



**WOJEWODA LUBUSKI**

FB-III.431.5.2013.AJaś

**Pan**  
**Wadim Tyszkiewicz**  
**Prezydent Nowej Soli**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – w imieniu wojewody, przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Nowej Soli (67-100 Nowa Sól, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 12) 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, na podstawie upoważnienia Nr 42/2013 z dnia 11 lutego 2013 roku.

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2012 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W badanym zakresie objętym kontrolą za 2012 rok jednostka kontrolowana została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

---

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

W okresie objętym kontrolą Urząd Miejski Nowa Sól otrzymał dotacje na wykonywanie zadań zleconych. Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim w kwocie 13.302.085,00 zł, pismo FB.I.MJez/3010-65/2011 z dnia 22 października 2011 roku. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego ujmowane były w budżecie gminy.

Plan finansowy w jednostce kontrolowanej został ustalony Uchwałą Rady Miejskiej w Nowej Soli Nr XXXIII/258/11 z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Nowa Sól – Miasto na rok 2012 , wypełniając w ten sposób zapis wynikający z art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.

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 2012 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 2012 r. zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Województwa w Gorzowie Wielkopolskim dnia 07 lutego 2012 roku, zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>.

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 2012 r. zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim dnia 08 lutego 2012 roku.

Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2012 roku były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.

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 2012 roku przyznano gminie dotację w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność w wysokości 5.943,18 zł, tytułem zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej. Do Urzędu Miejskiego Nowa Sól wpłynęło łącznie 8 wniosków. Skontrolowano 100% wydanych decyzji. Ustalono, że na załączonych do wniosków fakturach VAT umieszczono adnotację o treści: *przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego*<sup>5</sup>. Decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, za pośrednictwem Prezydenta Miasta Nowa Sól. W badanej próbie nie stwierdzono wykonania decyzji przed upływem terminu do wniesienia odwołania.

Na rachunek budżetu gminy wpłynęła dotacja w wysokości 5.943,16 zł, z tego kwota 116,53 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego i kwota 5.826,63 zł na wypłatę podatku akcyzowego uprawnionym rolnikom. 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 116,53 zł (wyliczenie: 5.826,63 zł x 2%). Skontrolowano 100% kosztów obsługi. Środki zostały przeznaczone na różne opłaty i składki.

---

<sup>5</sup> 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).

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowana. Zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową do kwoty wypłaconej dotacji.

Przyznana dotacja w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w wysokości 330.800,00 zł, została wykorzystana na wypłatę wynagrodzeń. 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 600,00 zł, została wykorzystana na wynagrodzenia bezosobowe i zakup usług pozostałych. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

W dziale 852 – Pomoc społeczna, przyznano dotację w wysokości 12.651.718,00 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) – zadanie realizowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Soli. Wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane, zaklasyfikowane i terminowo zrealizowane.

Przysługujące dla Ośrodka Pomocy Społecznej 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 rodzinnych<sup>6</sup> 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 alimentów<sup>7</sup>, koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Według sprawozdania Rb-50 na dzień 31 grudnia 2012 r. dotacja na świadczenia rodzinne wyniosła 12.242.000,00 zł, a koszty obsługi stanowią kwotę 367.260,00 zł (wyliczenie 12.242.000,00 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 i 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, wyniosła 12.651.718,00 zł.

W 2012 roku na realizację zadań zleconych Urząd Miejski w Nowej Soli otrzymał dotacje w wysokości 13.156.811,00 zł, w tym: dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, dział 750 – Administracja publiczna, dział 752 – Obrona narodowa, dział 852 – Pomoc społeczna. Dotacja niewykorzystana w 2012 roku stanowi łącznie kwotę 165.512,08 zł, w tym:

- dział 852, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia w kwocie 2,03 zł., zwrotu dokonano w dniu 04 stycznia 2013 r.,
- dział 852, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia w kwocie 3.560,00 zł., zwrotu dokonano w dniu 28 grudnia 2012 r.,
- dział 852, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 161.950,05 zł, zwrotu dokonano dnia 04 stycznia 2013 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 publicznych. 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.

Dochody budżetu państwa były przekazywane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, niezgodnie 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 8 stycznia, roku następującego po roku budżetowym.

Nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa stanowi łączna kwota 35.274,36 zł, naliczone odsetki stanowią łącznie kwotę 259,92 zł, w tym:

- z tytułu dochodów z wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 26.512,98 zł, opóźnienia wynosiły od 2 do 86 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 207,40 zł
- z tytułu odsetek z wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 8.761,38 zł, opóźnienia wynosiły od 2 do 86 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 52,52 zł
- z tytułu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 1.902,33 zł, opóźnienia wynosiły od 2 do 12 dni, wyliczone odsetki stanowią kwotę 1,61 zł

Inspektor Urzędu Miejskiego Nowa Sól wyjaśniła, że *przyczyną nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa, było przeoczenie terminów przekazania tych dochodów co związane było ze zbiegiem urlopów i terminami sprawozdań.*

Odsetki na łączną kwotę 259,65 zł, naliczone od nieterminowych wpłat za 2012 rok, zapłaciła inspektor ze środków własnych w dniu 07 marca 2013 r., w trakcie trwania kontroli. Urząd Miejski w Nowej Soli w dniu 05 marca 2013 r. dokonał przelewu odsetek w kwocie 207,40 zł oraz w dniu 8 marca 2013 r. w kwocie 52,25 zł na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Uchwałą Nr XXVIII/213/12 Rady Miejskiej w Nowej Soli z dnia 31 sierpnia 2012 r. nadano Statut Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Nowej Soli. W § 6 ust. 1 lit.a statutu zapisano, że do zadań OPS należą zadania wynikające z przepisów powszechnie obowiązującego prawa w zakresie ustawowo zleconych zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z ustawą z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie<sup>8</sup>, zasiłki stałe będące zadaniem zleconym stały się zadaniem własnym gmin. Ustawa weszła w życie w dniu 01 sierpnia 2009 r. W ramach zadań zleconych wykonywanych przez gminę

---

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 92, poz. 753 ze zm.

wymieniono w statucie MOPS: przyznawanie i wypłacanie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie 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.

Prezydent Miasta Nowa Sól na podstawie art. 2 pkt 9, 10, 11 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>9</sup> - do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w zakresie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych - wydał zarządzenie Nr 0151-166/2010 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 19 października 2010 roku, w sprawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli do wydawania decyzji. W § 1 pkt 3 ww. zarządzenia upoważnienie dotyczy podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenia postępowań w tych sprawach.

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych.

W rozdziale 85212 zaległości wyniosły łącznie 7.294.897,37 zł, z czego należność główna 5.569.956,12 zł, odsetki 1.724.844,45 zł oraz koszty upomnień 96,80 zł. Kontrolni poddano największych dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31 grudnia 2012 roku na kwoty powyżej 10.000,00 zł.

W wybranej próbie znalazło się 27 dłużników. Skontrolowana kwota zaległości wynosi 665.257,33 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 36,70 % 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:

- 1) we wszystkich aktach sprawy są informacje od komornika o bezskuteczności egzekucji,
- 2) wobec dwudziestu trzech dłużników skierowano wezwania do zgłoszenia się w ośrodku celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego
  - siedemnastu dłużników zgłosiło się do MOPS,
  - przeprowadzono 17 wywiadów alimentacyjnych,

---

<sup>9</sup> Dz. U. z 2009, Nr 1, poz. 7 ze zm.

- odebrano 17 oświadczeń majątkowych,
- zobowiązano 8 dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotny,
- 3) we wszystkich przypadkach zostały wysłane informacje do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych i dwa razy w miesiącu aktualizowane jest ich zadłużenie,
- 4) zostały wysłane wnioski do Powiatowego Urzędu Pracy, celem aktywizacji zawodowej,
- 5) każdy dłużnik został zobowiązany do zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie decyzji o zwrocie,
- 6) do wszystkich skontrolowanych dłużników wysłane były upomnienia,
- 7) na każdego skontrolowanego dłużnika zostały wystawione tytuły wykonawcze,
- 8) u 14 dłużników złożono wnioski o ściganie za przestępstwo z art. 208 § 1.

Do końca 2012 roku komornicy od 27 dłużników wyegzekwowali kwotę 18.650,81 zł należności głównej z odsetkami, co stanowi 2,73 % sprawdzonej kwoty zaległości.

Ogółem dochody wykonane zostały osiągnięte w rozdziale 85212 na łączną kwotę 279.163,19 zł, co stanowi 3,83% z kwoty należności 7.294.897,37 zł.

W roku 2012 gmina prowadziła postępowania wobec 494 dłużników alimentacyjnych, co w porównaniu do roku 2011 (postępowania wobec 318 dłużników alimentacyjnych) oznacza wzrost o 35 % dłużników alimentacyjnych objętych postępowaniem.

W ramach rządowego programu „Radosna Szkoła” Gmina Nowa Sól – Miasto w 2012 roku otrzymała dotacje w kwocie 106.739,00 zł. Warunkiem otrzymania dotacji był 50% udział wkładu własnego, który wyniósł 139.111,00 zł.

Całkowita kwota 245.850,00 zł została przeznaczona na utworzenie szkolnego placu zabaw przy Publicznej Szkole Podstawowej Nr 5 w Nowej Soli.

Ministerstwo Edukacji Narodowej, pismem DKOW-WOKO-SW-5015-KP-11-1/12/LUBUS z dnia 13 grudnia 2012 roku zatwierdziło protokół kontroli i odbioru szkolnego placu zabaw.

Ustalono, że w jednostce kontrolowanej zakresy czynności osób zajmujących się zadaniami z zakresu administracji rządowej nie są ustalone w sposób odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nim związanego.



Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>10</sup> 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. 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 8 stycznia, roku następującego po roku budżetowym.
2. Uzupełnić zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, celem ustalenia osób odpowiedzialnych za realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z Komunikatem Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,<sup>11</sup> w związku z art. 68 oraz art.69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.<sup>12</sup>

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.

---

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

<sup>11</sup> Dz. U. MF Nr 15, poz.84.

<sup>12</sup>Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.