



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, dnia 16 lutego 2012 r.

URZĄD GMINY  
w Tworogu  
Wpłynęło dn. 21.02.2012 r.  
Nr dz. podawcz. 127  
Nr sprawy .....  
Ref. ....

KA/II/0932/42/11  
„RZ”

Pan  
Eugeniusz Gwóźdź  
Wójt Gminy Tworóg  
ul. Zamkowa 16

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup> zwanej dalej „ustawą o wojewodzie”, Wydział Kontroli i Audytu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach przeprowadził w kierowanej przez Pana jednostce kontrolę problemową w zakresie:

1. Wykorzystania dotacji przeznaczonej na zadania zlecone gminom z zakresu świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
2. Egzekwowania, ewidencjonowania oraz terminowości odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, uzyskiwanych w związku z realizacją zadań zleconych;
3. Wykorzystania dotacji w sprawie realizacji programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania";
4. Przestrzegania przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów wykonawczych w zakresie objętym kontrolą.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym przez Pana w dniu 14 grudnia 2011 r., stosownie do art. 46 ust. 6 ustawy o wojewodzie przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Nie oceniam postępowań w zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>2</sup>, gdyż nie wystąpiły wydatki objęte kontrolą, które podlegałyby ww. ustawie.

<sup>1</sup>( Dz.U. Nr 31 poz. 206 z późn. zm.)

<sup>2</sup>(Dz. U. Nr 223 poz. 1655 ze zm.)

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają przedstawione niżej uwagi i oceny szczegółowe.

**Pozytywnie oceniam:**

1. Wykorzystanie dotacji przeznaczonej na zadania zlecone gminom w dziale 852, rozdział 85212 w wysokości 1.653.500,92 zł, co stanowiło 97,56% planu po zmianach, gdyż wydatkowana była zgodnie z przeznaczeniem. Ponadto była terminowo wykorzystana i rozliczona, zgodnie z limitem ustalonym w planie finansowym oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.<sup>3</sup> Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 1.232,08 zł dokonano w dniu 31.12.2010 r., tj. w terminie.
2. Prowadzenie ewidencji księgowej wydatków, która uwzględniała klasyfikację budżetową wydatków oraz umożliwiała prawidłowe i terminowe sporządzanie sprawozdań Rb-50 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.<sup>4</sup>
3. Działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych zmierzające do wyegzekwowania należności. W 2010 roku wyegzekwowano od dłużników alimentacyjnych kwotę 29.389,86 zł, co stanowiło 4% zaległości i rozdysponowano zgodnie z art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.<sup>5</sup> Niska kwota wyegzekwowanych przedmiotowych zaległości wynikała głównie z braku majątku dłużników.
4. Rzetelność składanych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanego z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, sporządzonych na podstawie ewidencji księgowej i terminowo przekazanych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.<sup>6</sup>
5. Wykorzystanie dotacji na realizację programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania" w wysokości 99.542,11zł, co stanowiło 99,99% planu po zmianach. Dotacja w rozdziale 85295 była wydatkowana: zgodnie z przeznaczeniem, wykorzystana i rozliczona w terminie, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>7</sup> oraz z zapisami porozumienia. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 2,89 zł dokonano w dniu 31.12.2010 r., tj. w terminie.
6. Prowadzenie postępowań administracyjnych z zakresu przyznania świadczeń w ramach programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania". Świadczenie przyznawano na wniosek osoby potrzebującej zgodnie z art. 102 ustawy o pomocy społecznej w oparciu

<sup>3</sup>( Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103 )

<sup>4</sup>( Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103 )

<sup>5</sup>(Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.)

<sup>6</sup>( Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103 )

<sup>7</sup>((Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240) )

o rodzinny wywiad środowiskowy.<sup>8</sup> Ustalenie sytuacji osobistej, rodzinnej, dochodowej i majątkowej osób i rodzin było prowadzone zgodnie z art. 103, ust. 1 oraz z art. 107 ustawy o pomocy społecznej.<sup>9</sup> W przypadku ubiegania się o przyznanie świadczenia z pomocy społecznej po raz kolejny, a także gdy nastąpiła zmiana danych zawartych w wywiadzie, sporządzana była aktualizacja wywiadu.

**W wyniku kontroli stwierdzam następujące nieprawidłowości:**

1. 15 na 112 wpłat na łączną kwotę 2.957,20 zł dotyczącą należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych, stanowiących dochód budżetu państwa, GOPS przekazał odpowiednio od 1 do 6 dni po terminie Gminie Tworóg, czym naruszono § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań<sup>10</sup> zwanego dalej rozporządzeniem. Kwotę w łącznej wysokości 2.957,20 zł przekazano do Gminy w następujących wysokościach i terminach:

- kwotę 333,08 zł przekazano 14.12.2010 r., tj. jeden dzień po terminie,
- kwotę 753,16 zł przekazano 25.05.2010 r., tj. 2 dni po terminie,
- kwotę 284,80 zł przekazano 17.02.2010 r., tj. 4 dni po terminie,
- kwotę 136,80 zł przekazano 18.10.2010 r., tj. 5 dni po terminie,
- kwotę 1.449,36 zł przekazano 19.10.2010 r., tj. 6 dni po terminie.

W związku z tym, że GOPS przekazał dochody do Gminy Tworóg po terminie, Gmina przekazała dochody w wysokości 95% na rachunek Wojewody Śląskiego również z naruszeniem terminów odpowiednio od 1 do 5 dni, na łączną kwotę 2.624,12 zł, czym naruszono art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>11</sup> oraz § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z administracji rządowej(...)<sup>12</sup>. Powyższą kwotę przekazano na rachunek Wojewody w następujących wysokościach i terminach:

- kwotę 284,80 zł przekazano 18.02.2010 r., tj. 3 dni po terminie,
- kwotę 753,16 zł przekazano 26.05.2010 r., tj. 1 dzień po terminie,
- kwotę 350,44 zł przekazano 20.10.2010 r., tj. 5 dni po terminie,
- kwotę 1.235,72 zł przekazano 30.11.2010 r., tj. 5 dni po terminie.

<sup>8</sup> (tj.: z 2009 r. Dz. U. Nr 175, poz. 1362 ze zm.).

<sup>9</sup> (tj.: z 2009 r. Dz. U. Nr 175, poz. 1362 ze zm.).

<sup>10</sup> (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955)

<sup>11</sup> (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240)

<sup>12</sup> (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955)

Nie dochodzi się odsetek od w/w kwot, gdyż zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku „Ordynacja podatkowa”<sup>13</sup> odsetek nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza kwoty 6,60 zł.

Nieterminowe przekazanie dochodów zgodnie z treścią ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>14</sup> nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

2. Nieodprowadzając kwoty 504,00 zł dotyczącej lat wcześniejszych z zakresu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń na dochody budżetu Skarbu Państwa, naruszono § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych(...).<sup>15</sup> Powyższą kwotę błędnie zarachowano na zmniejszenie wykonania wydatków i jako niewykorzystaną dotację w dniu 31.12.2010 r. zwrócono na rachunek Wojewody Śląskiego w łącznej kwocie 1.232,08 zł. Zaliczenie nienależnie pobranych świadczeń na wydatki spowodowało przekazanie dochodów budżetowych po terminie. Odsetek od w/w kwoty nie dochodzi się, zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku „Ordynacja podatkowa”<sup>16</sup>, jeżeli ich wysokość nie przekracza kwoty 6,60 zł.

Zarachowanie zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z lat wcześniejszych na wydatki nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Jednak zgodnie z art. 26 ww. ustawy kwota dotycząca naruszenia w wysokości 504,00 zł nie przekracza przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej i w związku z tym odstępuje się od kierowania zawiadomienia do rzecznika, gdyż nie stanowi to w tej sytuacji naruszenia dyscypliny finansów publicznych.<sup>17</sup>

3. Przekazanie po terminie odpowiednio od 4 do 69 dni przez Gminę Tworóg dochodów budżetowych w łącznej kwocie 60,76 zł na rachunek Wojewody Śląskiego, stanowi naruszenie *art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*<sup>18</sup> oraz § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z administracji rządowej(...).<sup>19</sup> Łączna kwota 60,76 zł dotyczy kwoty 31,31 zł z tytułu należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych, którą przekazano z 4 dniowym opóźnieniem oraz kwoty 29,45 zł z tytułu udostępnienia danych adresowych przekazaną z 69 dniowym opóźnieniem. Z uwagi na to, że odsetki od należności przekazanych po terminie nie przekraczały kwoty 6,60 zł, zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy

<sup>13</sup> (tj. Dz. U. z 2005 Nr 8 roku poz. 60)

<sup>14</sup> (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.)

<sup>15</sup> (Dz. U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783).

<sup>16</sup> (tj. Dz. U. z 2005 Nr 8 roku poz. 60)

<sup>17</sup> (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114 ze zm.).

<sup>18</sup> (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240)

<sup>19</sup> (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955)

z dnia 29 sierpnia 1997 roku „Ordynacja podatkowa”<sup>20</sup> odsetek od w/w kwoty nie dochodzi się. Nieterminowe przekazanie dochodów zgodnie z treścią ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>21</sup> nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

4. Nie ujęcie w Zakładowym Planie Kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu konta 139, na którym księgowano dochody z tytułu należności alimentacyjnych wypłaconych z funduszu alimentacyjnego co narusza przepisy § 12 ust. 1 pkt 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych<sup>22</sup>. W trakcie kontroli ustalono, że Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu w dniu 31 grudnia 2010 r. wydał Zarządzenie Nr 6/2010 obowiązujące od 1 stycznia 2011 r. w którym uregulowano dokonywanie zapisów na koncie „139.”
5. Niewykazanie należności, wynikających z ewidencji księgowej GOPS, które wygasły w związku ze śmiercią dłużnika alimentacyjnego w wysokości 5.283,31zł z tytułu należności głównej i w kwocie 1.485,31zł z tytułu odsetek, w części A sprawozdania sporządzanego przez Gminę na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy Polityki Społecznej z dnia 29 września 2008 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za IV kwartał 2010 r., co narusza przepisy przedmiotowego rozporządzenia i spowodowało włączenie nierzetelnych danych do zbiorczego sprawozdania.
6. Poprzez wykazanie w informacji z realizacji Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za IV kwartał 2010 r. kwoty faktycznie wykorzystanych środków z dotacji o wartości wyższej o 140,14 zł oraz kwoty faktycznego udziału środków własnych o wartości niższej o 140,60 zł, naruszono § 11 ust.3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lutego 2010 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”<sup>23</sup>, gdyż spowodowało to włączenie do zbiorczej informacji sporządzanej, na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów dnia 9 lutego 2010 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” nierzetelnych danych.
7. Poprzez przekazanie do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego 6 dni po terminie rozliczenia dotacji udzielonej na dofinansowanie Programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” naruszono § 4 pkt 5 zawartego w dniu 6 kwietnia 2010 r. Porozumienia.

<sup>20</sup>(tj. Dz. U. z 2005 Nr 8 roku poz. 60)

<sup>21</sup>(Dz.U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.)

<sup>22</sup>(Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

<sup>23</sup>(Dz.U. Nr 25, poz. 128)

**Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi wnoszę o:**

1. Podjęcie działań organizacyjnych mających na celu zapewnienie terminowego przekazywania przez GOPS oraz przez Gminę pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa odpowiednio na rachunek Gminy i Wojewody Śląskiego.
2. Przekazywanie zwrotu wydatków z lat ubiegłych na rachunek dochodów Skarbu Państwa.
3. Wykazywanie rzetelnych danych w sprawozdaniach dotyczących zaliczek alimentacyjnych i Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” przekazywanych do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego.
4. Terminowe przekazywanie do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego rozliczenia dotacji przekazywanej na realizację zadań w zakresie dożywiania.

Oczekuję przedstawienia przez Pana Wójta, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Do wiadomości :

1. Kierownik GOPS w Tworogu.

up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO

*B. Chmela*  
Krzysztof Chmela  
Dyrektor Urzędu