

Gorzów Wlkp., dnia września 2012 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Marcin Jabłoński

FB-III.431.13.2012.AJaś

Pan
Jan Bieniasz
Burmistrz Łęknicy

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 imieniu wojewody, przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Łęknicy (68-208 Łęknica , ul. Żurawska 1) 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.

Kontrolę przeprowadziła: Aleksandra Jaśkiewicz Inspektor Wojewódzki w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w dniach 01 sierpnia – 31 sierpnia 2012 roku na podstawie upoważnienia Nr 262 z dnia 17 lipca 2012 roku.

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej², przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092

² Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

W okresie objętym kontrolą Urząd Miejski w Łęknicy 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 1.010.000 zł, pismo FB.I.3110.32.2011.MRat z dnia 17 października 2011 roku. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego ujmowane były w budżecie gminy. Stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie ustaliła planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami. Plan finansowy nie został ustalony zgodnie z zapisem art. 249 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych³, który mówi, że w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.

Pani Izabela Roszkowska Skarbnik Gminy wyjaśniała, że *w 2011 roku w Gminie Łęknica nie został opracowany plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, dlatego że Uchwała Nr III/8/2010 Rady Miejskiej w Łęknicy z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie Uchwały Budżetowej na 2011 rok Gminy Łęknica została opracowana w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.*

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 09 lutego 2012 roku, zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴.

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.

³ Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 ze zm.

⁴ Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.

zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim dnia 09 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.

W 2011 roku przyznano gminie dotację w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w wysokości 41.700 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 550,00 zł, została wykorzystana na zakupy bieżące. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

W dziale 852 – Pomoc społeczna, przyznano dotację w wysokości 975.350 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) – zadanie realizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęknicy. Wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane, zaklasyfikowane i terminowo zrealizowane.

Przysługujące dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęknicy 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 rodzinnych⁵ 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 alimentów⁶, 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 955.957,79 zł, a koszty obsługi stanowią kwotę 28.656,89 zł (wyliczenie 955.957,79 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 osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej w rozdziale 85295 – Pozostała działalność, wyniosła 965.155,94 zł.

Badanie terminowości wpływu dotacji do Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęknicy i sposobu wykorzystania dotacji w rozdziałach 85212, 85213, 85295 wykazało, iż wpływały one w wysokości umożliwiającej pełne i terminowe wykonywanie zadań oraz wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

W 2011 roku na realizację zadań zleconych Urząd Miejski w Łęknicy otrzymał dotacje w wysokości 1.007.405,94 zł, w tym: dział 750 – Administracja publiczna, dział 752 – Obrona narodowa, dział 852 – Pomoc społeczna. Dotacja niewykorzystana w 2011 roku stanowi łącznie kwotę 644,06 zł, w tym:

⁵ Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

- dział 852, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 42,21 zł, zwrotu dokonano dnia 5 stycznia 2012 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 301,85 zł, zwrotu dokonano 5 stycznia 2012 r.
- dział 852, rozdział 85295 – Pozostała działalność w kwocie 300,00 zł, zwrotu dokonano dnia 5 stycznia 2011 r.

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 publicznych⁷. 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, odsetek od wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego były przekazywane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego terminowo.

Część dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych były przekazywane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, niezgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W dwóch przypadkach nieterminowo przekazano dochody do budżetu na łączną kwotę 88,35 zł, opóźnienie wynosiło od 27 do 48 dni. Od nieterminowego przekazania dochodów za udostępnienie danych osobowych wyliczono odsetki w kwocie 1,37 zł.

Pani Izabela Roszkowska Skarbnik Urzędu Miejskiego w Łęknicy wyjaśniła, że *przyczyną nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych było przeoczenie terminów przekazania tych dochodów.*

⁷ Dz.U. Nr 157, poz.1240 ze zm.

Zgodnie z brzmieniem art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁸ odsetek od należności podatkowych nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej.

W 2011 roku wielkość ta wynosiła 6,60 zł. Wobec powyższego odsetek od nieterminowego przekazywania dochodów nie nalicza się i nie odprowadza na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej.

Uchwałą Nr XXII/109/2008 Rady Miejskiej w Łęknicy z dnia 9 października 2008 r. w sprawie zmiany Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęknicy wprowadzono zmiany dotyczące powierzenia dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęknicy zadań związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

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.

Pan Jan Bieniasz, Burmistrz Łęknicy na podstawie art. 2 pkt 9, 10, 11 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wydał stosowne upoważnienia:

1. Pani Alinie Andrus – kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęknicy, upoważnienie z dnia 14 czerwca 2010 r. do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania w tych sprawach decyzji
2. Pani Wiolecie Stężyckiej – inspektorowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęknicy upoważnienie z dnia 14 czerwca 2010 r. do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania w tych sprawach decyzji
3. Pani Żanecie Koncewicz – inspektorowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęknicy, upoważnienie z dnia 29 listopada 2010 r. do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania w tych sprawach decyzji.

⁸ Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych.

W rozdziale 85212 zaległości wyniosły łącznie 432.295,36 zł, z czego należność główna 366.978,06 zł, odsetki 65.317,30 zł. Kontrolni 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 15 dłużników, w tym 5 dłużników pochodzi z gminy Łęknica Skontrolowana kwota zaległości wynosi 315.786,18 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 73,05% zaległości w rozdziale 85212. Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Odnosnie skontrolowanych dłużników stwierdzono:

- z trojgiem dłużników z terenu gminy Łęknica przeprowadzono wywiad alimentacyjny, pobrano oświadczenie majątkowe, jeden dłużnik został zobowiązany do zarejestrowania się Powiatowym Urzędzie Pracy, gdyż nie posiadał zatrudnienia i nie był zarejestrowany jako osoba bezrobotna,
- we wszystkich aktach sprawy są informacje od komornika o bezskuteczności egzekucji,
- odnośnie siedmiu dłużników, którzy przebywali na terenie innej gminy, skierowano pisma do ośrodków pomocy społecznej lub urzędów o podjęcie działań, pozostali trzej dłużnicy to cudzoziemcy, wobec nich działania prowadzi Sąd Okręgowy w Zielonej Górze,
- dwunastu dłużników alimentacyjnych zgłoszono do Biura Informacji Gospodarczej, trzej dłużnicy nie zostali zgłoszeni (cudzoziemcy),
- wydano decyzje zobowiązujące dłużników do zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego po zakończeniu okresu świadczeniowego,
- nie zostały wysłane upomnienia dla dłużników alimentacyjnych,
- nie zostały wystawione tytuły wykonawcze dla dłużników alimentacyjnych.

Pani Alina Andrus, kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęknicy wyjaśniła, że *nie wszczęto następujących działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych określonych w art. 151 i art. 26 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji tj. nie*

wysyłano upomnień, nie wystawiono tytułów wykonawczych, z powodu nadmiernie obciążonego stanowiska i nałożonych obowiązków na jednego pracownika.

Do końca 2011 roku komornicy od 5 dłużników wyegzekwowali kwotę 9.881,24 zł należności głównej z odsetkami, co stanowi 3,13 % sprawdzonej kwoty zaległości.

Ogółem dochody wykonane zostały osiągnięte w rozdziale 85212 na łączną kwotę 30.671,38 zł, co stanowi 7,10 % z kwoty należności 432.295,36 zł.

Wskaźnik zwrotu zobowiązań dłużników alimentacyjnych w 2011 r. w relacji do kwot wypłaconych świadczeń wyniósł 19,89% (w stosunku do 2010 r. zmniejszył się o 6,90%).

Osobami merytorycznie odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Pan Jan Bieniasz Burmistrz Łęknicy, Pani Izabela Roszkowska Skarbnik Gminy, Pani Alina Andrus Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej, Pani Wioleta Stężyca Inspektor Ośrodka Pomocy Społecznej.

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. Opracowywać plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami zgodnie z zapisem art. 249 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych¹⁰, który mówi, że w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.
2. Przekazywać dochody budżetu państwa na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie 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 08 stycznia, roku następującego po roku budżetowym.

⁹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

¹⁰ Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 ze zm.

3. Zwiększyć skuteczność prowadzonych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z wymogami ustawy o pomocy uprawnionym do alimentów.

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.