł, 85213 w wysokości 21,00 zł, 85228 w wysokości 6,69 zł oraz 85295 w wysokości 200,00 zł. Łącznie niewykorzystana dotacja wyniosła 279,01 zł, co stanowi zaledwie 0,01% przyznanej dotacji na zadania zlecone w 2011 r. Ponadto ustalono, że LUW w Gorzowie Wlkp. w rozdziale 85203 przekazał dotację w wysokości 220.400,00 zł. tj. mniejszą o 780,00 zł od planu na 2011 r.

Niewykorzystane środki zwrócono terminowo na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego tj. w dniach: 15.12.2011 r., 29.12.2011 r. oraz 11.01.2012 r. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Urząd Gminy w Pszczewie przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85203 i 85228 do Ośrodka Pomocy Społecznej w Pszczewie, który jest jednostką podległą gminie. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 234.800,00 zł. Skontrolowano terminowość przekazywania do OPS całej dotacji na zadania zlecone. Ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez OPS w Pszczewie.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczewie działa w oparciu o statut z dnia 27.10.2004 r. Strukturę organizacyjną określa Regulamin organizacyjny z dnia 25.07.2005 r.

Ustalono, że w § 7 ust. 3 oraz § 9 pkt 1 i 4 statutu OPS obowiązują zapisy o prowadzeniu zadań związanych ze świadczeniami rodzinnymi i alimentacyjnymi. W § 3 ust. 3 pkt. 5 oraz § 10 Regulaminu organizacyjnego OPS wymieniono stanowisko ds. świadczeń rodzinnych. W §11 pkt. 2 powyższego regulaminu Kierownikowi OPS przypisano podpisywanie decyzji o przyznaniu bądź odmowie przyznania świadczeń rodzinnych.

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pszczewie oraz zakresu czynności ustalono, że zadania związane ze świadczeniami rodzinnymi i funduszem alimentacyjnym wykonywane są przez pracownika Urzędu Gminy zatrudnionego na stanowisku podinspektora ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego.

Decyzje w sprawie świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego podpisywane są przez Wójta Gminy.

W 2011 roku wydano jedną decyzję o odroczeniu spłaty należności i odsetek z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, co zgodne jest z 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 2011 r. Wójt Gminy wydał dwie decyzje o zwrocie świadczeń nienależnie pobranych w funduszu alimentacyjnym oraz świadczeniach rodzinnych na kwotę 825,00 zł wraz z odsetkami. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń nastąpił w drodze potrącenia z bieżących wypłat. W 2011 roku wyegzekwowano wszystkie należności.

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. Sprawozdania zostały

sporządzone prawidłowo i terminowo przekazane do LUW. Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2011 roku zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Urząd Gminy w Pszczewie uzyskał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85203 i 85212 w wysokości ogółem 21.240,35 zł.

Od dochodów z tytułu udostępniania danych osobowych, odpłatności za pobyt w ośrodku wsparcia, funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej gmina dokonała potrąceń w należnej wysokości. Odsetki odprowadzono na konto LUW w pełnej kwocie.

Dochody w rozdziale 75011, 85203 i 85212 przekazywano na konto LUW w ustawowych terminach. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Należności i dochody w rozdziale 85203 dotyczą odpłatności za usługi świadczone dla osób z zaburzeniami psychicznymi w ośrodku wsparcia - Środowiskowym Domu Samopomocy w Pszczewie.

Podstawą ustalenia odpłatności jest art. 51b ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 roku (Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 1362 ze zm.).

Na podstawie ewidencji księgowej oraz decyzji Kierownika OPS ustalono, że w 2011 r. do odpłatności zobowiązane były trzy osoby na łączną kwotę 1.379,89 zł. Kwoty należności zostały wyliczone prawidłowo oraz w całości uregulowane w kontrolowanym okresie. Zaległości nie wystąpiły.

Należności i dochody w rozdziale 85212 dotyczą wyegzekwowanych wpłat od dłużników z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej.

Na podstawie ewidencji księgowej, ewidencji w programie Sygnity oraz decyzji Wójta Gminy ustalono, że kwoty należności w §0920, §0970 i §0980 zostały ustalone w prawidłowej wysokości.

W 2011 r. zaległości z tytułu nieuregulowanych należności Skarbu Państwa wystąpiły na łączną kwotę 470.061,27 zł. Wynikają one z zadłużenia 21 osób w zaliczce alimentacyjnej oraz 35 osób w funduszu alimentacyjnym. Skontrolowano podejmowane przez gminę działania windykacyjne.

Największe zadłużenie występuje w funduszu alimentacyjnym, które wynosi 330.362,12 zł wraz z odsetkami. Stanowi to 70,28% całego zadłużenia występującego w rozdziale 85212.

Kontroli poddano największych dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających od początku powstania funduszu alimentacyjnego do dnia 31.12.2011 r., na kwoty należności powyżej 15.000,00 zł.

W wybranej próbie znalazło się 7 dłużników. Skontrolowana kwota zaległości wynosi 155.690,89 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 33,12% zaległości w rozdziale 85212. Wobec 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.). Wobec trzech osób działania windykacyjne prowadziły ośrodki, na terenie których przebywali. Jeden dłużnik odbywał karę pozbawienia wolności.

Z wybranej próby, do końca roku, komornicy wyegzekwowali należne środki tylko od jednego dłużnika na kwotę 2.329,49 zł należności głównej z odsetkami, co stanowi 1,50% ze sprawdzonej kwoty zaległości.

Ogółem w 2011 roku do dłużników w funduszu alimentacyjnym wysłano 26 upomnień oraz wystawiono 24 tytuły wykonawcze.

Dochody wykonane zostały osiągnięte w rozdziale 85212 na łączną kwotę 19.705,46 zł, co stanowi 4,02% z kwoty należności 489.766,73 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 2011 r. Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2011 roku zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazywania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo przekazane do LUW. W zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową sprawdzono sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2011 r. Stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-ZN należności dotyczą budżetu państwa.

Celem uniknięcia w przyszłości 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. Wystąpić do Rady Gminy o uaktualnienie Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Pszczewie.
2. Uaktualnić Regulamin Organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Pszczewie.

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.