

Gorzów Wlkp., dnia

marca 2013 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Marcin Jabłoński

FB-III.431.3.2013.AJaś

Pan

Andrzej Bawłowicz

Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego

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 Nowogrodzie Bobrzańskim (66-010 Nowogród Bobrzański ul. Słowackiego 11) 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 rządowej², przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

² Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

W okresie objętym kontrolą Urząd Miejski w Nowogrodzie Bobrzańskim 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 3.009.300,00 zł, pismo FB.I.3110.32.2011.M.Rat z dnia 17 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 w pełnej klasyfikacji budżetowej w załączniku Nr 5 do Uchwały Nr XVIII/106/11 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 20 grudnia 2011 r., wypełniając w ten sposób zapis wynikający z art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

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 17 stycznia 2013 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 2012 r. zostało sporządzone i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim dnia 17 stycznia 2013 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)

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

⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.

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 202.189,61 zł, tytułem zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej. Do Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie Bobrzańskim wpłynęło łącznie 139 wniosków. Skontrolowano 10% wydanych decyzji o najwyższej wartości na łączną kwotę 84.703,06 zł. 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 akcyzowego⁵. Decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, za pośrednictwem Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego. W badanej próbie nie stwierdzono wykonania decyzji przed upływem terminu do wniesienia odwołania. 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 3.964,50 zł (wyliczenie: 198.225,11 zł x 2%). Skontrolowano 100% kosztów obsługi. Środki zostały przeznaczone 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.

Przyznana dotacja w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w wysokości 101.000,00 zł, została wykorzystana na wypłatę wynagrodzeń i dodatkowe wynagrodzenie roczne. Dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

⁵ 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 600,00 zł, została wykorzystana na szkolenie i zakupy bieżące. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

W dziale 852 – Pomoc społeczna, przyznano dotację w wysokości 2.931.098,00 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 wypłatę wynagrodzeń za sprawowanie opieki (rozdział 85219), na pomoc finansową dla osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (rozdział 85295) – zadanie realizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogrodzie Bobrzańskim. Wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane, zaklasyfikowane i terminowo zrealizowane.

Przysługujące dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowogrodzie Bobrzańskim 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 rodzinnych⁶ 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 alimentów⁷, 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 2012 r. dotacja na świadczenia rodzinne wyniosła 2.868.048,57 zł, a koszty obsługi stanowią kwotę 85.746,66 zł (wyliczenie 2.868.048,57 zł x 3%).

⁶ Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

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 w rozdziale 85219 – Ośrodki pomocy społecznej i w rozdziale 85295 – Pozostała działalność, wynosiła 2.931.098,00 zł

W 2012 roku na realizację zadań zleconych Urząd Miejski w Nowogrodzie Bobrzańskim otrzymał dotację w wysokości 3.234.887,61 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 1,43 zł, w tym:

- dział 852, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 1,43 zł, zwrotu dokonano dnia 28 grudnia 2012 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 z tytułu: opłat za udostępnianie danych osobowych, zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, odsetek od wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, były przekazywane do 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.

Uchwałą Nr XVIII/106/07 Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim z dnia 22 listopada 2007 r. uchwalono statut Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowogrodzie

Bobrzańskim. Zmiany zapisów w statucie Rada Miejska dokonała Uchwałą Nr XL/239/09 z dnia 24 września 2009 r. oraz Uchwałą Nr XXVII/168/12 z dnia 23 października 2012 r. w § 5 zapisano, że zakres działania ośrodka określają:

- 1) ustawy i akty wykonawcze do ustaw, określone w § 1 ust. 2 statutu
- 2) uchwały Rady Miejskiej w Nowogrodzie Bobrzańskim i zarządzenia Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego

Zarządzeniem Nr 0151/51/07 Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego z dnia 28 listopada 2007 r. w sprawie: uchylecia Zarządzenia w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Miejsko – Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Nowogrodzie Bobrzańskim, uchylono Zarządzenie Nr 0151/60/04 z dnia 24 sierpnia 2004 r. W § 2 zapisano: *Uchwalone przez Radę Miejską brzmienie statutu wyklucza konieczność nadawania regulaminu organizacyjnego.*

Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego wydał:

- Upoważnienie Nr SE.0113-18/10 z dnia 18 czerwca 2010 r. w sprawie upoważnienia do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji – upoważnienie dla Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowogrodzie Bobrzańskim.
- Upoważnienie Nr SE. 0052.19.11 z dnia 7 lipca 2011 r. dla referenta ds. świadczeń z tyt. funduszu alimentacyjnego w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodzie Bobrzańskim:
 - do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań w tych sprawach i wydawania w tych sprawach decyzji;
 - do przekazywania do biura informacji gospodarczej danych o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 7 września o pomocy uprawnionym do alimentów, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych.

W rozdziale 85212 zaległości wyniosły łącznie 1.801.714,07 zł, z czego należność główna 1.530.648,41 zł, odsetki 271.065,66 zł. Kontroli poddano największych dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31 grudnia 2012 r. na kwoty powyżej 10.000,00 zł.

W wybranej próbie znalazło się 20 dłużników. Skontrolowana kwota zaległości wynosi 579.500,69 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 32,16 % 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 2012 r. wypłacono świadczenia w kwocie 376.123,29 zł, które zwiększają łączną kwotę należności pozostałych do zapłaty przez dłużników alimentacyjnych. Z tytułu spłaty należności wyegzekwowano kwotę 52.410,19 zł, co stanowi 13,93% wypłaconych świadczeń.

Oдноśnie skontrolowanych dłużników stwierdzono:

- 1) we wszystkich aktach sprawy są informacje od komornika o bezskuteczności egzekucji,
- 2) одноśnie ośmiu dłużników, którzy przebywali na terenie innej gminy, skierowano pisma do ośrodków pomocy społecznej o podjęcie działań,
- 3) wobec 12 dłużników skierowano wezwania do zgłoszenia się w ośrodku celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego:
 - dziesięciu dłużników zgłosiło się do OPS,
 - dwóch dłużników nie zgłosiło się – wysłano wnioski do prokuratury o ściganie,
- 4) zostały wysłane informacje do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych,
- 5) zostały wysłane wnioski do Powiatowego Urzędu Pracy celem aktywizacji zawodowej,
- 6) każdy dłużnik został zobowiązany do zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie decyzji o zwrocie,
- 7) do wszystkich skontrolowanych dłużników wysłane były upomnienia
- 8) na każdego skontrolowanego dłużnika zostały wystawione tytuły wykonawcze.

Do końca 2012 roku kwoty zwrócone przez dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego stanowiły kwotę 52.410,19 zł w tym należność główna 48.424,22 zł i odsetki 3.985,97 zł, co stanowi 9,04% sprawdzonej kwoty zaległości.

Wskaźnik zwrotu zobowiązań dłużników alimentacyjnych w 2012 r. w relacji do kwot wypłaconych świadczeń wyniósł 13,93% (w stosunku do 2011 r. zwiększył się o 5,42%).

Pracownik odpowiedzialny za 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 2012 r. łączna kwota zaległości głównych wynosiła 1.530.648,41 zł, a odsetki wynosiły 271.065,66 zł.

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 rządowej⁸ 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. Uzupełnić pracownikom 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,⁹ w związku z art. 68 oraz art.69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.¹⁰
2. 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.

⁸ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

⁹ Dz. U. MF Nr 15, poz.84.

¹⁰Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.