

Gorzów Wlkp., dnia 4 czerwca 2012 r.



WOJEWODA LUBUSKI

FB-III.431.7.2012.GGrz

Pan
Janusz Krzyśków
Wójt Gminy Słońsk

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”, pracownik Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Słońsk (66-436 Słońsk, ul. Sikorskiego 15) w dniach od 6 marca 2012 r. do 6 kwietnia 2012 r., z przerwą w dniach od 8 do 16 marca 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. 47 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. 2011 r. Urząd Gminy w Słońsku otrzymywał dotacje oraz uzyskiwał dochody z tytułu realizacji zadań zleconych. Sprawdzono ujęcie planu dotacji i dochodów w budżecie gminy oraz wszystkie zmiany w planie. 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 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.

Zgodnie z art.4 ust. 1 i 2 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.) kwotę zwrotu podatku akcyzowego ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta, wynikającej z faktur VAT i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, która w 2011 roku wynosiła 0,85 zł – w ramach rocznego limitu. Limit natomiast ustala się jako iloczyn stawki zwrotu podatku akcyzowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 kwietnia danego roku.

Kontrolą objęto zwrot akcyzy w II półroczu 2011 r., gdyż zwrot w I półroczu 2011 r. został w całości skontrolowany w dniu 30 listopada 2011 r. przez inspektorów z Oddziału Rolnictwa i Rozwoju Wsi w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami LUW w Gorzowie Wlkp.

Skontrolowano 6 decyzji o najwyższych wartościach, na podstawie których wypłacono producentom rolnym kwotę 127.150,25 zł, co stanowi 33,94% zwróconego podatku akcyzowego w 2011 r.

Zgodnie z art.6 ust.1 ustawy wniosek o zwrot podatku składa się w terminach od dnia 1 marca do dnia 31 marca i od dnia 1 września do dnia 30 września danego roku.

Zgodnie z art.6 ust.3 pkt.1 ustawy do wniosku o zwrot podatku dołącza się faktury VAT albo potwierdzone przez upoważnionego przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta) pracownika urzędu gminy lub miasta za zgodność z oryginałem ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

W związku z powyższym faktury za II półrocze 2011 r. powinny dotyczyć okresu od 01.03.2011 r. do 31.08.2011 r.

Wszystkie wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych w skontrolowanych decyzjach zostały zachowane. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 7.493,50 zł (374.675,02 zł x 2%). Skontrolowano

wszystkie poniesione przez gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na wynagrodzenie wraz z pochodnymi dla pracownika wykonującego zadanie, a także na zakup materiałów biurowych, kopert oraz usług pocztowych.

W rozdziale 75011 gmina otrzymała dotację w wysokości 58.900,00 zł, którą wykorzystano oraz skontrolowano w całości.

Dotację przeznaczono na wypłatę części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla trzech pracowników wykonujących zadania zlecone, tj. Kierownika USC, inspektora ds. obrony cywilnej oraz referenta ds. działalności gospodarczej.

W rozdziale 75212 gmina otrzymała dotację w wysokości 500,00 zł, którą wykorzystano oraz skontrolowano w całości.

Dotację w kwocie 500,00 zł przeznaczono na zakup materiałów biurowych oraz artykułów spożywczych. Cały wydatek został zakwalifikowany w §4300 – Zakup usług pozostałych, a 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.), zakup materiałów biurowych i artykułów spożywczych powinien zostać zakwalifikowany w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

W rozdziale 85212 gmina otrzymała dotację w wysokości 1.742.000,00 zł, którą wykorzystano w całości. Skontrolowano kwotę 161.046,65 zł, co stanowi 9,24% wykorzystanej dotacji.

Na podstawie skontrolowanych list wypłat 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 12.200,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 11.960,00 zł.

Skontrolowano deklaracje z miesiąca czerwca, lipca i sierpnia 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 85278 gmina otrzymała dotację w wysokości 1.137,00 zł, którą wykorzystano w całości. Skontrolowano 100,00% wykorzystanej dotacji.

Dotację przeznaczono na wypłatę zasiłku celowego związanego z wystąpieniem huraganu w związku z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych (Dz. U. z 2011 r., Nr 167, poz. 996). Szczegółowo skontrolowano decyzję na kwotę 1.137,00 zł. Wniosek został złożony w terminie tj. do 30.09.2011 r. i zawiera protokół nr 4/2011 z dnia 22.09.2011 r. z oszacowania zakresu i wysokości szkód w gospodarstwach rolnych spowodowanych huraganem. Protokół został potwierdzony za zgodność z oryginałem przez Inspektora Wojewódzkiego w Oddziale Rolnictwa i Rozwoju Wsi w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami LUW w Gorzowie Wlkp. Skontrolowany zasiłek został wypłacony przelewem na konto w dniu 18.11.2011 r. Lista wypłat została zatwierdzona przez Kierownika i Księgową GOPS a także zawiera prawidłową dekretację podpisaną przez Księgową oraz Kierownika GOPS.

W rozdziale 85295 gmina otrzymała dotację w wysokości 4.800,00 zł, którą wykorzystano w całości. Skontrolowano kwotę 3.000,00 zł, co stanowi 62,50% 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 15 decyzji, które zostały złożone w terminie tj. do 31.10.2011 r. Skontrolowane zasiłki zostały wypłacone gotówką w kasie UG w Słońsku lub przelewem na konta bankowe. Listy wypłat zostały zatwierdzone przez Kierownika i Księgową GOPS a także zawierają prawidłową dekretację podpisaną przez Księgową oraz Kierownika GOPS.

Skontrolowane wydatki w rozdziałach 75011, 75212, 85212, 85213, 85278 i 85295 zostały dokonane w sposób rzetelny. Wszystkie skontrolowane wydatki zostały dokonane w sposób legalny i gospodarny oraz prawidłowo zaksięgowane w ewidencji księgowej. Poza błędnym zaklasyfikowaniem zakupu materiałów biurowych i artykułów spożywczych w rozdziale 75212 w §4300, pozostałe 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 Słońsku otrzymał dotacje w wysokości 2.201.705,47 zł. Ustalono, że w rozdziale 85213 wykonanie jest mniejsze od planu o kwotę 240,00 zł, gdyż powyższa kwota, Zarządzeniem Nr 440 Wojewody Lubuskiego z dnia 12 grudnia 2011 r. została zablokowana.

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Urząd Gminy w Słońsku przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85212, 85213, 85278 i 85295 do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Słońsku, który jest jednostką podległą gminie. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 1.759.897,00 zł, tj. mniejszej o 240,00 zł od planu na 2011 r. Skontrolowano terminowość przekazywania do GOPS całej dotacji na zadania zlecone. Ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez GOPS w Słońsku.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Słońsku działa w oparciu o statut z dnia 30.03.2005 r. Strukturę organizacyjną określa Regulamin organizacyjny z dnia 05.12.1994 r.

Ustalono, że w statucie GOPS oraz regulaminie organizacyjnym nie ma zapisów dotyczących zadań związanych ze świadczeniami rodzinnymi a także spraw z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego. GOPS jest w trakcie tworzenia nowego statutu oraz regulaminu organizacyjnego.

Kierownik GOPS w Słońsku posiada pisemne, imienne upoważnienia Wójta Gminy Słońsk wymagane przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych i ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W 2011 r. stwierdzono jedno świadczenie nienależnie pobrane z tytułu świadczeń rodzinnych, natomiast nie stwierdzono należności nienależnie pobranych z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Decyzją nr 150/11 z dnia 03.06.2011 r. Kierownika GOPS w Słońsku, zobowiązano do zwrotu świadczenia pobranego nienależnie tytułem dodatku do zasiłku rodzinnego z tyt. opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego w kwocie 800,00 zł.

Kierownik GOPS w Słońsku wydała decyzję nr 165/11 z dnia 28.06.2011 r. o rozłożeniu na raty spłaty powyższej należności wraz z odsetkami, co zgodne jest z art. 30 ust. 9 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.). Należność wraz z odsetkami została wpłacona w wyznaczonych terminach w kasie UG w Słońsku.

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 Słońsku uzyskał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85212 w wysokości ogółem 76.774,76 zł.

Należności i dochody w rozdziale 85212 z tytułu świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej zostały ustalone w prawidłowej wysokości w oparciu o ewidencję księgową oraz ewidencję prowadzoną w programie firmy Top Tim.

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

Dochody w rozdziale 85212 w §0920 , §0970 i §0980 przekazywano na konto LUW w ustawowych terminach. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych. W rozdziale 85212 zaległości wyniosły 1.177.061,56 zł. Kontrolii poddano trzech losowo wybranych dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających od początku powstania funduszu alimentacyjnego do dnia 31.12.2011 r.

Skontrolowana kwota zaległości wyniosła 67.010,00 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 10,45 zaległości w funduszu alimentacyjnym.

Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z 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.).

Oдноśnie skontrolowanych dłużników stwierdzono:

- 1) we wszystkich aktach sprawy są informacje od komornika o bezskuteczności egzekucji,
- 2) одноśnie dłużników, którzy przebywali na terenie innej gminy, skierowano pisma do ośrodków pomocy społecznej o podjęcie działań,

- 3) wobec wszystkich dłużników skierowano wezwania do zgłoszenia się w ośrodku celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego,
 - wszyscy dłużnicy zgłosili się do GOPS,
 - obecnie dwóch dłużników odbywa karę pozbawienia wolności,
- 4) jeden dłużnik został zarejestrowany w urzędzie pracy jako bezrobotny,
- 5) wobec jednego dłużnika skierowano dwukrotnie wnioski do Prokuratury w trybie art. 209 §1 Kodeksu karnego,
- 6) dwóch dłużników nie posiada prawa jazdy,
- 7) informacje do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor o zobowiązaniach wszystkich dłużników alimentacyjnych, przekazywane są co kwartał,
- 8) każdy dłużnik został zobowiązany do zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie decyzji Kierownika GOPS,
- 9) do wszystkich skontrolowanych dłużników wysyłane były upomnienia,
- 10) na każdego skontrolowanego dłużnika zostały wystawione tytuły wykonawcze.

W 2011 roku komornicy od dwóch dłużników wyegzekwowali kwotę 1.718,34 zł należności głównej wraz z odsetkami, co stanowi 2,56% ze sprawdzonej kwoty należności.

Ogółem w rozdziale 85212 dochody wykonane wyniosły 76.774,76 zł, co stanowi 6,12% z kwoty należności 1.253.836,32 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.

W zakresie danych liczbowych dotyczących planu dochodów, należności, dochodów wykonanych i dochodów wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego Rb-27ZZ sporządzonego za IV kwartał 2010 r. stwierdzono, że w rozdziale 85212 §0920 w kolumnie „Należności”, „należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz „zaległości” kwota odsetek stanowi 0,00 zł.

Księgowa GOPS wyjaśniła „że z powodu nieprawidłowego liczenia odsetek w programie komputerowym od wypłaconego funduszu alimentacyjnego nastąpił zaniżony przypis

odsetek. Po weryfikacji dokonano prawidłowego naliczenia odsetek i przypisu w miesiącu marcu 2012 r.”

Prawidłowa wartość odsetek w kolumnach „Należności”, „należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz „zaległości” została wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2012 r.

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 do LUW przekazane terminowo. W toku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2011 r. nie wykazano należności dotyczących budżetu państwa. Należności wymagalne dotyczące budżetu państwa zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-ZN za I kwartał 2012 r. w kwocie 808.874,57 co zgodne jest z częścią A danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ za I kwartał 2012 r.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej 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. Stosować klasyfikację budżetową zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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.