

Gorzów Wlkp., dnia listopada 2012 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Marcin Jabłoński

FB-III.431.18.2012.GGrz

Pan
Wiesław Własak
Wójt Gminy Stare Kurowo

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”, Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Stare Kurowo (66-540 Stare Kurowo, ul. Daszyńskiego 1), w dniach od 27 września do 19 października 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.

W związku z powyższym, stosownie do art. 47 w związku z art. 46 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 Starym Kurowie 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 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, 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 201 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji, na łączną kwotę 132.179,59 zł.

Skontrolowano 11 decyzji, co stanowi 5,47% wydanych decyzji. Do kontroli wybrano decyzje o najwyższych wartościach, na podstawie których wypłacono producentom rolnym kwotę 34.730,75 zł, co stanowi 26,28% 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 2.643,59 zł (132.179,59 zł x 2%). Skontrolowano wszystkie poniesione przez gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla dwóch pracowników wykonujących zadanie oraz na zakup usług pocztowych, tonera, papieru ksero a także na zapłatę za rozmowy telefoniczne.

W rozdziale 75011 gmina otrzymała dotację w wysokości 55.100,00 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 inspektora ds. wydawania zezwoleń na działalność gospodarczą.

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

Dotację w kwocie 300,00 zł przeznaczono na opłacenie umowy o dzieło z dnia 12.12.2011 r. na przeprowadzenie szkolenia z zakresu spraw obronnych dla pracowników UG Stare Kurowo oraz kierowników jednostek organizacyjnych. Szkolenie odbyło się w dniu 12.12.2011 r. Pozostała kwota dotacji tj. 200,00 zł została przeznaczona na opłacenie usługi cateringowej i zakup artykułów spożywczych.

W rozdziale 85203 gmina otrzymała dotację w wysokości 180.180,00 zł na funkcjonowanie ośrodka wsparcia – Środowiskowego Domu Samopomocy w Starym Kurowie. Dotację wykorzystano w całości.

Skontrolowano kwotę 45.925,33 zł, co wynosi 25,49% wykorzystanej dotacji.

Skontrolowano wydatki w §4210, §4300, §4370 i §4410. Ustalono, że wydatki związane były z bieżącą działalnością ośrodka wsparcia.

W rozdziale 85212 gmina otrzymała dotację w wysokości 1.518.591,00 zł, którą wykorzystano w całości. Skontrolowano kwotę 116.566,31 zł, co wynosi 7,68% wykorzystanej dotacji.

Na podstawie skontrolowanych list wypłat z miesiąca stycznia 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 5.217,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 5.047,25 zł.

Skontrolowano deklaracje z miesiąca lipca, sierpnia, września i października 2011 r. tj. 33,33% 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 85295 gmina otrzymała dotację w wysokości 4.400,00 zł, którą wykorzystano w całości. Skontrolowano kwotę 2.200,00 zł, co stanowi 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 11 decyzji. Wnioski 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 Starym Kurowie otrzymał dotację w wysokości 1.898.811,18 zł. Ustalono, że gmina nie wykorzystwała dotacji w rozdziale 85213 w wysokości 169,75 zł, co stanowi zaledwie 0,008% przyznanej dotacji na zadania zlecone w 2011 r. Ponadto ustalono, że LUW w Gorzowie Wlkp. w rozdziale 85203 przekazał dotację w wysokości 180.180,00 zł. tj. mniejszą o 3.900,00 zł od planu na 2011 r.

Niewykorzystane środki zwrócono terminowo na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. tj. w dniu 29.12.2011 r. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Urząd Gminy w Starym Kurowie przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85203, 85212, 85213 i 85295 do Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Kurowie, który jest jednostką podległą gminie. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 1.708.388,00 zł. Skontrolowano terminowość przekazywania do OPS całej dotacji na zadania zlecone. Ustalono, że dotacje były przekazywane na bieżąco i sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez OPS w Starym Kurowie.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Kurowie w 2011 r. działał w oparciu o statut wprowadzony Uchwałą Nr XXX/191/2009 Rady Gminy Stare Kurowo z dnia 26.06.2009 r., natomiast obecnie działa w oparciu o statut wprowadzony Uchwałą Nr XV.83.2012 Rady Gminy Stare Kurowo z dnia 27.03.2012 r. Strukturę organizacyjną ośrodka w 2011 r. określał Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2009 Kierownika OPS w Starym Kurowie z dnia 29.06.2009 r., a obecnie Regulamin organizacyjny wprowadzony jest Zarządzeniem nr 0110.7.2012 Kierownika OPS w Starym Kurowie z dnia 21.05.2012 r.

Ustalono, że w §1 oraz §9 pkt 1.2 obecnie działającego statutu OPS obowiązują zapisy o prowadzeniu zadań związanych ze świadczeniami rodzinnymi i alimentacyjnymi. W §2 pkt. 3 oraz §8 obecnie działającego Regulaminu organizacyjnego OPS wymieniono stanowisko ds. świadczeń rodzinnych.

Kierownik OPS w Starym Kurowie oraz w razie nieobecności Kierownika OPS, Starszy Inspektor ds. Świadczeń Rodzinnych w OPS Stare Kurowo posiadają pisemne, imienne upoważnienia Wójta Gminy Stare Kurowo, wymagane przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych i ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W 2011 r. Wójt Gminy wydał jedenaście decyzji o zwrocie świadczeń nienależnie pobranych w funduszu alimentacyjnym oraz świadczeniach rodzinnych na kwotę 4.211,30 zł wraz z odsetkami, dotyczące świadczeń wypłaconych w 2011 r. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń nastąpił w drodze potrącenia z bieżących wypłat i został zaliczony na poczet kosztów i wydatków roku 2011. Ogółem w 2011 roku wyegzekwowano świadczenia nienależnie pobrane w funduszu alimentacyjnym oraz świadczeniach rodzinnych dotyczących lat 2009 - 2011 na kwotę 6.509,49 zł. należności głównej wraz z odsetkami.

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.

Według rocznego sprawozdania Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Urząd Gminy w Starym Kurowie uzyskał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 85203 i 85212 w wysokości ogółem 22.881,69 zł.

Terminowość odprowadzenia wszystkich dochodów na rachunek LUW w Gorzowie Wlkp. w 2011 r. została skontrolowana przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze w trakcie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Stare Kurowo, która odbyła się w dniach od 10 kwietnia do 24 sierpnia 2012 r.

W toku kontroli ustalono, że w 2011 r. Gmina Stare Kurowo uzyskała dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych na kwotę ogółem 186,00 zł. Zgodnie z §1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych

dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz.U. z 2008 r. Nr 207 poz. 1298 ze zm.), opłata za udostępnienie danych osobowych wynosi 31,00 zł. Dochody nie zostały przekazane na rachunek LUW w Gorzowie Wlkp., co jest niezgodne z art. 44h, ust. 11 Ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz.U. z 2006 r. Nr 139 poz. 993 ze zm.), który mówi, że opłaty pobrane za udostępnienie danych stanowią dochód budżetu państwa.

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zmianami) gmina ma prawo do potrącenia 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

W związku z powyższym przepisem, wpływy w wysokości 95% od opłat uzyskiwanych z tytułu udostępniania danych osobowych, powinny być przekazane na rachunek LUW w Gorzowie Wlkp. jako dochód budżetu państwa.

Kwota w wysokości 176,70 zł (186,00 zł x 95%), została przekazana na rachunek LUW w Gorzowie Wlkp. w toku kontroli tj. w dniu 12.10.2012 r. wraz z kwotą 31,00 zł tytułem odsetek za zwłokę w przekazaniu powyższych dochodów.

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

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 520,00 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 §0970 i §0980 zostały ustalone w prawidłowej wysokości.

W 2011 r. zaległości z tytułu nieuregulowanych należności Skarbu Państwa wystąpiły na łączną kwotę 749.229,06 zł. Wynikają one z zadłużenia 46 osób w zaliczce alimentacyjnej oraz 50 osób w funduszu alimentacyjnym. Skontrolowano podejmowane przez gminę działania windykacyjne.

Największe zadłużenie występuje w funduszu alimentacyjnym, które wynosi 434.347,35 zł bez odsetek. Stanowi to 57,97% całego zadłużenia występującego w rozdziale 85212.

Do kontroli wybrano losowo sześciu dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających od początku powstania funduszu alimentacyjnego do dnia 31.12.2011 r. Skontrolowana kwota zaległości na koniec 2011 roku wynosi 42.950,14 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 5,73% 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.).

Z wybranej próby, w latach 2008 - 2011, komornicy wyegzekwowali należne środki od wszystkich dłużników na kwotę 28.259,86 zł należności głównej z odsetkami, co stanowi 39,69% ze sprawdzonej kwoty należności wypłaconej w latach 2008 - 2011.

Dochody wykonane zostały osiągnięte w rozdziale 85212 na łączną kwotę 22.361,69 zł, co stanowi 2,90% z kwoty należności 771.590,75 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 2011 r. stwierdzono, że w rozdziale 85212 §0920 w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz „zaległości” kwota odsetek stanowi 0,00 zł. Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Prawidłowa wartość odsetek w kolumnie „Należności” w wysokości 121.024,23 zł, w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty ogółem” w wysokości 118.469,23 zł oraz w kolumnie „zaległości” w wysokości 118.469,23 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ za III 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 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. Wykazywać w sprawozdaniu Rb-27ZZ dochody z tytułu udostępniania danych osobowych.

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.