



WOJEWODA LUBUSKI
Marcin Jabłoński

FB-III.431.16.2012.AJaś

Gorzów Wlkp., dnia 30 listopada 2012 r.

Pan

Marek Iwlew

Wójt Gminy Trzebieł

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej¹, pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., w dniach 09 października – 09 listopada 2012 roku na podstawie upoważnienia Nr 342 z dnia 24 września 2012 roku – w imieniu wojewody, przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Trzebieł (68-212 Trzebieł, ul. Żarska 41), 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. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy Trzebieł otrzymał dotacje na wykonywanie zadań zleconych. Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. w kwocie 2.269.450 zł, pismo FB.I.3110.32.2011.MRat z dnia 17 października 2011 roku. Wszystkie zmiany planu

¹ Dz.U. z 2011r. Nr 185, poz. 1092

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

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 Województwa w Gorzowie Wielkopolskim dnia 06 lutego 2012 roku, zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej².

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 06 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 do rozporządzenia wynika, że sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ (za 1, 2, 3 kwartał) 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.

² Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.

W 2011 roku przyznano gminie dotację w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność w wysokości 171.765,17 zł, tytułem zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Do Urzędu Gminy Trzebiel wpłynęły łącznie 142 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 akcyzowego³. 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 Trzebiel. W badanej próbie nie stwierdzono wykonania decyzji przed upływem terminu do wniesienia odwołania.

W dniu 22 grudnia 2011 roku zwrócono kwotę 4.257,01 zł na rachunek bankowy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Inspektor w Urzędzie Gminy Trzebiel wyjaśnił, że *przyczyny zwrotu wynikają z różnicy ilości litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zawartej we wnioskach złożonych przez producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, a ilością litrów oleju napędowego faktycznie zakwalifikowanych do rozliczenia zwrotu podatku akcyzowego w ramach przysługującego producentom rolnym limitu zwrotu podatku akcyzowego.*

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 3.284,47 zł (wyliczenie: 164.223,69 zł x 2%). Skontrolowano 100% kosztów obsługi. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi, na zakup materiałów i wyposażenia oraz zakup usług pozostałych. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowana. Zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową do kwoty wypłaconej dotacji.

W 2011 roku przyznano gminie dotację w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w wysokości 66.600,00 zł, która została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

³ 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 752 – Obrona narodowa, rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne w wysokości 550,00 zł, została wykorzystana na przeprowadzenie szkolenia. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa. W dziale 852 – Pomoc społeczna, przyznano dotację w wysokości 2.202.300,00 zł na wypłatę i obsługę świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, opłacenie 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), na pozostałą działalność (rozdział 85295). Wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane, zaklasyfikowane i terminowo zrealizowane.

Przysługujące dla Gminy Trzebiel koszty obsługi świadczeń rodzinnych stanowiące 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, zostały wyliczone prawidłowo.

Zgodnie z art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁴ 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 alimentów⁵, koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty 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 2.088.022,52 zł, a koszty obsługi stanowią kwotę 62.640,68 zł (wyliczenie 2.088.022,52 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, w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za

⁴ Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej w rozdziale 85295 – Pozostała działalność, wyniosła 2.170.990,00 zł.

W 2011 roku na realizację zadań zleconych gmina otrzymała dotacje w wysokości 2.413.855,17 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 stanowi łącznie kwotę 6.529,10 zł, w tym:

- dział 010, rozdział 01095 – Pozostała działalność w kwocie 4257,01 zł, zwrotu dokonano dnia 22 grudnia 2011 r.
- dział 852, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 1.836,80 zł, zwrotu dokonano dnia 30 grudnia 2011 r.
- dział 852, rozdział 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 w kwocie 235,29 zł, zwrotu dokonano 30 grudnia 2011 r.
- dział 852, rozdział 85295 – Pozostała działalność w kwocie 200,00 zł, zwrotu dokonano dnia 30 grudnia 2011 r.

Ustalono, 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 publicznych⁶. 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 stwierdzono, że dochody budżetu państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego były przekazywane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego terminowo.

⁶ Dz.U. Nr 157, poz.1240 ze zm.

Zarządzeniem Nr 36/W/2011 Wójta Gminy z dnia 9 sierpnia 2011 roku, nadano Regulamin Organizacyjny dla Urzędu Gminy Trzebiel. W § 7 ust. 3 pkt 2 zapisano, że do *zadań Urzędu należy wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej*.

W ramach wykonywania zadań zleconych nie doprecyzowano w Regulaminie Urzędu:

1. Przyznawania i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego
2. Podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym w formie dotacji celowej z budżetu państwa.

Wójt Gminy Trzebiel na podstawie art. 2 pkt 9, 10, 11 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wydał stosowne upoważnienia:

- Kierownikowi Referatu Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych Urzędu Gminy Trzebiel, upoważnienie z dnia 17 czerwca 2010 r. do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania w tych sprawach decyzji
- Inspektorowi Urzędu Gminy Trzebiel upoważnienie z dnia 17 czerwca 2010 r. zmienione zarządzeniem Nr 46/W/2011 Wójta Gminy Trzebiel z dnia 30 grudnia 2011 r. do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania w tych sprawach decyzji

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych.

W rozdziale 85212 zaległości wyniosły łącznie 567.752,76 zł, z czego należność główna 474.954,01 zł, odsetki 92.798,75 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 18 dłużników, w tym 4 dłużników pochodzi z gminy Trzebiel. Skontrolowana kwota zaległości wynosi 334.872,64 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 58,98% zaległości w rozdziale 85212. Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W przypadku bezskuteczności egzekucji świadczeń alimentacyjnych, Urząd jest zobowiązany ustalić prawo i wypłacać świadczenia osobom uprawnionym. Kwoty wypłacone osobom

uprawnionym, powiększone o ustawowe odsetki stanowią zobowiązanie dłużnika alimentacyjnego.

W roku 2011 wypłacono świadczenia w kwocie 182.450,00 zł, które zwiększają łączną kwotę należności pozostałych do zapłaty przez dłużników alimentacyjnych. Z tytułu spłaty należności wyegzekwowano kwotę 46.751,11 zł, co stanowi 25,62% wypłaconych świadczeń.

Odnosnie skontrolowanych dłużników stwierdzono:

- we wszystkich aktach sprawy są informacje od komornika o bezskuteczności egzekucji,
- odnośnie dziewięciu dłużników, którzy przebywali na terenie innej gminy, skierowano pisma do ośrodków pomocy społecznej lub urzędów o podjęcie działań, jeden dłużnik to cudzoziemiec - wobec niego działania prowadzi Sąd Okręgowy w Zielonej Górze, dwóch dłużników przebywało w Zakładzie Karnym, wobec czterech dłużników, nie zastosowano działań określonych w art. 4 ust 1 i art. 5 ust. 2 z uwagi na fakt iż wskazani dłużnicy są nieznani z miejsca pobytu.
- wszystkich dłużników alimentacyjnych zgłoszono do Biura Informacji Gospodarczej,
- zostały wydane decyzje zobowiązujące dłużników do zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego po zakończeniu okresu świadczeniowego,
- zostały wysłane upomnienia dla wszystkich dłużników alimentacyjnych za wyjątkiem dłużnika zamieszkującego za granicą,
- zostały wystawione tytuły wykonawcze, dla dłużników alimentacyjnych.

Do końca 2011 roku kwoty zwrócone przez dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego stanowiły kwotę 46 751,11zł należności głównej z odsetkami, co stanowi 13,96% sprawdzonej kwoty zaległości.

Wskaźnik zwrotu zobowiązań dłużników alimentacyjnych w 2011 r. w relacji do kwot wypłaconych świadczeń wyniósł 25,62% (w stosunku do 2010 r. zwiększył się o 4,92%).

Pracownik prowadzący sprawy funduszu alimentacyjnego prowadzi ewidencję analityczną osób zalegających z płatnościami w sposób umożliwiający ich pełną identyfikację w zakresie rodzaju, okresu oraz kwot zaległości głównych i odsetek. Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. łączna kwota zaległości głównych wynosiła 474.954,01 zł, a odsetki wynosiły 92.798,75 zł.

121

Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych wyjaśniła, że *Urząd podejmuje wszelkie ustawowe działania celem zwiększenia skuteczności egzekucji, czego skutkiem jest wzrost ściągalności zadłużenia względem lat poprzednich. Z działań podejmowanych wobec dłużników, a przede wszystkim z przeprowadzanych wywiadów alimentacyjnych i oświadczeń majątkowych dłużników wynika, iż nie wywiązują się ze swoich zobowiązań alimentacyjnych z powodu trudnej sytuacji materialnej, problemów ze zdrowiem, brakiem możliwości zatrudnienia. Często wskazują, że jedynym ich źródłem utrzymania są zasiłki wypłacane przez Ośrodek Pomocy Społecznej. Dłużnicy tłumaczą się, iż nie są w stanie płacić alimentów, gdyż mają na utrzymaniu „nową” rodzinę, a także przyznają się do problemów z alkoholem.*

W trakcie trwania kontroli sporządzono nowe zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla osób zajmujących się zadaniami z zakresu administracji rządowej.

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



D Y R E K T O R
Wydziału Finansów i Budżetu

Barbara Młodkowska