

Gorzów Wlkp., dnia 4 lutego 2013 r.

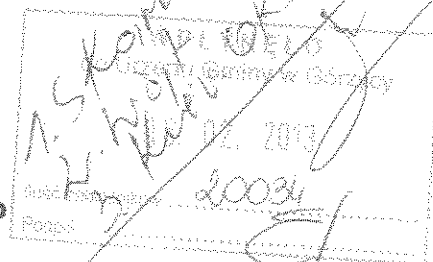
FB-III.431.2.2013.GGrz

Pan

Robert Stolarski

Wójt Gminy Górzycy

Projekt wystąpienia pokontrolnego



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 w Górzycy (ul. 1 Maja 1, 69-113 Górzycy) w dniach od 9 stycznia do 1 lutego 2013 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.

Kontrolę przeprowadził: Grzegorz Grzesiowski - inspektor Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 2/2013 z dnia 7 stycznia 2013 roku.

Stosownie do art. 38 ustawy przekazuję Panu niniejszy projekt wystąpienia pokontrolnego.

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. 01.01.2012 r. – 30.09.2012 r. Urząd Gminy w Górzycy 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.3110.32.2011.M.Rat z dnia 17.10.2011 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 85203 i 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 I transzy 2012 roku wydano 51 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji, na łączną kwotę 199.534,70 zł.

Skontrolowano 5 decyzji, co stanowi 9,80% wydanych decyzji. Do kontroli wybrano decyzje o najwyższych wartościach, na podstawie których wypłacono producentom rolnym kwotę 113.846,60 zł, co stanowi 57,06% zwróconego podatku akcyzowego.

W toku kontroli ustalono, że producentowi rolnemu BMT Sp. z o.o. Żabice ustalono limit roczny na kwotę 23.955,26 zł ($86 \times 0,95 \times 293,21 \text{ ha}$). W I terminie otrzymał zwrot podatku akcyzowego w kwocie 20.335,54 zł ($21.405,83 \text{ litry} \times 0,95 \text{ zł}$), a z przedłożonych faktur wynika, że powinien otrzymać zwrot w kwocie 20.253,07 zł ($21.319,02 \text{ litry} \times 0,95 \text{ zł}$). W związku z powyższym w I terminie 2012 r., producentowi rolnemu zwrócono za dużo podatku akcyzowego w kwocie 82,47 zł ($86,81 \text{ litrów} \times 0,95 \text{ zł}$). W II terminie producent rolny przedstawił faktury potwierdzające zakup 6.017,274 litrów oleju napędowego, uprawniające do zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 5.716,41 zł. Limit, który pozostał do wykorzystania w II półroczu wynosił 3.619,72 zł i taka kwota została wypłacona. Ogółem w 2012 r. producent rolny otrzymał zwrot podatku akcyzowego do wysokości limitu rocznego tj. 23.955,26 zł.

Powierzchnia użytków rolnych podana w decyzjach zgodna jest danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. Żaden ze skontrolowanych rolników nie odwołał się od wydanych decyzji. Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały także zachowane.

Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 3.990,69 zł. Skontrolowano wszystkie poniesione przez gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na zakup artykułów biurowych związanych z wykonywanym zadaniem.

Sprawozdanie z wykonania zadania w I połowie 2012 r. zostało złożone w LUW w terminie.

W rozdziale 75011 plan na 2012 r. wynosił 53.300,00 zł i na dzień 30.09.2012 r. gmina otrzymała dotację w wysokości 42.300,00 zł, którą wykorzystano oraz skontrolowano w całości.

Dotacje przeznaczono na wypłatę części wynagrodzeń dla trzech pracowników UG Górzycy, wykonujących zadania zlecone, tj. Kierownika USC, inspektora ds. obronnych, zarządzania kryzysowego, zamówień publicznych i informacji niejawnych oraz głównego specjalisty ds. działalności gospodarczej, spraw społecznych i ochrony danych osobowych.

W rozdziale 85203 plan na 2012 r. wynosił 209.286,00 zł i na dzień 30.09.2012 r. gmina otrzymała dotację w wysokości 154.926,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 154.891,31 zł. Skontrolowano wydatki na kwotę 75.702,00 zł, co stanowi 48,87% wykorzystanej dotacji. Wydatki dotyczyły, zaksięgowanych w §4010 wynagrodzeń trzech pracowników zatrudnionych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Górzycy.

W rozdziale 85212 plan na 2012 r. wynosił 1.336.000,00 zł i na dzień 30.09.2012 r. gmina otrzymała dotację w wysokości 1.004.000,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 996.948,63 zł. Skontrolowano wydatki na kwotę 104.662,00 zł, co stanowi 10,50% wykorzystanej dotacji. Sprawdzone środki dotyczyły zaksięgowanych w §3110 świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego wypłaconych w lipcu 2012 r.

Koszty obsługi w wysokości 3% od otrzymanej dotacji naliczono w wysokości 30.120,00 zł ($1.004.000,00 \text{ zł} \times 3\%$). Dokonane wydatki na dzień 30.09.2012 r. wyniosły 31.124,74 zł tj. więcej o 1.004,74 zł. Na koniec 2012 r. wydatki na obsługę wyniosły 38.409,14 zł i nie przekroczyły limitu, który wyniósł 39.930,00 zł ($1.331.000,00 \text{ zł} \times 3\%$). Środki zostały wykorzystane na realizację zadań zleconych.

W rozdziale 85213 plan na 2012 r. wynosił 6.300,00 zł i na dzień 30.09.2012 r. gmina otrzymała dotację w wysokości 6.040,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 5.990,40 zł. Skontrolowano deklaracje z miesiąca kwietnia, maja i czerwca 2012 r. tj. 33,33% deklaracji przekazanych do ZUS z tytułu składek zdrowotnych opłacanych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, na kwotę 2.059,20 zł, co stanowi 34,38% wykorzystanej dotacji. Składki zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone w terminie. Ustalono, że dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

W rozdziale 85295 plan na 2012 r. wynosił 18.000,00 zł i na dzień 30.09.2012 r. gmina otrzymała dotację w wysokości 13.200,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 13.100,00 zł. Skontrolowano wydatki na kwotę 7.200,00 zł, co wynosi 54,96% wykorzystanej dotacji.

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2012 r. dotację przeznaczono na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27.12.2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. Nr 295, poz. 1746).

W okresie od 1 kwietnia do 30 czerwca 2012 r. dotację przeznaczono na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.05.2012 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. z 2012 roku, poz. 551).

W okresie od 1 lipca do 30 września 2012 r. dotację przeznaczono na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.06.2012 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. z 2012 roku, poz. 732).

Do szczegółowej kontroli wybrano osiem osób, które w okresie od 1 stycznia do 30 września 2012 r. otrzymały na podstawie decyzji dodatki do świadczeń pielęgnacyjnych na kwotę ogółem 7.200,00 zł. Skontrolowane środki zostały przyznane i wypłacone zgodnie z powyższymi rozporządzeniami.

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 z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.). Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. Zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono.

Wszystkie skontrolowane kwoty dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

W okresie od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r. na realizację zadań zleconych Urząd Gminy w Górzycy otrzymał dotację w wysokości 1.423.991,42 zł. Na dzień 30.09.2012 r. gmina wydatkowała dotacje na kwotę 1.416.755,73 zł tj. 99,49% przekazanej dotacji. Ustalono, że w rozdziale 01095 gmina nie wykorzystwała dotacji w kwocie 0,03 zł., którą zwrócono na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 23.05.2012 r. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Na podstawie statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Górzycy z dnia 26.02.2009 r. oraz Regulaminu Organizacyjnego OPS z 02.09.2010 r. ustalono, że zadania związane z polityką

społeczną realizowane są przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Górzycy, który jest jednostką podległą gminie.

Ustalono, że w rozdziale II, §7.2, statutu OPS widnieją zapisy o przyznawaniu i wypłacaniu świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prowadzeniu postępowań wobec dłużników alimentacyjnych. W §12 Regulaminu organizacyjnego OPS wymieniono stanowisko świadczeń rodzinnych i stanowisko pracy socjalnej i funduszu alimentacyjnego.

W związku z powyższym Urząd Gminy w Górzycy przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85203, 85212, 85213 i 85295 do OPS. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 1.178.166,00 zł. Na podstawie kont 222 i 223 ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez OPS w Górzycy.

Kierownik OPS – Edyta Danicka – posiada imienne upoważnienia, wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Górzycy do:

- 1) wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- 2) prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących świadczeń rodzinnych,
- 3) prowadzenia postępowań w sprawach przyznawania i wypłacania świadczeń rodzinnych,
- 4) prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do wydawania w tych sprawach decyzji oraz do prowadzenia wywiadu alimentacyjnego i odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych,
- 5) prowadzenia postępowań w sprawach dodatku mieszkaniowego oraz do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Pani Joanna Tarabula – specjalista pracy socjalnej OPS w Górzycy, na wniosek Kierownika OPS, została upoważniona przez Wójta Gminy Górzycy do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy. Niniejsze upoważnienie ma zastosowanie wyłącznie w przypadku nieobecności Kierownika OPS w Górzycy.

Pani Jolanta Szukała – pracownik OPS w Górzycy, na wniosek Kierownika OPS, została upoważniona przez Wójta Gminy Górzycy do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do przeprowadzania wywiadów alimentacyjnych i odbierania

oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych oraz do przekazywania do właściwego biura informacji gospodarczej o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego.

W okresie od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r. nie wydano decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu spłaty lub umorzeniu należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, w trybie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1 poz. 7 ze zm.).

W okresie od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r. Kierownik OPS wydał 2 decyzje o zwrocie świadczeń nienależnie pobranych w świadczeniach rodzinnych na kwotę ogółem 318,00 zł., a Marszałek Województwa Lubuskiego wydał jedną decyzję o zwrocie świadczeń nienależnie pobranych w świadczeniach rodzinnych na kwotę 1.836,00 zł. Skontrolowano trzy decyzje, na podstawie których świadczeniobiorcy zostali zobowiązani do zwrotu kwoty 2.154,00 zł, co stanowi 100,00% świadczeń nienależnie pobranych, stwierdzonych do końca września 2012 r.

Do 30.09.2012 r. wyegzekwowano należności w formie przelewu bankowego na kwotę 2.154,00 zł i 135,53 zł odsetek, tj. 100,00% świadczeń nienależnie pobranych, stwierdzonych do końca września 2012 r.

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 za I, II i III kwartał 2012 r. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo przekazane do LUW. Dane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2012 roku zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Według kwartalnego sprawozdania Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca III kwartału roku 2012, Urząd Gminy w Górzycy uzyskał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85212 w wysokości ogółem 35.571,55 zł.

Dochody w rozdziale w rozdziale 85212 w §0920, §0970 i §0980 przekazywano na konto LUW w ustawowych terminach, co jest zgodne z art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Ewidencja należności w rozdziale 85212 z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej prowadzona jest w Ośrodku Pomocy Społecznej w Górzycy.

Zasady rachunkowości i plan kont zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 1/2011 Kierownika OPS w Górzycy w dniu 4.12.2011 r. i określają ogólne zasady prowadzenia ksiąg

rachunkowych oraz wprowadzają plan kont dla OPS w Górzycy. W 2012 r. ewidencja należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej prowadzona była na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą, natomiast analityka należności wg dłużników alimentacyjnych prowadzona jest w działach merytorycznych Ośrodka.

Na koncie 240/03 ewidencjonowane są należności z tytułu funduszu alimentacyjnego. Ewidencja prowadzona jest z podziałem na poszczególne paragrafy dochodów – zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ewidencja wypłaconych wierzycielom świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego prowadzona jest w programie FA+ a należności dłużników alimentacyjnych prowadzone są w programie WiP+ firmy Radix.

Dla każdego dłużnika prowadzona jest w powyższym programie ewidencja analityczna.

Wynikające z art. 27 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.) odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, naliczane były zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Należności i dochody w rozdziale 85212 z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów za III kwartał 2012 r., zostały ustalone w prawidłowej wysokości. Należności w 50920 z tytułu odsetek od wypłaconego funduszu alimentacyjnego wykazano w kwocie 7.976,88 zł i jest to kwota nieprawidłowa. Prawidłowa kwota należności z tytułu odsetek na koniec III kwartału 2012 roku powinna wynosić 146.402,58 zł i w toku kontroli Główna Księgowa OPS na taką kwotę sporządziła przypis należności dotyczących odsetek. Prawidłowa kwota zaległości w odsetkach od funduszu alimentacyjnego na koniec 2012 r. wynosi 170.111,41 zł i taka kwota zostanie wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 r.

Od dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej gmina dokonała potrąceń w należnej wysokości. Odsetki odprowadzono na konto LUW w pełnej kwocie.

Według programu FA+ firmy Radix na dzień 30.09.2012 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego zalegało 55 osób na łączną kwotę należności 668.096,10 zł.

Do kontroli wybrano 5 dłużników, którzy zalegali na łączną kwotę 95.800,00 zł, co stanowi 14,34% zadłużenia w funduszu alimentacyjnym.

Wobec skontrolowanych 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.).

Do końca roku komornik od pięciu dłużników wyegzekwował należności na kwotę 2.763,42 zł, co stanowi zaledwie 2,88% ze sprawdzonej kwoty należności głównej. Na podstawie wpływów zaksięgowanych na koncie 224 ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 25.123,73 zł, co stanowi 3,62% należności. Z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 5.066,42 zł, co stanowi 1,32% należności.

Sprawozdanie Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za III kwartał 2012 roku, zostało sporządzone rzetelnie i zawiera dane zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdania kwartalne były terminowo przekazywane do LUW.

Sprawozdanie Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych za III kwartał 2012 rok sporządzono nierzetelnie. Ustalono, że w funduszu alimentacyjnym występuje trzech dłużników zagranicznych, którzy na dzień 30.09.2012 r. zalegali na kwotę należności głównej 47.000,00 zł. W sprawozdaniu Rb-ZN za III kwartał 2012 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B, rubryce „dłużnicy zagraniczni”, co jest niezgodne z §10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Kwota ogółem należności podana w sprawozdaniu jest zgodna z ewidencją księgową. Sprawozdania kwartalne były terminowo przekazywane do LUW. Prawidłowa kwota należności wymagalnych dotyczących dłużników zagranicznych na koniec 2012 r. wynosi 53.500,00 zł i taka kwota zostanie wykazana w sprawozdaniu Rb-ZN za 2012 r.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

Beata Gołębiowska – Skarbnik Gminy Górzycza, Tomasz Nerko – Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych oraz funduszy strukturalnych dla rolnictwa, Zofia Ciszewska – Główna Księgowa OPS.

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej.

W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

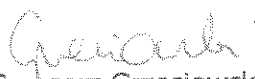
Gorzów Wlkp., dnia 04.02.2013 r.

Dyrektor
Wydziału Finansów i Budżetu LUW



Barbara Ziolkowska

Inspektor



Grzegorz Grzesiowski