



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI



Burmistrz  
7.09.12 [signature]

5

Egz. nr 1

FB-3.431.1.16.2012.4.MT

Szczecin, dnia 05 września 2012 r.

Pan  
Jerzy Marek Olech  
Burmistrz Pyrzyce

### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4, art. 16 ust. 1 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 dniach od 9 do 18 lipca 2012 r. została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach, 74 – 200 Pyrzyce, oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pyrzycach. Kontrolę przeprowadzili: Marian Tomaszczuk –inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolującego) oraz Luiza Chylińska – starszy inspektor wojewódzki z Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w oparciu o upoważnienia nr: 1.16/1/2012 i 1.16/2/2012 z dnia 27 czerwca 2012 r. Kontrolę dokonano w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych w 2011 r. w ramach działu 750 – Administracja publiczna, rozdziału 75011 - Urzędy wojewódzkie oraz na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym „stypendium szkolne”. Ponadto kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności budżetu państwa w okresach świadczeniowych: 2008/2009, 2009/2010 oraz 2010/2011.

1. Działania Gminy Pyrzyce związane z udokumentowaniem poniesionych wydatków dotyczących wykorzystania dotacji celowych w 2011 r.:
  - a) w ramach działu 750 – Administracja publiczna, rozdziału 75011 - Urzędy wojewódzkie (realizowana przez Urząd Miejski w Pyrzycach), **ocenia się pozytywnie z uchybieniami.**

- b) na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym „stypendium szkolne” (realizowane przez Urząd Miejski w Pyrzycach), ocenia się **pozytywnie**.
2. Czynności dotyczące prowadzenia ewidencji księgowej wraz z procesem windykacji należności budżetu państwa z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w okresach świadczeniowych: 2008/2009, 2009/2010 oraz 2010/2011 (realizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach), ocenia się **pozytywnie**.

### **Ogólna ocena skontrolowanej działalności – pozytywna z uchybieniami.**

Wskazana powyżej ocena została oparta na następujących ustaleniach.

Ad. 1a) Dotacja celowa przyznana w ramach działu 750 – Administracja publiczna, rozdziału 75011 – Urzędy wojewódzkie

Wojewoda Zachodniopomorski przyznał Gminie Pyrzyce niżej wymienionymi zarządzeniami dotację celową w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, § 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami:

- zarządzeniem nr 62/2011 z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2011 r. w kwocie **188.800,00 zł**. Środki te przeznaczone zostały na pokrycie wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej,
- zarządzeniem nr 685/2011 z dnia 28 października 2011 r. w sprawie zmian w budżecie środków krajowych Wojewody Zachodniopomorskiego na 2011 rok w kwocie **7.000,00 zł** z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu wyposażenia archiwum Urzędu Stanu Cywilnego w Pyrzycach.

Wojewoda Zachodniopomorski przekazał na rachunek Gminy Pyrzyce łączną kwotę przyznanej dotacji celowej w wysokości **195.800,00 zł**, która została wydatkowana w całości, z tego:

- 162.400,00 zł - na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników Urzędu Miejskiego i Urzędu Stanu Cywilnego w Pyrzycach wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej,
- 12.200,00 zł - na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 9.020,00 zł – na wydatki rzeczowe.
- 8.000,00 zł – na pozostałe usługi,
- 1.500,00 zł, na podróże służbowe.
- 2.680,00 zł na szkolenie pracowników.

Zasadność wydatkowania środków w ramach dotacji została potwierdzona dowodami księgowymi, takimi jak: listy płac, faktury VAT, delegacje. Powyższe dokumenty zostały opisane i zadekretowane w sposób prawidłowy. Środki otrzymanej dotacji zostały faktycznie wypłacone przez jednostkę kontrolowaną.

Zestawienie skontrolowanych dokumentów potwierdzających wykorzystanie dotacji na pokrycie wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2011 r. zawarte jest w tabeli nr 1 stanowiącej akta kontroli.

Gmina Pyrzyce prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków pochodzących z przedmiotowej dotacji.

(dowód: akta kontroli str. nr od 15 do 65 )

Podczas przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

- 1) Urząd dokonał zakupu stolika o wartości 240,00 zł do gabinetu Burmistrza Pyrzyc. Wydatek został błędnie zakwalifikowany w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, gdyż nie jest objęty w ramach zadań zleconych z zakresu administracji publicznej. Ze złożonego wyjaśnienia przez Kierownika Wydziału Organizacyjnego Panią Izabellę Morka wynika *„że zakupiliśmy stolik dla Burmistrza Pyrzyc z dotacji z rozdziału 75011, dlatego że do kompetencji Burmistrza należy wykonywanie i nadzór nad zadaniami zleconymi Gminie Pyrzyce”*.

(dowód: akta kontroli str. nr od 66 do 70 )

- 2) bezpodstawnie zakwalifikowano wydatki związane z wyjazdami służbowymi Burmistrza w łącznej kwocie 1.103,00 zł w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie § 4410 – wyjazdy służbowe krajowe. Na powyższą okoliczność Kierownik Wydziału Organizacyjnego złożyła pisemne wyjaśnienie oświadczając *„że powyższą kwotę przeksięgowano omyłkowo na zadania zlecone z działu 750 rozdziału 75023 § 4410”*.

(dowód: akta kontroli str. nr od 71 do 73 )

3) w trzech przypadkach zakwalifikowano koszty udziału w niżej wymienionych szkoleniach, organizowanych przez RIO, Burmistrza i Skarbnika w łącznej kwocie 2.330,00 zł w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie § 4700 – szkolenie pracowników tj.:

- udział Skarbnika w szkoleniu o tematyce dotyczącej m. in. zasad rachunkowości obowiązujących w 2011 r., finansowania sportu oraz zagadnień wynikających z pełnienia przez RIO funkcji nadzorczej i kontrolnej,
- udział Burmistrza w szkoleniu obejmującym zagadnienia z zakresu finansów publicznych, dotyczące w szczególności kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych, obowiązków kierownika jednostki w zakresie inwentaryzacji, odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz procedur wydatkowania środków publicznych,
- udział Skarbnika w szkoleniu dotyczącym m. in. nowych przepisów w zakresie opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat, projektu budżetu na 2012 r., podstawowych regulacji prawnych w zakresie wyceny, klasyfikowania, ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym, zasad ewidencji inwestycji (środków trwałych w budowie).

Według złożonego wyjaśnienia przez Pana Burmistrza *„W 2011 r. na szkolenia skierowano Burmistrza i Skarbnika Gminy w ramach dz. 750 rozdz. 75011 § 4700 na kwotę 2.330,00 zł z uwagi na pełnione funkcje jako nadzór”*.

(dowód: akta kontroli str. nr od 74 do 88 )

W wyniku szczegółowej analizy rozliczenia wykorzystania dotacji celowej stwierdzono, że całość dotacji nie pokryła wydatków związanych z wynagrodzeniami osobowymi wraz z pochodnymi pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej. Jak wynika ze złożonego przez Kierownika Wydziału Organizacyjnego Panią Izabellę Morka wyjaśnienia *„...w 2011 r. na realizację zadań zleconych w dziale 750 rozdziale 75011 otrzymaliśmy kwotę 195 800,00 zł natomiast faktyczne wydatki jakie poniosła Gmina Pyrzyce wyniosły na same wynagrodzenia 258.868,70 zł brutto plus pochodne 43.331,76 zł razem kwotę 302.200,46 zł ...”*.

Wobec powyższego dotację uważa się za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. nr 89)

Ad. 1b) Dotacja celowa przyznana w ramach działu 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziału 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym „stypendium szkolne”.

Wojewoda Zachodniopomorski przyznał Gminie Pyrzyce niżej wymienionymi zarządzeniami dotację celową w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziale 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin. Środki te przeznaczone zostały na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.):

- zarządzeniem nr 169/2011 z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego na 2011 r. w kwocie **161.139,00 zł**,
- zarządzeniem nr 625/2011 z dnia 11 października 2011 r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego na 2011 r. w kwocie **113.258,00 zł**.

Przyznaną dotacji w łącznej kwocie **274.397,00 zł** Wojewoda Zachodniopomorski przekazał w trakcie roku na rachunek Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Pyrzyce ustalony na podstawie art. 90f ustawy o systemie oświaty, przez Radę Miejską w Pyrzycach uchwałą nr XXXV/270/05 z dnia 31 marca 2005 r.

W celu zbadania zasadności przyznania świadczenia oraz poprawności wykorzystania otrzymanej dotacji, kontrolujący, za pomocą doboru losowego z interwałem, spośród wszystkich uczniów, którym przyznano świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym „stypendium szkolne” w 2011 r. dokonali wyboru 42 decyzji. Wybrana próba stanowiła ok. 9 % liczby wystawionych w 2011 r. decyzji w ramach przedmiotowej dotacji. Ponadto kontrolujący, sprawdzili przedstawione akta wylosowanych stypendystów poprzez: zbadanie formalne złożonego wniosku wraz z wymaganą dokumentacją (oświadczenia o dochodach), zasadność i wysokość przyznania stypendium szkolnego, zgodnie z uchwalonym Regulaminem przyznania pomocy materialnej o charakterze socjalnym oraz dokumenty potwierdzające wypłatę środków finansowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontroli poddano listy wypłat stypendiów. Listy skonfrontowano z ewidencją księgową i rozliczeniami dotacji. Wykazane w dokumentacjach kwoty były ze sobą zgodne.

Stypendium szkolne zostało udzielone w formie świadczenia pieniężnego i rzeczowego. Wypłat dokonywano w kasie Urzędu lub przelewem na konto bankowe. Część list wypłat stypendiów, wydruki ewidencji księgowej i rozliczenia dotacji dołączono do akt kontroli.

Łącznie na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym „stypendium szkolne” Gmina Pyrzyce w 2011 roku wydatkowała kwotę w wysokości **272.767,98 zł**, z tego: środki własne Gminy – **54.553,60 zł** (tj. 20,00%) oraz dotacja w kwocie – **218.214,38 zł** (tj. 80,00%). Niewykorzystaną część dotacji w wysokości **56.182,62 zł** zwrócono na konto Wojewody Zachodniopomorskiego dnia 28 grudnia 2011 r.

Wykaz skontrolowanych akt stypendystów, którym przyznano w 2011 r. świadczenie pomocy materialnej o charakterze socjalnym „stypendium szkolne” zawarty jest w tabeli nr 2 stanowiącej akta kontroli.

(dowód: akta kontroli str. nr od 92 do 126)

2. Prowadzenie ewidencji księgowej oraz windykacja należności budżetu państwa z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W rejestrze dłużników z tytułu funduszu alimentacyjnego wykazano 266 osoby wobec których Gmina prowadzi działania wynikające z ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 Nr 229 poz. 1954 ze zm.) w okresach świadczeniowych 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011.

Zadłużenie z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami oraz z tytułu zaliczki alimentacyjnej na koniec 2011 r. wykazane w ewidencji księgowej na koncie rozrachunków 221 wyniosło łącznie 3.874.352,64 zł, z tego: 2.142.049,02 zł – należność główna z funduszu alimentacyjnego, 254.485,23 zł – odsetki oraz 1.477.818,39 zł – zaliczka alimentacyjna. Kwoty zadłużenia wykazane w ewidencji księgowej zgodne są ze sprawozdaniem Rb – 27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 roku. oraz są zgodne z rejestrem dłużników.

Kwoty zadłużenia wykazane w rejestrze dłużników FA na koniec 2011 roku nie są zgodne z ewidencją księgową. Poniższa tabela prezentuje różnice pomiędzy ewidencją księgową a rejestrem dłużników.

Tytuł	ewidencja księgową	rejestr dłużników	różnica (kol.2 - kol.3)
1	2	3	4
fundusz alimentacyjny	2 142 049,02	2 140 494,68	1 554,34
odsetki	254 485,23	254 968,56	-483,33

Wg wyjaśnienia złożonego przez p.o. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach Panią Sylwią Gabryelczyk "... różnica między sprawozdaniem RB-27ZZ za 2011 r. a rejestrem dłużników w kwocie zadłużenia oraz odsetek wynikała z omyłkowego wprowadzenia do rejestru danych dotyczących wpłat od komornika. Błędne pozycje zostały skorygowane. Różnica wynikała również z pozycji zwroty od wierzycielek. W sprawozdaniu należności zostały pomniejszone o wpłaty na konto OPS świadczeń nienależnie pobranych wraz z odsetkami. W rejestrze nie są widoczne zwroty odsetek od nienależnie pobranych świadczeń. Zmiany, które były dokonane w 2012 r. po sprawdzeniu pozycji rejestru przez pracownika merytorycznego spowodowały, że wystąpiła inna kwota w pozycji przypis odsetek. W 2012 r. został przekazany i zaksięgowany przypis wynikający ze zmian w rejestrze funduszu." Zacytowane wyjaśnienia nie potwierdzają przeprowadzonych czynności dotyczących skorygowania błędnych pozycji, ponieważ niezgodność pomiędzy ewidencją dłużników a ewidencją księgową nie została poprawiona i nadal występuje (Wydruk „Rejestru dłużników” sporządzono w dniu 26.06.2012 r.).

W 2011 r. wyegzekwowano od dłużników alimentacyjnych łącznie kwotę 175.795,76 zł, z tego: 135.925,46 zł – fundusz (należność główna) + odsetki w kwocie 14.636,62 zł oraz 25.233,68 zł – zaliczka alimentacyjna.

W celu dokonania oceny działań wobec dłużników alimentacyjnych zobowiązujących ich do zwrotu zaległości z tytułu wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego w trzech okresach świadczeniowych, kontrolujący wybrali 22 akta dłużników.

Szczegółowy opis akt dłużników wraz z podjętymi działaniami zawarto w tabelach: Nr 3 „Fundusz alimentacyjny – działania wobec dłużników” i Nr 4 „Fundusz alimentacyjny – egzekucja” stanowiących akta kontroli.

(dowód: akta kontroli str. nr od 210 do 219)

Stwierdza się, że Gmina podjęła działania wobec dłużników, polegające na zawiadomieniu ich o wszczęciu postępowania.

Dla dłużników znajdujących się w wylosowanej próbie, w trzech okresach świadczeniowych (2008/2009, 2009/2010, 2010/2011), wystawiono 53 decyzje o zwrocie wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 366.704,32 zł (należność główna). W podejmowanych czynnościach Gmina wykorzystuje wszystkie możliwości jakie daje ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229 poz. 1954 ze zm.) i ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r., Nr 1 poz. 7 ze zm.). W jednym przypadku nie wystawiono decyzji na żaden z trzech okresów świadczeniowych, ponieważ nie ustalono adresu do doręczeń, w trakcie kontroli sporządzono wnioski do Sądu o ustanowienie kuratora do doręczeń (na trzy okresy świadczeniowe). W okresie świadczeniowym 2008/2009 w dwóch przypadkach nie wystawiono decyzji ponieważ w jednej sprawie nastąpiła spłata zadłużenia, a w drugim przypadku dłużnik zmarł.

W badanym okresie po wystawieniu decyzji wobec dłużników nie wystawiano upomnień tylko kierowano bezpośrednio tytuły wykonawcze do urzędów skarbowych. W złożonych wyjaśnieniach stwierdzono, ” że ze zgodnie z § 13 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. (Dz.U. nr 137 poz. 1541 z późn. zm.) egzekucja należności może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia w przypadku gdy należność pieniężna została określona w orzeczeniu.” Jednocześnie przekazano informację, że żaden z organów egzekucyjnych, nie zwrócił tytułu wykonawczego, ze względu na brak uprzednio doręczonego upomnienia.

(dowód: akta kontroli str. nr 220)

W badanych okresach świadczeniowych, po wystawieniu decyzji dłużnikom wobec, których nie było podstaw do zaniechania dalszych działań (np. zgon, spłata zadłużenia, itd.) podjęto dalsze działania wynikające z ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tytuły wykonawcze).

W trakcie kontroli porównano odstępy czasowe pomiędzy poszczególnymi czynnościami egzekucyjnymi podejmowanymi w poszczególnych okresach świadczeniowych. W wyniku dokonanej analizy, stwierdzono dosyć znaczne odstępy w czasie pomiędzy poszczególnymi czynnościami egzekucyjnymi, jednakże mieszczącymi się w okresie jednego okresu

świadczeniowego. W jednym przypadku nie wystawiono tytułów wykonawczych, ponieważ decyzja administracyjna o zwrocie należności z FA jeszcze się nie uprawomocniła.

W związku z ustaleniami zawartymi w przedmiotowym wystąpieniu **zalecam:**

- 1) W sposób właściwy kwalifikować i księgować poniesione wydatki w ramach zakupów w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie dotyczące zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
- 2) Doprowadzić do zgodności danych dotyczących kwot zadłużenia z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych ujętych w rejestrze dłużników z ewidencją księgową.
- 3) Skrócić odstępy czasowe pomiędzy poszczególnymi czynnościami egzekucyjnymi podejmowanymi wobec dłużników alimentacyjnych

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań proszę powiadomić mnie (za pośrednictwem Wydziału Finansów i Budżetu ZUW) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

w.z. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO

  
Ryszard Mićko  
WICEWOJEWODA