

9095 K. Jędr - gminy = 22.02.2012 28.02. 2012
W. Ambrożyński
Gorzów Wlkp., dnia 20.02.2012 r.
Z. Bga Rowku



WOJEWODA LUBUSKI

FB-III.431.1.2012.TWił

Urząd Gminy Bledzew
WPLYNEŁO
22.02.2012
Nr dz. *045* podpis *[Signature]*

Pan
Leszek Zimny
Wójt Gminy Bledzew

Wystąpienie pokontrolne

szanowny Panie Wójcie

Na podstawie art. 3 ust. 2 i art. 28 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Gminy w Bledzewie (66-350 Bledzew, ul. Kościuszki 16) 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 przeprowadzili: Tomasz Witkowski - Inspektor Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - przewodniczący zespołu oraz Grzegorz Grzesiowski - inspektor Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. w dniach od 10 stycznia 2012 r. do 3 lutego 2012 r., na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 3-1/2012 i 3-2/2012 z dnia 9 stycznia 2012 roku.

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrolowana działalność w zakresie wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody oraz realizacji dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

W okresie objętym kontrolą tj. 2011 r. Urząd Gminy w Bledzewie otrzymywał dotacje oraz uzyskiwał dochody z tytułu realizacji zadań zleconych. Skontrolowana próba wyniosła 100%. Sprawdzono ujęcie planu dotacji i dochodów w budżecie gminy oraz wszystkie zmiany w planie. Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB.I.MJez/3010-65/2010 z dnia 21.10.2010 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego wprowadzone zostały do budżetu gminy uchwałami Rady Gminy lub zarządzeniami Wójta Gminy. W uchwale budżetowej ujęto planowane dochody gminy z tytułu realizacji zadań zleconych w rozdziale 75011 i 85212 w §2360.

Sprawdzono wydatki w poszczególnych rozdziałach zgodnie z przyjętą metodyką kontroli tj.:

- w rozdziale 01095 skontrolowana próba objęła 12 decyzji o najwyższych wartościach, co stanowi 6,19% wydanych decyzji,
- w rozdziale 75011 skontrolowana próba wyniosła 58.900,00 zł, tj. 100% wykorzystanej dotacji,
- w rozdziale 75212 skontrolowana próba wyniosła 350,00 zł, tj. 100% wykorzystanej dotacji,
- w rozdziale 85212 skontrolowana próba wyniosła 181.494,00 zł, co stanowi 8,58% wykorzystanej dotacji, nienależnie pobrane świadczenia rodzinne oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego w 2011 r. nie wystąpiły,
- w rozdziale 85213 skontrolowana próba to deklaracje z miesiąca stycznia, lutego, listopada i grudnia tj. 33,33% deklaracji sporządzonych w 2011 roku,
- w rozdziale 85295 skontrolowana próba wyniosła 7.500,00 zł, co stanowi 60,00% wykorzystanej dotacji.

Odnosnie wykorzystania dotacji w rozdziale 01095 skontrolowano 12 decyzji, na podstawie których wypłacono producentom rolnym kwotę 214.766,74 zł, co stanowi 49,50% zwróconego podatku akcyzowego.

Zgodnie z art.4 ust. 1 i 2 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.) kwotę zwrotu podatku akcyzowego ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta, wynikającej z faktur VAT i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, która w 2011 roku wynosiła 0,85 zł – w ramach rocznego limitu. Limit natomiast ustala się jako iloczyn stawki zwrotu podatku akcyzowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu

producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 kwietnia danego roku.

Zgodnie z art.6 ust.1 ustawy wniosek o zwrot podatku składa się w terminach od dnia 1 marca do dnia 31 marca i od dnia 1 września do dnia 30 września danego roku.

Zgodnie z art.6 ust.3 pkt.1 ustawy do wniosku o zwrot podatku dołącza się faktury VAT albo potwierdzone przez upoważnionego przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta) pracownika urzędu gminy lub miasta za zgodność z oryginałem ich kople, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

W związku z powyższym faktury za I półrocze 2011 r. powinny dotyczyć okresu od 01.09.2010 r. do 28.02.2011 r.

Na podstawie decyzji nr RG.DR.3153.1.62.2011 z dnia 20.04.2011 r. wypłacono producentowi rolnemu Grzegorzowi Grabarkowi zwrot podatku akcyzowego za I półrocze 2011 r. w wysokości 21.009,06 zł. Limit na 2011 r. wyliczono na kwotę 28.751,69 zł. Pozostała do wykorzystania w II półroczu 2011 r. kwota limitu wyniosła 7.742,63 zł.

W toku kontroli ustalono, że do zwrotu podatku akcyzowego nieprawidłowo uwzględniono zakup 159,78 litrów oleju napędowego, na podstawie wystawionej w dniu 31.08.2010 r. faktury VAT nr 7021/1016/10.

Prawidłowa kwota do wypłaty powinna wynosić 20.873,25 zł, a pozostała do wykorzystania w II półroczu 2011 r. kwota limitu 7.878,44 zł.

Na podstawie decyzji nr RG.DR.3153.1.123.2011 z dnia 14.10.2011 r. wypłacono producentowi rolnemu Grzegorzowi Grabarkowi zwrot podatku akcyzowego za II półrocze 2011 r. w wysokości 7.742,63 zł, tj. do wysokości ustalonego przez Gminę rocznego limitu na 2011 r.

Producent przedstawił faktury za okres od 01.03.2011 r. do 31.08.2011 r., tj. zgodny z art.6 ust.3 pkt.1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, dokumentujące zakup 17.000,00 litrów oleju napędowego.

Zakupiony olej napędowy upoważniał do zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 14.450,00 zł (17.000,00 litrów x 0,85), tj. więcej niż pozostały do wykorzystania limit roczny na 2011 r., prawidłowo wyliczony w toku kontroli, w kwocie 7.878,44 zł.

Błędnie przyjęta faktura z 31.08.2010 r. nie miała wpływu na wysokość wypłaconego zwrotu podatku akcyzowego w 2011 r.

Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 8.677,04 zł (433.851,90 x 2%). Skontrolowano 100% kosztów obsługi. Środki zostały

przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zadanie oraz na zakup materiałów biurowych, druków, szafy aktowej wraz z transportem oraz usług pocztowych.

Skontrolowana dotacja w rozdziale 75011 wyniosła 58.900 zł, tj. 100%. Dotacje przeznaczono na opłatę za asystę techniczną Systemu Komputerowej Rejestracji Stanu Cywilnego oraz wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla dwóch pracowników wykonujących zadania zlecone.

Skontrolowana dotacja w rozdziale 75212 wyniosła 350 zł, tj. 100%. Dotacje przeznaczono na zakup teczek do dokumentacji Akcji Kurierskiej oraz kwartalników: zeszyt problemowy, wiedza obronna i biuletyn Informacyjny wraz z kosztami wysyłki na potrzeby szkolenia obronnego w gminie Bledzew.

Skontrolowana dotacja w rozdziale 85212 stanowi kwotę 181.494,00 zł, co wynosi 8,58% wykorzystanej dotacji. Na podstawie skontrolowanych list wypłat oraz faktur ustalono, że dotacje przeznaczono na wypłatę świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń opiekuńczych, zakup materiałów biurowych, papieru, druków, tonerów, pamięci do komputera, programu i monitora. Koszty obsługi świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego naliczono w prawidłowej wysokości. Dokonane wydatki nie przekroczyły wyliczonych kwot.

W rozdziale 85213 skontrolowano deklaracje z miesiąca stycznia, lutego, listopada i grudnia 2011 r., tj. 33,33% deklaracji przekazanych do ZUS z tytułu składek zdrowotnych opłacanych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne. Składki zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone w terminie. Ustalono, że dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

Skontrolowana dotacja w rozdziale 85295 stanowi kwotę 7.500,00 zł, co wynosi 60,00% wykorzystanej dotacji. Dotacje przeznaczono na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 04.10.2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. Nr 212, poz. 1262).

Poza stwierdzonym jednym uchybieniem, polegającym na omyłkowym uwzględnieniem do zwrotu podatku akcyzowego faktury za niewłaściwy okres, pozostałe skontrolowane wydatki

zostały dokonane w sposób rzetelny. Wszystkie skontrolowane wydatki zostały dokonane w sposób legalny i gospodarny oraz prawidłowo zaksięgowane w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. Zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową. Zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono.

Wszystkie skontrolowane dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Urząd Gminy w Bledzewie przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85212, 85213 i 85295 do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bledzewie, który jest jednostką podległą gminie. Wysokość otrzymanej dotacji wyniosła 2.149.500,00 zł. Wysokość przekazanej dotacji wyniosła 2.149.500,00 zł. Skontrolowano terminowość przekazywania do GOPS całej dotacji na zadania zlecone. Ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez GOPS w Bledzewie.

W 2011 roku na realizację zadań zleconych Urząd Gminy w Bledzewie otrzymał dotacje w wysokości 2.651.280,00 zł. Ustalono, że gmina nie wykorzystwała dotacji w rozdziale 01095 w wysokości 0,07 zł, rozdziale 85212 w wysokości 4,30 zł, w rozdziale 85213 w wysokości 1.063,20 zł. Łącznie niewykorzystana dotacja wyniosła 1.067,57 zł, co stanowi zaledwie 0,04% przyznanej dotacji na zadania zlecone w 2011 r.

Niewykorzystane środki zwrócono na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 19.12.2011 r. i 30.12.2011 r. Z dotacji rozliczono się terminowo. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

W 2011 roku nie dokonano umorzeń, odraczano terminy płatności lub rozkładano na raty należności i odsetki z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego w trybie art. 30 ust. 1 i 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 2011 r. nie stwierdzono należności nienależnie pobranych z tytułu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazywania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Skontrolowana próba stanowi 100%. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane

terminowo. Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2011 roku były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie sporządzono prawidłowo

Gmina Bledzew uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85212 w wysokości ogółem 41.475,97 zł. Skontrolowano dochody w poszczególnych rozdziałach i paragrafach zgodnie z przyjętą metodyką kontroli. Stwierdzono, że kwoty należności oraz dochody wykonane ustalono w prawidłowej wysokości. Od wszystkich dochodów gmina dokonała potrąceń w prawidłowej wysokości. Odsetki odprowadzono na konto LUW w pełnej wysokości.

Dochody przekazywano na konto LUW w ustawowych terminach. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych. W rozdziale 85212 zaległości wyniosły 1.379.094,08 zł. Kontroli poddano największych dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31.12.2011 r. na kwoty powyżej 20.000,00 zł należności głównej.

W wybranej próbie znalazło się 11 dłużników. Skontrolowana kwota zaległości wynosi 376.959,34 zł należności głównej i odsetek, co stanowi 27,33% zaległości w rozdziale 85212. Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.).

Odnosnie skontrolowanych dłużników stwierdzono zaniedbania w prowadzonych działaniach windykacyjnych:

- wywiad alimentacyjny przeprowadzono tylko z jednym dłużnikiem,
- oświadczenie majątkowe odebrano tylko od jednego dłużnika,
- nie zobowiązano żadnego dłużnika do zarejestrowania w urzędzie pracy,
- nie wysłano ani jednej informacji do urzędu pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika,
- nie skierowano żadnego wniosku o ściganie w trybie art.209 §1 Kodeksu karnego,
- nie skierowano żadnego wniosku do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika,
- informację do biura informacji gospodarczej o zobowiązaniach dłużników przesłano w 2011 r. tylko raz tj. w dniu 25.07.2011 r.,
- nie wysłano żadnego upomnienia do dłużnika,
- nie wystawiono żadnego tytułu wykonawczego.

Do końca roku komornicy od dwóch dłużników wyegzekwowali kwotę 7.089,35 zł należności głównej z odsetkami, co stanowi 1,88% ze sprawdzonej kwoty zaległości.

Jako przyczynę stwierdzonych zaniędbiań Pani Krystyna Janz – Kierownik GOPS w Bledzewie, podała poświęcenie w 2011 r. czasu na postępowanie wobec dłużnika, którego sprawa jest bardzo skomplikowana, przebywanie w więzieniu części dłużników, ograniczenia czasowe i kadrowe. Ustalono, że w 2011 r. w więzieniu przebywał jeden dłużnik.

Decyzje dla dłużników alimentacyjnych o zwrocie należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z ustawowymi odsetkami wystawiane były przez Panią Krystynę Janz - Kierownika GOPS.

Kierownik GOPS nie miał pisemnego upoważnienia Wójta Gminy do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji oraz przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego – stosownie do zapisów art. 8a, 8b i 8c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Decyzje wystawiono na podstawie błędnej podstawy prawnej tj. art. 12 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Wójt Gminy Leszek Zimny upoważnił w dniu 13.08.2008 r. Panią Krystynę Janz - Kierownika GOPS do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania w tych sprawach decyzji.

Wójt Gminy Leszek Zimny upoważnił w dniu 11.03.2009 r. Panią Aleksandrę Andrzejewską – samodzielnego referenta ds. świadczeń rodzinnych w GOPS w Bledzewie, do prowadzenia wywiadów alimentacyjnych, ustalania sytuacji rodzinnej, dochodowej i zawodowej dłużnika alimentacyjnego, a także jego stanu zdrowia oraz przyczyn nie łożenia na utrzymanie osoby uprawnionej, odbierania oświadczeń majątkowych dłużników alimentacyjnych.

W §9. ust.4. pkt.1. statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bledzewie z dnia 08.06.2005 roku zapisano, że w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez Gminę należy przyznawanie i wypłacanie zasiłków stałych.

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 (Dz. U. Nr 92, poz. 753 ze zm.) zasiłki stałe, będące dotychczas zadaniem zleconym, stały się zadaniem własnym gmin. Ustawa weszła w życie w dniu 1 sierpnia 2009 r.

W ramach zadań zleconych wykonywanych przez Gminę nie wymieniono w statucie GOPS:

- przyznawania i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych.

Jako przyczynę stwierdzonych nieprawidłowości Pan Leszek Zimny – Wójt Gminy Bledzew podał „niedopatrzenie spowodowane zmianą stanu prawnego”.

Ogółem dochody wykonane zostały osiągnięte w rozdziale 85212 na łączną kwotę 41.351,97 zł, co stanowi zaledwie 2,91% z kwoty należności 1.420.446,05 zł.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazywania 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. W zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową sprawdzono sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r. Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2011 roku były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie sporządzono prawidłowo.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazywania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych. Skontrolowana próba stanowi 100%. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo. W zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową sprawdzono sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2011 r. Na dzień 31.12.2011 r. wystąpiły należności wymagalne od gospodarstw domowych w wysokości 839.091,43 zł, co zgodne jest z częścią A danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r. Stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-ZN należności dotyczą budżetu państwa. Sprawozdanie sporządzono prawidłowo.

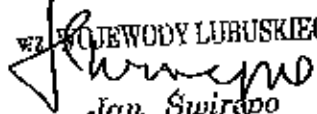
Osobami merytorycznie odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są: Leszek Zimny – Wójt Gminy Bledzew, Krystyna Janz – Kierownik GOPS w Bledzewie, Aleksandra Andrzejewska - samodzielny referent ds. świadczeń rodzinnych w GOPS w Bledzewie, Henryk Bok – podinspektor ds. dróg i rolnictwa.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 23 ust. 3 pkt. 1 Zarządzenia Nr 457 Wojewody Lubuskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie organizacji działalności kontrolnej wykonywanej przez wojewodę zalecam:

1. Rzetelnie weryfikować faktury załączane do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
2. Wystąpić do Rady Gminy o uzupełnienie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bledzewie o zapisy, które wynikają z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz ustawy o pomocy społecznej.
3. Zwiększyć skuteczność prowadzonych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych.
4. Upoważnić Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej lub innego pracownika do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji oraz do przekazywania informacji do biura informacji gospodarczej o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych.
5. Zobowiązać Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji dla dłużników alimentacyjnych na podstawie prawidłowej podstawy prawnej.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

z poważaniem

WZ WOJEWODY LUBUSKIEGO

 Jan Swirapo
 Wicewojewoda Lubuski