



WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15
35-959 Rzeszów
skr. poczt. 297

F-III.431.20.2013

Rzeszów, 2013-09-18

Pan

Mariusz Śnieżek

Wójt Gminy Fredropol

Na podstawie art. 46 ust.1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 13.08 do 02.09.2013 r. w Urzędzie Gminy Fredropol, Fredropol 15, 37-734 Fredropol.

Kontrolę przeprowadziła Pani Teresa Mazur-Olchowy – specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli podpisanego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 31.07.2013 r., znak: F-III.431.20.2013).

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2012 roku.

W okresie objętym kontrolą Wójtem Gminy Fredropol był Pan Mariusz Śnieżek, Skarbnikiem Gminy była Pani Bogusława Borowska.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

DOCHODY

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono że, plan dochodów założony w Uchwale budżetowej Nr XX/149/2011 Rady Gminy Fredropol na 2012 r. związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wynosił 35 000 zł a jego wykonanie zamknęło się kwotą 38 467,94 zł, co stanowiło 109,90 % planu.

Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 23 727,58 zł, zaś kwota 14 740,36 zł stanowiła dochód własny gminy.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dochody budżetu państwa przekazywane były zgodnie z terminami, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

NALEŻNOŚCI

Łączna kwota należności na koniec 2012 r. według sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r. wyniosła 605 154,68 zł i dotyczyła działu 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziału 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* tj.:

- | | |
|--|----------------|
| – zaliczki alimentacyjnej (§ 0970) | 203 305,73 zł, |
| – funduszu alimentacyjnego (§ 0980) | 401 848,95 zł, |
| – odsetek od wypłaconego funduszu alimentacyjnego (§ 0920) | - |

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Fredropolu od 2008 r. nie naliczał i nie ewidencjonował należnych odsetek z tytułu wypłaconych wierzycielom świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Przepisy prawne stanowią, że:

- dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami, natomiast ust. 1a ww. ustawy mówi, że odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń

z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty, (art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07.09.2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* - j.t. Dz. U z 2009 r. Nr 1, poz. 7 z późn. zm.; j. t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1228),

- odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału (art. 40 ust. 2, pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm),

- odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału (§ 8, pkt. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

W związku z powstałymi nieprawidłowościami wyjaśnienie złożył kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Fredropolu z którego wynika, że powodem stwierdzonych nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawnych.

W trakcie kontroli dokonano naliczenia należnych odsetek, które na dzień 31.07.2013 r. wyniosły 117 542,01 zł (w tym odsetki na 31.12.2012 r. stanowiły kwotę 86 452,00 zł).

Naliczone odsetki zostaną ujęte w ewidencji księgowej na podstawie PK z dnia 28.08.2013 r. i wykazane w sprawozdaniu Rb 27ZZ z wykonania planu dochodów za III kwartał 2013 r.

W celu wyegzekwowania zaległości od dłużników alimentacyjnych Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Fredropolu w 2012 r. podejmował szereg działań windykacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 07.09.2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1228).

WYDATKI

Plan dotacji wynikający z Uchwały Nr XX/149/2011 Rady Gminy Fredropol na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami na 2012 r. wynosił 3 098 450 zł. Po dokonanych zmianach w ciągu roku plan dotacji na 31.12.2012 r. dla Gminy Fredropol wyniósł kwotę 2 924 214,00 zł. Kontrolowana jednostka otrzymała w 2012 r. z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie dotacje na zadania zlecone w wysokości 2 904 203,04 zł. Wykonanie wydatków zamknęło się kwotą 2 866 761,35 zł, tj. w 98,71 %.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 37 441,69 zł zwrócona została na rachunek Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w obowiązującym terminie.

Dotacje wykorzystano w następujących działach i rozdziałach:

Dział 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*

Rozdział 01095 – *Pozostała działalność*

Otrzymana dotacja w wysokości 122 597,04 zł, wykorzystana została w całości i dotyczyła:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 120 193,18 zł;
- pokrycia kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez Gminę Fredropol w kwocie 2 403,86 zł.

W 2012 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 201 wniosków po rozpatrzeniu, których wydano decyzje o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wg limitu rocznego ustalonego w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10.03.2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.).

Szczegółowej kontroli poddano 17 losowo wybranych decyzji. Stwierdzono, że kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego. W decyzjach w prawidłowy sposób określono limit roczny oraz kwotę należną do zwrotu. Wypłata podatku akcyzowego dokonana na podstawie sprawdzonych decyzji nie budziła zastrzeżeń.

Dział 750 – *Administracja publiczna*

Rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*

Otrzymana dotacja w wysokości 43 450 zł, wykorzystana została w całości z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (kierownika USC, pracownika prowadzącego sprawę z zakresu wojskowości i obrony cywilnej) na podstawie:

- ustawy z dnia 10.04.1974 r. *o ewidencji ludności i dowodach osobistych* (j.t. Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 z późn. zm.).
- ustawy z dnia 29.09.1986 r. *Prawo o aktach stanu cywilnego* (j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 212, poz. 1264 z późn. zm.).

- ustawy z dnia 21.11.1967 r. o powszechnym obowiązku obrony RP (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 461).

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Otrzymana dotacja w wysokości 2 671 000 zł wykorzystana została w kwocie 2 633 997,30 zł tj. w 98,61 % z przeznaczeniem na wypłatę:

1) świadczeń społecznych w łącznej kwocie 2 489 692,45 zł,
z tego:

- wypłata świadczeń rodzinnych na kwotę 2 359 571,70 zł,

wynikających z ustawy z dnia 28.11.2003 r.

o świadczeniach rodzinnych (j.t. Dz. U. z 2006 r.

Nr 139, poz. 992 z późn. zm.),

- wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 130 120,75 zł,

wynikająca z ustawy z dnia 07.09.2007 r. o pomocy

osobom uprawnionym do alimentów

(j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 z późn. zm.).

(j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1228)

2) płac i pochodnych 125 622,55 zł,

3) pozostałych wydatków związanych z utrzymaniem jednostki 18 682,30 zł.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Fredropolu w 2012 r. przyznał 18 568 świadczeń.

Metodą losową dokonano sprawdzenia prawidłowości wypłat świadczeń z pomocy społecznej na podstawie 16 losowo wybranych decyzji. Stwierdzono, że świadczenia wypłacane były w wysokości i terminach określonych w wydanych decyzjach.

Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.

Otrzymana dotacja w wysokości 26 556 zł, wykorzystana została w kwocie 26 417,01 zł tj. w 99,48 % z przeznaczeniem na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby

pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej. W 2012 r. przyznano 568 świadczeń dla 48 osób.

Wykorzystanie dotacji nastąpiło na podstawie ustawy z dnia 27.08.2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (j.t. Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.).

Rozdział 85295 – *Pozostała działalność*.

Otrzymana dotacja w wysokości 40 600 zł wykorzystana została w kwocie 40 300 zł, tj. w 99,26 % z przeznaczeniem na pomoc finansową realizowaną w ramach rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne od 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. w wysokości 100 zł miesięcznie zgodnie z rozporządzeniami Rady Ministrów:

- z dnia 27.12.2011 r. *w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne* (Dz. U. z 2011 r. Nr 295, poz. 1746) – rozporządzenie obowiązujące do 31.03.2012 r.

- z dnia 09.05.2012 r. *w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne* (Dz. U. z 2012 r. poz. 551 z późn. zm.) - rozporządzenie obowiązujące od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r.

- z dnia 25.06.2012 r. *w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne* (Dz. U. z 2012 r. poz. 732) – rozporządzenie weszło w życie z dniem 01.07.2012 r.

W 2012 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Fredropolu wypłacił 403 świadczenia.

Objęte kontrolą faktury dotyczące poniesionych wydatków w rozdziałach 01095 i 85212 sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty. Płatność za faktury w kilku przypadkach była nieterminowa. Z wyjaśnienia przedłożonego przez Skarbnika Gminy wynika, że pomimo opóźnień w zapłacie faktur kontrolowana jednostka nie płaciła należnych odsetek.

Przy realizacji wydatków stosowano przepisy wynikające z :

- ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania :

- Rb-50 za IV kwartał 2012 r. o dotacjach/ wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w dniu 04.02.2013 r.
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2012 r. w dniu 23.01.2013 r.

do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie tj. zgodnie z obowiązującymi terminami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103).

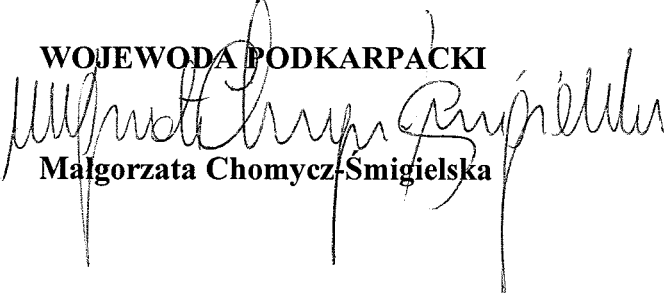
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

W 2012 r. przy wykorzystaniu dotacji na zadania zlecone Gmina Fredropol nie udzielała zamówień publicznych o wartości netto przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 000 euro, w związku z czym nie była zobowiązana do stosowania ustawy z dnia 29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), oczekuję usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (opisanych na stronach 2 i 3 niniejszego wystąpienia).

O sposobie usunięcia tych nieprawidłowości, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia – mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – proszę mnie poinformować pisemnie. W odpowiedzi na niniejsze wystąpienie winna znajdować się m. in. informacja o wysokości naliczonych i przypisanych zaległych odsetek w księgach rachunkowych jednostki prowadzącej ich ewidencję (poz., nr dowodu księgowego).

WOJEWODA PODKARPACKI


Małgorzata Chomycz-Smigielska