



Bydgoszcz, 30 kwietnia 2013 r.

Pan
Piotr Wolski
Wójt Gminy Radomin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w Gminie Radomin, Radomin 1a, 87-404 Radomin (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 4 do 22 lutego 2013 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości wykorzystania przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji udzielonych z budżetu Wojewody oraz prawidłowości pobierania i rozliczania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu oraz JK – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu, w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody:
 - kontrola wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody pod względem zgodności z przeznaczeniem,
 - ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.
 - c) pobierania i rozliczania dochodów budżetowych:
 - kontrola pobranych i przekazanych dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości przekazywania dochodów budżetowych,
 - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność oceniona została pozytywnie z nieprawidłowościami, na podstawie następujących ustaleń:

1. W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2012 r. w zakresie wydatków z dotacji związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Plan finansowy w zakresie dochodów budżetowych, dotyczący realizacji powyższych zadań, nie został opracowany prawidłowo, co było niezgodne z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Stwierdzono, że nie dokonano właściwej korekty planowanych dochodów, wynikającej z ostatecznych wielkości ujętych w planie dochodów i wydatków budżetu państwa dla części 85/04, ujętych w ustawie budżetowej na 2012 r. W związku z powyższym, w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2012 r., w rozdziale 85212 Gmina wykazała dochody budżetowe zaniżone o 1.000 zł.

2. W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.

2.1. W zakresie wykorzystania dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem.

W 2012 r. Gmina wykorzystwała dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 2.445.337,51 zł, tj. 99,8 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane z dotacji celowych w rozdziałach: 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Gminy Radomin (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213 oraz 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Radominie (zwany dalej: GOPS). Obsługę finansową ww. jednostek prowadził Urząd.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2012 r., w łącznej kwocie 748.118,49 zł, tj. 30,6 % ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 – *Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność.*

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 353.372,88 zł na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w całości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 346.444 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 6.928,88 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 224.386,63 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację losowo wybranych (zwrot podatku akcyzowego powyżej 1.500 zł) 35 producentów rolnych, którym w ww. okresie wypłacono ogółem 82.673,40 zł.

- dział 750 – *Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.*

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 62.622 zł na realizację zadań administracji publicznej w samorządzie gminnym, określonych m.in. w ustawach: z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 212, poz. 1264) oraz z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w całości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 14.489,19 zł, przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

Stwierdzono, że w terminie do dnia 31 maja 2012 r. na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych została przekazana kwota stanowiąca 70 % równowartości dokonanego odpisu, tj. 765,75 zł, co było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 592), który stanowi, że do dnia 31 maja należy przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości naliczonego odpisu, tj. – w tym przypadku – 820,45 zł.

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.*

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.012.837 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2013 poz. 182), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tj. Dz.U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 2.008.101,63 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 504.725,87 zł, przeznaczone na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych oraz na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz art. 31 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Sprawdzono także kwoty wykazane w listach wypłat świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego z kwotami ujętymi w wydanych decyzjach dla 65 świadczeniobiorców.

Stwierdzono, w kilku przypadkach, że GOPS dokonywał wypłat przyznanego bezterminowo zasiłku pielęgnacyjnego w kwocie prawidłowej, tj. aktualnie obowiązującej (153 zł), ale w oparciu o decyzje wydane w dniu 2.09.2005 r., w których zasiłek przyznany świadczeniobiorcy wynosił 144 zł. W związku z faktem, iż na podstawie § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz.U. Nr 130, poz. 903), wysokość ww. zasiłku od dnia 1.09.2006 r. uległa zmianie, organ właściwy winien, zgodnie z art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, przyznać świadczenie rodzinne w odpowiedniej wysokości, w drodze decyzji administracyjnej. W trakcie kontroli, tj. w dniu 8.02.2013 r., wydane zostały decyzje zmieniające.

Ponadto stwierdzono, że w terminie do dnia 31 maja 2012 r. na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych została przekazana kwota stanowiąca 70 % równowartości dokonanego odpisu, tj. 765,75 zł, co było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, że do dnia 31 maja należy przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości naliczonego odpisu, tj. – w tym przypadku – 820,45 zł.

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, 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 celowa w wysokości 7.441 zł przeznaczona na składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w całości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 1.216,80 zł, przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

- 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85295 – *Pozostała działalność.*

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 14.000 zł na realizację zadań określonych w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz obowiązującym w okresie poddanym szczegółowej kontroli rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 maja 2012 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz.U. z 2012 r. poz. 551 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w wysokości 13.800 zł. Kontrolą objęto wydatki z dotacji

w łącznej wysokości 3.300 zł. Sprawdzono także kwoty wykazane w liście wypłat pomocy finansowej z kwotami ujętymi w wydanych decyzjach dla 11 świadczeniobiorców.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85212, 85213 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

2.2. W zakresie ustalenia stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Gmina z otrzymanej dotacji w łącznej kwocie 2.450.272,88 zł, wydatkowała środki w wysokości 2.445.337,51 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,80 %.

Niewykorzystane środki z dotacji, w łącznej kwocie 4.935,37 zł, zostały odprowadzone na rachunek dysponenta przekazującego dotację w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

2.3. W zakresie sporządzenia kwartalnego sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2012 r. zostało sporządzone zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

3.1. W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Gmina wykonała w 2012 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 24.227,63 zł, co stanowiło 302,8 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (8.000 zł). Pobrane dochody wyniosły: w rozdziale 75011 – 31 zł i w rozdziale 85212 – 24.196,63 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 15.901,92 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie: ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wyniosły łącznie 8.294,71 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wszystkie dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*, które ujęto w dochodach własnych Gminy.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 31 zł stanowiły opłatę za udostępnienie danych osobowych, pobraną na podstawie art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych.

Stwierdzono, że Gmina nie przekazała na rachunek budżetu państwa dochodów związanych z realizacją ww. zadań z zakresu administracji rządowej, w wysokości 29,45 zł. Zgodnie z art. 44h, pkt 11 cytowanej ustawy, opłaty pobrane za udostępnienie danych stanowią dochód budżetu państwa.

Wpływy z ww. tytułu, pobrane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, powinny być odprowadzane na dochody budżetu państwa w trybie i terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po pomniejszeniu ich o odpowiednie dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.).

3.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2011 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na 31.12.2012 r., wynosiły ogółem 647.391,92 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek. W porównaniu do stanu na dzień 1.01.2012 r. (563.520,06 zł) ww. zaległości wzrosły o 83.871,86 zł, tj. o 14,9 %.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz złożonych wyjaśnień stwierdzono, że GOPS nie prowadził czynności współdziałających w wyegzekwowaniu należności budżetowych określonych w ustawie z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej i w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Stwierdzono także, że do dnia rozpoczęcia kontroli, po zakończeniu kolejnych okresów świadczeniowych, nie podjęto w odniesieniu do dłużników alimentacyjnych, działań określonych w art. 27 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, tj. nie podjęto czynności mających na celu dochodzenie należności Skarbu Państwa z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych uprawnionym w okresach:

- od 1.10.2008 r. do 30.09.2009 r. – w kwocie 123.630 zł (bez odsetek),
- od 1.10.2009 r. do 30.09.2010 r. – w kwocie 124.150 zł (bez odsetek),
- od 1.10.2010 r. do 30.09.2011 r. – w kwocie 133.920 zł (bez odsetek),
- od 1.10.2011 r. do 30.09.2012 r. – w kwocie 163.240 zł (bez odsetek).

Zaniechanie działań w ww. zakresie spowodowało naruszenie przepisów § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) w związku z art. 27 ust. 3 cytowanej powyżej ustawy.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto, do dnia zakończenia kontroli, nie przedłożono kontrolującemu informacji ilu dłużnikom i na jaką kwotę winny być wystawione i przekazane do organu egzekucyjnego tytuły wykonawcze.

GOPS nie ustalił wobec poszczególnych dłużników wysokości wymagalnych należności (należność główna oraz odsetki) z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w ww. okresach świadczeniowych.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

3.4 W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2012 r. zostało sporządzone zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie, z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych zaniechanie działania określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

W trakcie kontroli prawidłowo ustalono kwoty dochodów budżetu państwa z ww. tytułu i przekazano je w dniu 13.02.2013 r. na rachunek dochodów Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy (K-PUW) wraz z należnymi odsetkami, w łącznej wysokości 169,25 zł (wyciąg bankowy nr 31), z tego:

- za udostępnienie danych osobowych, pobranych w okresie objętym kontrolą – w kwocie 29,45 zł,
- za udostępnienie danych osobowych, pobranych w latach 2008-2011 – w kwocie 139,80 zł (należność główna – 117,80 zł, odsetki – 22 zł).
- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, § 0920 – *Pozostałe odsetki* oraz § 0980 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego*.

Wykonane dochody budżetowe stanowiły pobrane, na podstawie art. 27 i 28 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wpłaty dokonane przez organ egzekucyjny z tytułu: zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 19.935,75 zł, zwrotu wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 640,74 zł oraz odsetek w kwocie 3.620,14 zł.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 0980 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* pobranych dochodów z tytułu wyegzekwowanych zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, w łącznej wysokości 640,74 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 2 marca 2010 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.), dochody te powinny zostać ujęte w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*.

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania w 2012 r. na rachunek K-PUW dochodów budżetowych, w łącznej wysokości 15.901,92 zł, tj. 100 % dochodów przekazanych w badanym okresie.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono jeden przypadek przekazania pobranych dochodów budżetowych niezgodnie z terminami określonymi art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały przekazane w wymaganych terminach wyniosły 256,69 zł, tj. 1,6 % ogólnej kwoty przekazanych dochodów.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie, z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych zaniechanie działania określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Piotr Wolski – Wójt Gminy Radomin, Marzena Pietrzak – Skarbnik Gminy Radomin i Ilona Wiśniewska – Kierownik GOPS w Radominie – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 28 marca 2013 r. zastrzeżenia do kontroli w zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego zostały odrzucone, gdyż zostały wniesione przez osobę nieuprawnioną, tj. Ilonę Wiśniewską – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radominie.

Stosownie do wymogu art. 40 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy – prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do tego projektu, przysługuje kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Przeprowadzona kontrola finansowa w przedmiotowym zakresie z ramienia Wojewody dotyczyła Gminy Radomin, której kierownikiem i zarazem organem tej jednostki jest Wójt Gminy, a nie kierownik GOPS w Radominie.

GOPS jest wyłącznie jednostką organizacyjną gminy, a kierownik GOPS pracownikiem tej jednostki, który przy pomocy tej jednostki realizuje powierzone zadania.

Dodatkowo należy zaznaczyć, iż zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) wójt jako organ wykonawczy gminy wykonuje, stosownie do zapisów art. 8 ust. 1 ww. ustawy, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej nałożone na gminę przez odpowiednie ustawy, które mogą być powierzone do realizacji utworzonym w tym celu jednostkom organizacyjnym, zgodnie z zapisem art. 9 ust. 1 przywołanej powyżej ustawy. Ponadto zgodnie z art. 60 ust. 1 ww. ustawy, za prawidłową gospodarkę finansową gminy odpowiada wójt.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień i nieprawidłowości, a w szczególności do:

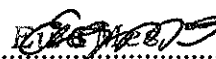
- 1) wykazywania w sporządzanym planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego kwot planowanych dochodów budżetowych, na podstawie ostatecznych wielkości wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w planie dochodów dysponenta części budżetowej,
- 2) dokonywania, w ustawowo obowiązującym terminie, wpłat na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych środków pieniężnych z dotacji w należnej wysokości,
- 3) wypłacania świadczeń rodzinnych w wysokości określonej w zaktualizowanych decyzjach administracyjnych w sprawie przyznania świadczenia z ubezpieczenia społecznego,
- 4) przekazywania do budżetu państwa, po odpowiednim rozliczeniu, pobranych opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych,
- 5) prawidłowego ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu zwrotu wypłaconych w latach poprzednich zaliczek alimentacyjnych w § 0970 klasyfikacji budżetowej,
- 6) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 7) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 8) niezwłocznego podjęcia działań windykacyjnych przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w stosunku do wszystkich dłużników alimentacyjnych, wobec których do dnia zakończenia kontroli nie podjęto tych działań,

- 9) niezwłocznego wydawania, po zakończeniu okresu świadczeniowego, decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
- 10) niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na niezwrócone przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- 11) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radominie do:
 - ustalenia poszczególnym dłużnikom alimentacyjnym wysokości wymagalnych należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego za wszystkie zakończone okresy świadczeniowe, z podziałem na należność główną oraz odsetki i przesłania informacji w ww. zakresie Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu w terminie do końca kwietnia bieżącego roku,
 - wystawienia i przesłania wszystkim dłużnikom alimentacyjnym decyzji administracyjnych dotyczących zwrotu wymagalnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych za wszystkie zakończone okresy świadczeniowe - w nieprzekraczalnym terminie do końca kwietnia bieżącego roku,
 - wystawienia i przesłania do właściwego organu egzekucyjnego zaległych tytułów wykonawczych na wymagalne należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego z poprzednich i bieżącego okresu świadczeniowego oraz przesłania ww. dokumentacji Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu - w nieprzekraczalnym terminie do końca II kwartału bieżącego roku.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI



(podpis i pieczęć Wojewody)