

Protokół kontroli

Urzędu Gminy w Dziadowej Kłodzie, ul. Oleśnicka 1, kod 56-504 Dziadowa Kłoda, zwanego dalej „Urzędem”.

Nr statystyczny.: 000533848

Stanowisko Wójta zajmuje od dnia 21 listopada 2010 r. Tadeusz Ziółkowski. Stanowisko Skarbnika zajmuje od 1 sierpnia 2002 r. Krystyna Maciejewska.

Kontrola została przeprowadzona przez Jana Izawitko – głównego specjalistę kontroli państwowej z NIK - Delegatury we Wrocławiu, na podstawie upoważnienia nr 073691 z dnia 9 stycznia 2012 r. w okresie od 11 stycznia do 14 marca 2012 r. z przerwą w dniu 13 stycznia 2012 r.

[Dowód akta kontroli str. 1 -4]

Kontrolą objęto powiązanie budżetu Gminy Dziadowa Kłoda z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

Krótką charakterystyką gminy.

Na podstawie statutu Gminy, uchwalonego uchwałą z dnia 26 lipca 2006 r. przez Radę Gminy ustalono, że w obręb Gminy wchodziło 9 sołectw o łącznej powierzchni 105 km². Gminę zamieszkiwało ok. 4700 mieszkańców. Według statutu na terenie Gminy funkcjonowało 8 jednostek organizacyjnych, w tym 5 jednostek budżetowych, tj. Urząd, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkolno-Przedszkolny, Gimnazjum, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Gminny Ośrodek Zdrowia oraz 2 instytucje kultury Gminny Ośrodek Kultury i Gminna Biblioteka Publiczna.

1. Wewnętrzne uregulowania organizacyjno - prawne, regulujące gospodarkę finansową w Gminie ustalone zostały w Statucie Gminy, stosownie do ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym¹, poprzez wskazanie procedur, zasad oraz odpowiedzialności za gospodarkę finansową, a m.in. że: Gmina prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę Gminy na rok kalendarzowy zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym oraz procedurą uchwalania budżetu, ustaloną uchwałą Rady Gminy. Projekt budżetu gminy wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami Wójt przedstawia Radzie Gminy w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy

¹ Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 zę zm.

i przesyła celem zaopiniowania właściwej miejscowej Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Budżet Gminy winien być uchwalony do końca roku poprzedzającego rok budżetowy. Do czasu uchwalenia budżetu przez Radę Gminy, jednak nie później niż do 31 stycznia roku budżetowego, podstawą gospodarki finansowej jest projekt budżetu, przedłożony Radzie Gminy. Bez zgody Wójta Rada Gminy nie może wprowadzić w projekcie budżetu zmian powodujących zwiększenie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach lub zwiększenia dochodów bez wskazania ich źródeł. W przypadku nie uchwalenia budżetu w terminie określonym w ust. 4, Regionalna Izba Obrachunkowa ustala najpóźniej do końca lutego budżet Gminy w zakresie obowiązujących zadań własnych oraz zadań zleconych gminie. Wójt przedstawia Radzie Gminy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy w terminie do dnia 31 marca następnego roku oraz przesyła Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Rada Gminy rozpatruje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy w terminie do 30 czerwca roku następnego po roku sprawozdawczym i podejmuje uchwałę w sprawie udzielenia absolutorium. Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy odpowiada Wójt, która jest jawna.

System monitorowania przypisanych zadań oraz zasad funkcjonowania Urzędu ustalony został w załącznikach do regulaminu organizacyjnego z dnia 20 marca 2003 r., m.in. przez wprowadzenie regulaminu kontroli wewnętrznej, szczegółowego podziału zadań pomiędzy Wójta, Zastępcę Wójta, Sekretarza i Skarbnika w zarządzeniach wewnętrznych Wójta nr 5/07 z dnia 3 września 2007 r. w sprawie „instrukcji wydatkowania środków publicznych z budżetu gminy na zadania”, o których mowa w ustawie dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (PZP)², w zarządzeniu nr 9/07z dnia 5 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia „instrukcji realizacji procesów inwestycyjno - remontowych, kontroli i obiegu dokumentów finansowych” oraz w zarządzeniu nr 5/2010 z dnia 1 września 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji³. Powyższe zasady wykonywania kontroli wypełniły obowiązek funkcjonowania kontroli zarządczej, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, a ujęte w ww. zarządzeniu zapisy i przyjęte formy odpowiadały standardom kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, określonym w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁵. W kontrolowanej jed-

² Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz.759 ze zm.

³ Dane w powyższym zakresie ujęte w BIP Urzędu.

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240

⁵ Dz. Urz. MF. z 2009 Nr15, poz.84

nostce kwota dochodów i wydatków nie przekraczała wysokość 40.000 tys. zł o których mowa w ustawie o finansach publicznych (u.f.p.)⁶.

Stosownie do zasad przyjętych § 15 zarządzenia w zakresie kontroli zarządczej w Urzędzie opracowywany został na 2011 r. roczny plan kontroli obejmujący 9 kontroli w podległych jednostkach organizacyjnych w zakresie wykorzystania przez te jednostki środków finansowych i podejmowanych działań w celu realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, co odpowiadało podstawowym funkcjom kontroli zarządczej. Kontrole zostały przeprowadzone we wszystkich jednostkach organizacyjnych objętych planem w terminie wyznaczonym przez Skarbnika Gminy. Kontrole zostały udokumentowane protokołami kontroli a wyniki kontroli nie wymagały zaleceń w związku z nie stwierdzeniem uchybień i nieprawidłowości. W ostatnich trzech latach nie zostały w Urzędzie przeprowadzone kontrole NIK w zakresie powiązań budżetów tej jednostki z budżetem państwa.

[Dowód akta kontroli str. 5, 15 -16]

2. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przedstawiono w poniższej tabeli nr 1 w pełnych złotych.

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Należności (saldo pocz. +przypisy - odpisy)	Dochody wykonane ogółem ²⁾	w tym		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
Dział	Rozdział	paragraf				potracone przez jednostkę samorządu terytorialnego	ogółem		w tym zaległości		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
OGÓLEM, z tego:			12 000	650 891	28 425	9 090	19 180	622 466	622 466	0	
852	85212	0920	0	66 543	2 780	0,00	2 780	63 762	63 762	0	
852	85212	0970	1 000	173 240	284	142	142	172 957	172 957	0	
852	85212	0980	10 000	409 404	23 657	8 863	14 639	385 747	385 747	0	
852	85228	0830	1 000	1 704	1 704	85	1 619	0	0	0	

²⁾ W kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazano dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, prowadzonej przez jednostkę według konta 133 - Rachunek budżetu i 901 - dochód budżetu.

Wpływy dochodów obejmowały zadania związane z realizacją pomocy społecznej na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁷.

[Dowód akta kontroli str. 5 - 14]

2.1. Na podstawie zapisów zaewidencjonowanych w księdze obrotów – (kont 133 i 224) i 28 dowodów księgowych z wpływu dochodów na rachunek Urzędu w okresach miesięcznych 2011 r. (§ 920) z tytułu pobranych odsetek od dłużników alimentacyjnych w ramach realizacji

⁶ Stosownie do art. 274 ust. 3 u.f.p. jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jest kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczy wysokość 40 000 tys. zł.

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz.7 ze zm.

zadania zleconego w zakresie świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (85212) w łącznej wysokości 2.779,80 zł stwierdzono, że w terminie wyznaczonym w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (u.f.p.)⁸ przez Urząd przekazane zostały pobrane z tego tytułu dochody budżetowe w pełnej wysokości na rachunek dochodów budżetu - Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

W terminie opóźnionym o 11 dni od określonego w art. 255 ust. 2 u.f.p., tj. do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym 2011, odprowadzony został dochód w kwocie 33,40 zł na rachunek ww. dysponenta od dłużnika alimentacyjnego z tytułu pobranych odsetek (§ 920) oraz z rozliczenia dłużnika alimentacyjnego z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 154,83 zł. Odsetki od tych dochodów wyniosły w kolejności 0,08 zł i 1,19 zł, a przekazane zostały w dniu 19 stycznia 2012 r. Przekazany dochód na rzecz budżetu ujęty w sprawozdaniu rocznym - Rb-27ZZ w dziale 852 rozdział 85212 paragraf 920 był zgodny z danymi w ewidencji księgowej. Ujęte planowane na 12 tys. zł dochody budżetu państwa, zostały wykonane w kwocie 19,2 tys. zł, tj. w kwocie wyższej o 7,2 tys. zł (60%).

[Dowód akta kontroli str. 5- 7, 25 – 26, 33- 36]

Analiza 6 dowodów księgowych, zaewidencjonowanych w księdze obrotów (kont 133- 224) z tytułu pobranych dochodów i przekazanych na rachunek bieżący dysponenta w dziale 852 rozdział 85212 paragraf 970 - wpływów dochodów z lat ubiegłych, łącznie na kwotę 283,75 zł wykazała, że uzyskany dochód został przekazany w wysokości 50% na rzecz dysponenta w terminie wyznaczonym w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz w art. 255 ust. 2 u.f.p. Przekazany dochód na rzecz budżetu państwa ujęty ww. sprawozdaniu i przywołanej wyżej klasyfikacji, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁹, był zgodny z danymi w ewidencji księgowej.

[Dowód akta kontroli str.7, 29 - 30]

Analiza 74 dowodów księgowych, zaewidencjonowanych w księdze obrotów (konta 133- 224) z tytułu pobranych dochodów i przekazanych na rachunek bieżący dysponenta w dziale 852 rozdział 85212 paragraf 980, obejmujących dochody z tytułu należności ściągniętych od dłużników alimentacyjnych w wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 14 639,11 zł, po potrąceniu należnych dochodów na rzecz Gminy w wy-

⁸ Dz. U. z 2009 Nr 157 poz. 1240 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2010 Nr 38 poz. 207 ze zm.

sokości 20%, przekazane zostały na rachunek bieżący ww. dysponenta w terminie wyznaczonym w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2, poza przypadkiem przedstawionym wyżej na koniec 2011 r. Przekazany dochód na rzecz dysponenta ujęty ww. sprawozdaniu i przywołanej wyżej klasyfikacji w paragrafie 980 był zgodny z danymi w ewidencji księgowej.

[Dowód akta kontroli str.7, 21-24, 33 - 36]

Analiza 9 dowodów księgowych zaewidencjonowanych w księdze obrotów (kont 133-224) z tytułu pobranych dochodów i przekazanych na rachunek bieżący dysponenta w dziale 852 rozdział 85228 paragraf 830, obejmujących dochody z tytułu finansowania usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych w wysokości 1.619,34 zł, po potrąceniu należnych dochodów na rzecz Gminy w wysokości 5%, przekazane zostały z tego tytułu na rachunek bieżący ww. dysponenta w terminie wyznaczonym w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz w art. 255 ust. 2 u.f.p. na koniec 2011 r. Przekazany dochód na rzecz dysponenta ujęty ww. sprawozdaniu i przywołanej wyżej klasyfikacji w paragrafie 830 był zgodny z danymi w ewidencji księgowej.

[Dowód akta kontroli str.7, 19 – 20, 31 -32]

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰, określono, że termin złożenia sprawozdania Rb 27bZZ wynosił nie później niż 8 dni po upływie kwartalnego okresu sprawozdawczego dla jednostki organizacyjnej – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zwanego dalej „Ośrodkiem”, i 10 dni dla Gminy, a dla sprawozdania rocznego odpowiednio do 31 stycznia i 10 lutego. Sprawozdania z wykonania planu dochodów, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zostały przez ww. jednostkę złożone w terminie wyznaczonym dla poszczególnych kwartałów, tj. 7.04., 7.07. i 6.10. 2011 r. oraz 20.01. 2012 r., a przez Gminę 8.04., 11.07. i 6.10. 2011 r. oraz 2.02. 2012 r.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb 27ZZ za I kwartał i IV kwartał 2011 r. przez Ośrodek z uzyskanych dochodów należne budżetowi państwa były zgodne z kwotą przekazaną na rachunek bieżący Gminy.

[Dowód akta kontroli str.36 - 56]

Przeprowadzona analiza ww. dokumentacji w zakresie planowania, pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – wykazała, że:

¹⁰ Dz. U. z 2010 Nr 20, poz.103

Lp.	Kontrolowana czynność	Podstawa prawna	TAK	NIE ¹⁾
1	Otrzymane od dysponentów części budżetowych informacje o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.			
	a) w terminie do 25 października 2010 r. (wg projektu ustawy budżetowej przyjętego przez Radę Ministrów)	Art. 143 ust. 1 pkt 2 u.f.p.	T	
	b) w terminie do 2 marca 2011 r. (kwoty ostateczne po ogłoszeniu ustawy budżetowej)	Art. 148 pkt 1 u.f.p.	T	
2	Przekazanie przez Urząd w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej opracowanego planu finansowego, zawierającego kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.	Art. 249 ust. 1 pkt 2 u.f.p.	T	
3	Dostosowanie przez jednostki organizacyjne Urzędu projektów planów do uchwały budżetowej w zakresie kwot dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.	Art. 249 ust. 2 u.f.p.	T	
4	Terminowość przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej.			
	a) według stanu określonego na 10 dzień danego miesiąca w terminie do 15 dnia tego miesiąca	Art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 u.f.p.	T	
	b) według stanu określonego na 20 dzień danego miesiąca w terminie do 25 tego miesiąca		T	
	c) pobrane do dnia 31 grudnia w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym	Art. 255 ust. 2 u.f.p.		N
5	Przekazywanie należnych odsetek w przypadku nieterminowego odprowadzania dochodów.	Art. 255 ust. 3 pkt 2 u.f.p.	T	
6	Pobieranie w odpowiedniej wielkości należnych dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.	- ustawa o dochodach jst (art. 4 ust. 1 pkt 7, - ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (art. 27)	T	
7	Przekazywanie terminowo przez jednostki realizujące zadania z zakresu administracji rządowej sprawozdań (Rb-27ZZ) do właściwych Urzędów.	załącznik nr 44 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej	T	
8	Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2011 r. z danymi w ewidencji księgowej.	§ 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej	T	
9	Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2011 r. z jednostek podległych realizujących dochody należne budżetowi państwa z kwotą przekazaną na rachunek bieżący Urzędu.	§ 6 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 39 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej	T	

[Dowód akta kontroli str. 17 - 18]

2.2. Działania windykacyjne podejmowane przez Gminę oraz podległy Ośrodek w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczeniem należności.

2.2.1. Na koniec 2011 r. z wpłatą należności zalegały 32 osoby fizyczne z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, przyznanych i wypłaconych w ramach zadania zleconego Gminie z zakresu administracji rządowej, finansowanego w formie dotacji celowej z budżetu pań-

stwa, o których mowa w art. 31 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹¹),

- wypłaconych osobie uprawnionej na podstawie ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej¹²,

- wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 1974 r. o funduszu alimentacyjnym¹³.

Ogólna kwota zaległości na koniec 2011 r. wynosiła 622.466 zł, z tego w części należnej budżetowi państwa 401.944 zł, a w części należnej Gminie 220.522 zł. Kwota ogółem, w porównaniu do 2010 r., była wyższa o 197.160 zł, tj. o 46,3% a w częściach należnych budżetowi państwa i Gminie w kolejności o 142.248 zł (54,8%) i 54.912 zł (33,1%).

Zarządzeniem nr 0151/123/10 z dnia 19.07.2010 r., stosownie do art. 8b ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, Wójt upoważnił kierownika Ośrodka do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych - prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji.

Prowadzona przez Ośrodek ewidencja należności, w podziale na dłużników według podziałek klasyfikacji budżetowej, umożliwiała pełną identyfikację rodzaju, okresu i kwot zaległości, stosownie do zasad przyjętych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 Polskiej¹⁴, tj. na kontach szczegółowych 130 (rachunek bieżący jednostki) i 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych - według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej).

W poniższym zestawieniu ujęto dłużników zalegających z wpłatą należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami.

Lp.	Wyszczególnienie	wg stanu na 31.12.2010 r.	wg stanu na 31.12.2011 r.	Rozdziały i §§ klasyfikacji budżetowej
1	Łączna liczba podmiotów zalegających z wpłatą należności, z tego:	31	32	X
1.1.	osoby prawne	0	0	X
1.2.	osoby fizyczne	31	32	X
2	Ogólna kwota zaległości (w pełnych złotych), z tego:	425 306	622 466	X
2.1.	osoby prawne	0	0	X

¹¹ Dz. U z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

¹² Dz. U. Nr 86, poz. 732 i Nr 164, poz. 1366

¹³ Dz. U. z 1991 r. Nr 45, poz. 200 ze zm.

¹⁴ Dz. U z 2010 Nr 128, poz. 861

2.2.	osoby fizyczne	425 306	622 466	85212 - § 980 i 970
3	Ogólna kwota zaległości (w pełnych złotych), z tego:	425 306	622 466	85212 - § 980
3.1.	w części należnej budżetowi państwa	259 696	401 944	85212 - § 980
3.2.	w części należnej jednostce samorządu terytorialnego	165 610	220 522	85212 - § 980 i 970
4	Łączna liczba podmiotów objęta badaniem, które posiadały zaległości, z tego:	24	25	x
4.1.	osoby prawne	0	0	x
4.2.	osoby fizyczne	24	25	x
5	Ogólna kwota zaległości objęta badaniem (w pełnych złotych), z tego:	121 795	167 009	x
5.1.	osoby prawne	0	0	
5.2.	Osoby fizyczne	24	25	
6	Łączna liczba podmiotów, których należności uległy przedawnieniu (ujawnionych do końca roku), z tego:	0	0	x
6.1.	Osoby prawne	x	x	x
6.2.	Osoby fizyczne	x	x	x
7	Ogólna kwota przedawnionych należności (ujawnionych do końca roku), z tego:	0	0	x
7.1.	Osoby prawne	x	x	x
7.2.	Osoby fizyczne	x	x	x

[Dowód akta kontroli str.189 - 206]

2.2.2. Finansowanie zadań przewidzianych ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z funduszu alimentacyjnego, realizowano przez okres świadczeniowy, tj. od dnia 1 października do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. I tak, np. na podstawie wydanej przez kierownika Ośrodka decyzji nr OPS/00009/FA/09/ z dnia 24.09.2009 r. o udzielenie świadczenia z funduszu alimentacyjnego w wysokości 6000 zł na okres 12 miesięcy oraz kolejnej decyzji nr OPS/00011/ZN/11/10 z dnia 3.11.2010 r. wydanych w trybie art.104 K.p.a., Urząd wystąpił do dłużnika o zwrot należności z tytułu wypłaconych świadczeń na kwotę 6.000 zł za ww. okres. Decyzją nr OPS/00001/FA/10/11 z dnia 11.10.2011 r. przyznane zostało kolejne świadczenie dla osoby uprawnionej na okres 2010/2011, o czym został powiadomiony dłużnik w dniu 20.10.2011 r. Na podstawie zaświadczenia komornika z dnia 3.08.2011 r. ustalono, że dłużnik alimentacyjny (z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego) zalegał z uiszczeniem należności wobec budżetu państwa łącznie na kwotę 18.545 zł wraz z odsetkami. W wyniku nieuiszczenia tej zaległości Ośrodek wystosował upomnienie w dniu 2.02.2011 r., a w dniu 4.03.2011 r. wystawił tytuł wykonawczy, stosownie do obowiązujących przepisów - ustawy z

dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁵ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁶.

[Dowód akta kontroli str. 191 – 198]

2.2.3. Na podstawie objętej badaniami kontrolnymi dokumentacji 24 dłużników, będących nimi po zakończeniu okresu świadczeniowego 2009/2010, a zalegających z uiszczeniem należności na łączną kwotę 121.795 zł, wobec przyznanych świadczeń w wysokości 141.770 zł - stwierdzono, że Ośrodek występował do wszystkich dłużników o zwrot tych należności, wypłaconych osobom uprawnionym do świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W wyniku nie zapłacenia tych należności wobec tych dłużników, Ośrodek wystosował do zobowiązanych upomnienia, a następnie wystawiał tytuły wykonawcze, stosownie do obowiązujących ww. przepisów. Ośrodek prowadził ewidencję upomnień o których mowa w § 4 ust 3 oraz ewidencja tytułów wykonawczych (§ 7) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r.

2.2.4. Po okresie świadczeniowym, obejmującym okres od dnia 1 października 2010 r. do dnia 30 września 2011 r., przez Ośrodek prowadzone były w działania windykacyjne wobec 25 dłużników na łączną kwotę 167.009 zł (z 171.203 zł udzielonych świadczeń za ten okres) przez informowanie organu wierzyciela o podjętych działaniach wobec dłużnika, przekazywanie zawiadomień do dłużnika o przyznanych świadczeniach oraz wydawanie decyzji żądających zwrotu należności. Po okresie świadczeniowym 2010/2011 Ośrodek nie zastosował wobec dłużników pisemnych upomnień i nie wystawiał tytułów wykonawczych.

W wyjaśnieniu kierownik Ośrodka podał, że niepodejmowanie działań windykacyjnych w formie pisemnych upomnień, tytułów wykonawczych, kierowania spraw na drogę sądową (w sytuacji notorycznego uchylania się od uiszczenia należności) po okresie świadczeniowym 2010/2011, podyktowany był głównie problemami kadrowymi GOPS. Postępowanie wobec dłużników alimentacyjnych w 2010 r. prowadził wyznaczony pracownik, który posiadał odpowiednią wiedzę w tym zakresie. Jednak od początku marca 2011r. do połowy stycznia 2012r. była ona nieobecna w pracy w związku z ciążą i urodzeniem dziecka. Jej obowiązki przejął pracownik zajmujący się świadczeniami rodzinnymi, co stanowiło dodatkowe, znaczne obciążenie powodujące pewne opóźnienia w działaniach windykacyjnych. Na 12 marca

¹⁵ Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.

¹⁶ Dz. U., Nr 137, poz. 1541 ze zm.

2012 r. opóźnienia te zostały wykonane, gdyż w dniu 05.03.2012 r. zostały wystawione pisemne upomnienia dla wszystkich dłużników.

Ponadto poinformował, że znacząca większość dłużników to osoby wobec, których działania windykacyjne prowadzone były za okres zasiłkowy 2009/2010, co niestety nie przyniosło skutków w postaci zwiększonej ściągальności zadłużenia. Składane były również zgodnie z art. 5 ust. 3 pkt 3 wnioski do prokuratury jednak skuteczność tych działań także jest bardzo niska. Wysokie natomiast są koszty prowadzonych postępowań, zwłaszcza koszty związane z wysyłaniem wszelkich pism, zawiadomień, wezwań itp. W mojej ocenie głównymi przyczynami nie regulowania zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez dłużników były: brak legalnego zatrudnienia, a przez to brak możliwości ściągania należności przez komorników, brak jakiegokolwiek majątku, czy oszczędności oraz brak odpowiedniej świadomości dłużników i ich poczucie bezkarności. Nie przynosi zamierzonych skutków nawet umieszczanie dłużników w rejestrze Biura Informacji Gospodarczej. Przy udzielaniu ulg w 2011r. z tytułu umorzeń, rozłożenia na raty bądź odroczeń kierowano się art. 30 ust. 9 ustawy o świadczeniach rodzinnych, stanowiącym iż organ właściwy, który wydał decyzję w sprawie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych może umorzyć kwotę nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych łącznie z odsetkami w całości lub części, odroczyć termin płatności albo rozłożyć na raty, jeżeli zachodzą szczególnie uzasadnione okoliczności dotyczące sytuacji rodzinnej. Podstawą umorzeń, odroczeń bądź rozłożeń na raty były wnioski osób zobowiązanych do zwrotu należności a kryteria jakie stosowano to: sytuacja rodzinna, dochodowa i zdrowotna tych osób, potwierdzana stosownymi dokumentami oraz rozeznaniem sytuacji przeprowadzanym przez pracownika socjalnego i brano uwagę czy odmowa zastosowania ulg nie spowoduje nieodwracalnych strat dla rodziny, spowoduje zagrożenia dla możliwości dalszej egzystencji albo uniemożliwi tym osobom zaspokajanie podstawowych potrzeb bytowych. W prowadzonych postępowaniach posiłkowano się wiedzą uzyskaną na szkoleniach oraz z fachowych publikacji.

Ośrodek po okresach świadczeniowych 2009/2010 i 2010/2011, prowadził także działania wobec 16 dłużników z terenu Gminy na wnioski złożone przez innych wierzycieli, poprzez przeprowadzanie wywiadu alimentacyjnego oraz występowanie z wnioskiem o zatrzymanie prawa jazdy, stosownie do zasad przewidzianych w art. 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

[Dowód akta kontroli str. 185 – 188, 217 – 260, 269 - 272]



2.2.5. Wśród należności na koniec 2011 r. nie stwierdzono przypadków należności przedawnionych. W terminie wyznaczonym w § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 września 2008 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁷, tj. do 15 dnia miesiąca następującego po upływie każdego kwartału, Ośrodek przedkładał dysponentowi (Gminie) sprawozdania kwartalne z realizacji zadań przewidzianych w ustawie.

[Dowód akta kontroli str.207 - 216]

2.3. Umarzanie, odraczanie terminów lub rozkładanie na raty spłat należności.

2.3.1. W 2011 r. wydana została w jednym przypadku decyzja nr OPS/00001/3/ZZ/01/2011 z dnia 03.01.2011 r. o umorzeniu należności na kwotę 426 zł powstałej w związku z nienależnie pobranym świadczeniem rodzinnym - dodatkiem do zasiłku rodzinnego za okres od 1.01.2010 r. do 31.03.2010 r. z tytułu samotnego wychowywania dziecka (ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹⁸). Po przeprowadzonych postępowaniach w sprawie przyznawania i wypłacania świadczeń rodzinnych według rozdziału 6 ww. ustawy, Ośrodek dokonał umorzenia ww. należności na podstawie art. 30 ust. 9 ustawy o świadczeniach rodzinnych. W wyniku przeprowadzenia postępowania przez Ośrodek – wywiadu o sytuacji finansowej w dniu 21.12.2010 r. na złożony wniosek z dnia 17.12.2010 r. o umorzenie przez osobę korzystającą ze świadczeń rodzinnych stwierdzono, że uzasadniło udzielone umorzenie tego świadczenia związku z trudną sytuacją dochodową. Kolejno na okres świadczeniowy od 1.11.2011 r. do 31.10.2012 r., decyzją nr OPS /00025/ZR/12/ z dnia 6.12.2011 r. udzielony został dodatek do zasiłku rodzinnego w kwocie 68 zł miesięcznie.

W trzech przypadkach zastosowano ulgę w formie rozłożenia na raty należności - decyzją nr OPS/00002/ZZ/01/2011 z dnia 19.01.2011 r. z tytułu wypłaconego świadczenia rodzinnego za okres 1.08.2010 r. do 31.10.2010 r. na kwotę 577,00 zł, uznając jako świadczenie nienależnie pobrane, podlegające zwrotowi wraz z odsetkami w związku z przekroczeniem kryterium dochodowego. Decyzją nr OPS/00001/ZZ/ z dnia 1.12.2010 r. Ośrodek orzekł o zwrocie tej części świadczenia. W dniu 21.12.2010 r. osoba korzystająca z zasiłku wystąpiła z wnioskiem o rozłożenie na 4 raty powyższego świadczenia i po przeprowadzonym wywiadzie o sytuacji finansowej, zastosowano art. 30 ust. 9 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych w związku z trudną sytuacją finansową. Kwota wraz z odsetkami została uregulowana. W wydanej decyzji nr OPS /00001/UD/01/11 z dnia 12.01.2011 r.

¹⁷ Dz. U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1075.

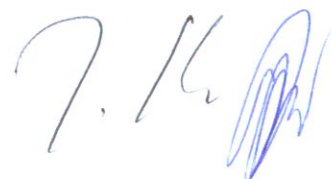
¹⁸ Dz. U. z 2006 r. Nr.139, poz. 992 ze zm.

wskazano, że uchylone zostało świadczenie z funduszu alimentacyjnego, wypłacone za miesiąc sierpień 2010 r. w łącznej wysokości 400 zł, uznając jako świadczenie nienależnie pobrane, podlegające zwrotowi wraz z odsetkami w związku ze śmiercią dłużnika alimentacyjnego (zgodnie z art. 23 ust. 7 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów), mimo zaistnienia okoliczności powodujących ustanie prawa do wypłaty świadczenia. W dniu 26.01.2011 r. osoba korzystająca z tego świadczenia wystąpiła z wnioskiem o rozłożenie spłaty powyższego świadczenia na 4 raty. W terminie wyznaczonym do 30 kwietnia 2011 r. w decyzji nr OPS/00001/ZZ/04/2011 dnia 27.01.2011 r. kwota należności wraz z odsetkami została uregulowana.

W wydanej decyzji nr OPS /00002/UD/11 z dnia 15.11.2011 r. wskazano, że uchylone zostało świadczenie pielęgnacyjne z tytułu sprawowania opieki nad osobą niepełnosprawną, wypłacane od 1.03.2011 r. (przyznane bezterminowo) w łącznej wysokości 745,30 zł, uznając je za świadczenie nienależnie pobrane, podlegające zwrotowi wraz z odsetkami w związku z przedłożeniem aktu zgonu w dniu 7.11.2011 r., na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych, spowodowane jego wypłaceniem mimo zaistnienia okoliczności powodujących jego ustanie. W dniu 7.11.2011 r. osoba korzystająca z tego świadczenia wystąpiła z wnioskiem o rozłożenie należności na 2 raty, tj. do końca stycznia 2012 r. Decyzją nr OPS/00001/ZZ/11/2011 z dnia 15.11.2011 r. ww. kwota została rozłożona na 2 raty. Na koniec 2011 r. kwota do spłaty stanowiła 225,30 zł i 15,40 zł odsetek.

W decyzji nr OPS/00003/UD/11/2010 z dnia 9.11.2010 r. wskazano, że świadczenie (zasiłek rodzinny i dodatek do zasiłku) wypłacone za okres od 1.04.2010 r. do 31.10.2010 r. w łącznej wysokości 2771 zł, zostało uznane za nienależnie pobrane, podlegające zwrotowi wraz z ustawowymi odsetkami, stosownie do art. 30 ust. 8 ustawy o świadczeniach rodzinnych. W dniu 30.12.2010 r. osoba korzystająca z tego świadczenia wystąpiła z wnioskiem o odroczenie terminu spłaty tych należności do dnia 30.06.2011 r., a na wniosek z dnia 8.07.2011 r. o odroczenie do końca stycznia 2012 r. Decyzją OPS 00003/ZZ/07/ z dnia 14.07.2011 r. ustalono termin odroczenia spłaty tej należności do 31.01.2012 r. W wyniku przeprowadzonego postępowania – wywiadu w dniu 18.01.2011 r. i kolejnego w dniu 11.07.2011 r. – ustalono, że osoba korzystająca z tych świadczeń nie była w stanie dokonać spłaty. Wezwaniem z dnia 3.02.2012 r. zobowiązano do spłaty ww. należności w terminie 14 dni, przy czym poinformowano dłużnika o wszczęciu postępowania w trybie egzekucyjnym w administracji (art. 30 ust. 7 ww. ustawy).

[Dowód akta kontroli str. 261 – 264]



2.3.2. Zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, stosownie do wymogów określonych w art. 59 ust. 2 u.f.p., określone zostały w uchwale nr XX/125/00 z dnia 30.10.2000 r. Rady Gminy w oparciu o art. 34a ówczesnej ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych i do czasu zakończenia niniejszej kontroli nie została zmienione¹⁹.

[Dowód akta kontroli str.339 - 344]

3. Dotacje celowe udzielone Gminie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.1. Stosownie do zasad przyjętych przywołanym wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, otrzymane z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, zostały ujęte w ewidencji księgowej Gminy według źródeł dotacji i rodzajów wydatków poniesionych z tych środków - w ramach działów, rozdziałów i paragrafu klasyfikacji budżetowej - 2010. I tak, udzielone dotacje z budżetu państwa w dziale 750 obejmowały zadania:

- z zakresu administracji publicznej na wydawanie dowodów osobistych (rozdział 75011) w wysokości 45,1 tys. zł,
- z zakresu obrony narodowej na planowanie oraz przygotowanie akcji kurierskiej w gminach (rozdział 75212) w wysokości 200 zł,
- z zakresu bezpieczeństwa publicznego na realizację zadań obrony cywilnej (rozdział 75414) w wysokości 1000 zł,
- z zakresu zabezpieczenia społecznego:
 - 1) na realizację świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212) w wysokości 1.614,3 tys. zł;
 - 2) opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne i realizujące kontrakt socjalny, niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu (rozdział 85213) w wysokości 5,3 tys. zł;
 - 3) finansowanie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych (rozdział 85228) w wysokości 19,0 tys. zł;
 - 4) pozostała działalność w zakresie wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (rozdział 85295) w wysokości 5,8 tys. zł.

¹⁹ Dz. U. Nr 155 , poz.1014 ze zm.

Pozostałe otrzymane dotacje to:

a) z Krajowego Biura Wyborczego na prowadzenie stałego rejestru wyborców (rozdział 75101) w wysokości 747 zł oraz na wybory do Sejmu i Senatu RP w 2011 r. (rozdział 75108) w kwocie 7,7 tys. zł;

b) z Głównego Urzędu Statystycznego (rozdział 75056) na prace związane z przygotowaniem, zorganizowaniem i przeprowadzeniem narodowego spisu powszechnego ludności i mieszkań na terenie gminy w wysokości 23,4 tys. zł.

Informacja o przyjętym projekcie ustawy budżetowej z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego o wysokości dotacji celowej oraz o kwotach dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych na 2011 r. została przekazana do Urzędu w dniu 21 października 2010 r., tj. w terminie wyznaczonym w art. 143 ust. 1 u.f.p. (do dnia 25 października). Również po ogłoszeniu w dniu 9 lutego 2011 r. ustawy budżetowej na 2011 r., stosownie do art. 148 u.f.p. w terminie 21 dni od dnia ogłoszenia, tj. do 2 marca 2011 r., przekazana została w dniu 24 lutego 2011 r. informacja o ostatecznych kwotach dotacji celowych i dochodach budżetu państwa. Planowe dochody budżetu państwa określone zostały na 12 tys. zł. Urząd Gminy w terminie 21 dni od dnia uchwalenia ustawy budżetowej, określonym w art. 249 ust. 1 pkt. 2 u.f.p., tj. w dniu 28 lutego 2011 r., opracował i przekazał do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego we Wrocławiu plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań wynikających z podziału kwot w ustawie budżetowej oraz wielkości dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

[Dowód akta kontroli str.85 - 100]

3.2. i 3.3. oraz 3.4. Udzielona dotacja celowa (rozdział 75011) w łącznej kwocie 45.076,04 zł, przekazana została Gminie przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki równomiernie w 12 miesięcznych ratach i wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem na sporządzenie 333 dowodów osobistych wobec złożonych 347 wniosków o ich wydanie. Niewykorzystaną część tej dotacji, tj. kwotę 0,96 zł zwrócono w dniu 28 grudnia 2011 r. dysponentowi, tzn. w terminie wyznaczonym w art. 168 ust. 1 i ust. 6 u.f.p. do 31 stycznia 2012 r.

[Dowód akta kontroli str.57 - 70]

Na zadanie zlecone z zakresu obrony narodowej, odnośnie planowania oraz przygotowania akcji kurierskiej (rozdział 75212), udzielona jednorazowo w dniu 25 marca 2011 r. dotacja celowa w wysokości 200 zł, została wykorzystana w 100% na zakup materiałów i wyposażenia – nośników elektronicznych do sprzętu komputerowego w dniach 10 i 15 grudnia 2011 r. w trybie z wolnej ręki,

przewidzianym ustawą - Prawo zamówień publicznych. Także na zadanie z zakresu bezpieczeństwa publicznego (rozdział 75414) udzielona jednorazowo w dniu 24 marca 2011 r. dotacja celowa w wysokości 1000 zł została wykorzystana w 100% na zakup materiałów i wyposażenia (sprzętu telefonicznego i wyposażenia do komputera) w dniach 18 i 28 listopada 2011 r. w trybie z wolnej ręki przewidzianym ustawą - Prawo zamówień publicznych.

[Dowód akta kontroli str. 71- 74]

Dotację na realizację świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212), udzieloną (po zmianach) w wysokości 1.615,0 tys. zł, w 2011 r. Urząd przekazywał Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w transzach od 135 tys. zł do 145 tys. zł miesięcznie w terminie dwóch dni od daty ich otrzymania. Dotacja ta została wykorzystana w kwocie 1.614 312,10 zł, tj. 99,9%, a niewykorzystana część tej dotacji w wysokości 689,90 zł została w terminie wyznaczonym w art. 168 ust. 1 i ust. 6 u.f.p, tj. do 31 stycznia 2012 r., zwrócona w dniu 29 grudnia 2011 r. na rzecz dysponenta budżetu państwa.

[Dowód akta kontroli str. 59 – 64]

Na opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne i realizujące kontrakt socjalny, nie podlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu (rozdział 85213), ostateczna kwota dotacji celowej ustalona w 2011 r. na 5.300,0 zł, przekazywana była w 10 równych ratach miesięcznych do października, zaś za listopad została udzielona jednorazowo w grudniu łącznie w kwocie 700 zł. Kwota tej dotacji wykorzystana została w wysokości 5.241,60zł , tj. 98,9% . Zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 58,40 zł nastąpił w dniu 29 grudnia 2011 r., stosownie do ww. przywołanego przepisu u.f.p.

Na zadanie związane z finansowaniem usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych (rozdział 85228), kwota dotacji w wysokości 19,0 tys. zł, przekazywana w równych ratach miesięcznych, została wykorzystana do wysokości 18.990,40 zł. Zwrot niewykorzystanej części tej dotacji w kwocie 9,60 zł, nastąpił w dniu 29 grudnia 2011 r., stosownie do obowiązujących przepisów u.f.p.

Na pozostałą działalność w zakresie wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (rozdział 85295), dotacja udzielona w dwóch transzach w dniach 10 i 24.11.2011 r. w łącznej wysokości 5,8 tys. zł, została wykorzystana w 100%.

Udzielona z Krajowego Biura Wyborczego dotacja w wysokości 747 zł (rozdział 75101) na prowadzenie stałego rejestru wyborców, przekazywana była w równych transzach miesięcznych po 62 zł i wykorzystana została w 100%. Także udzielona w trzech transzach (6 i 15 września oraz 6 października 2011 r.) dotacja na wybory do Sejmu i Senatu RP w 2011 r. w kwocie 7,7 tys. zł (roz-

dział 75108) została wykorzystana na kwotę 7.695,62 zł, a zwrot niewykorzystanej części tej dotacji w wysokości 0,38 zł nastąpił w dniu 18 listopada 2011 r. Wydatki z tego tytułu dotyczyły wynagrodzeń osób za udział w pracach wyborczych, zakupu materiałów, wyposażenia i usług pozostałych, co zostało dokumentowe dowodami księgowymi.

Udzielona i otrzymana z Głównego Urzędu Statystycznego w dwóch transzach (10.03 i 13.07.2011 r.) dotacja w łącznej wysokości 23,4 tys. zł (rozdział 75056) na prace związane z przygotowaniem, zorganizowaniem i przeprowadzeniem narodowego spisu powszechnego ludności i mieszkań na terenie Gminy, wykorzystana została w 100%.

W 2011 r. w ramach powiązań z budżetem państwa, Gmina nie dofinansowywała środkami własnymi, realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

[Dowód akta kontroli str. 57 – 84]

4. Płatności i dotacje celowe otrzymane przez Urząd na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Według przyjętego w Urzędzie systemu księgowania dochodów i wydatków środków na realizację projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych, pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w ramach programów operacyjnych na lata 2007–2013, w tym dotacji celowej, stosownie do art. 60 lit. d rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące ww. Funduszy, wprowadzony został dla tych Funduszy wyodrębniony rachunek bankowy i wydzielony w ewidencji księgowej - klasyfikacji budżetowej paragraf z końcówką 7 - wpływy z budżetu środków europejskich, zaś z końcówką 9 - z wkładu własnego Gminy.

[Dowód akta kontroli str. 101-115, 175 – 182]

W ramach programów operacyjnych na lata 2007 – 2013 przez Gminę ustalone wydatki całkowite w ramach dwóch projektów dofinansowanych dotacjami celowymi z budżetu państwa wyniosły 5.097,7 tys. zł, z tego realizowany projekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Dolnego Śląska na lata 2007 – 2013 pn „Budowa hali sportowej przy Zespole Szkół w Dziadowej Kłodzie” na kwotę 5.048 tys. zł w trybie przetargu oraz projekt w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pn „Społeczna praca gminę wzbogaca” na kwotę 49,7 tys. zł. Drugi z projektów rozpoczęty w 2009 r. został zakończony w 2010 r. którego wydatki zostały sfinansowane środkami z UE na kwotę 10,7 tys. zł i środkami własnymi Gminy na 39,0 tys. zł.

Na wykonywany od 22.04 2008 r. do 30.06.2011 r. projekt pn. „Budowa hali sportowej ...” o wartości 5.048 tys. zł, który realizowano w ramach priorytetu nr 7 – rozbudowa i moderniza-

cja infrastruktury edukacyjnej na Dolnym Śląsku, poniesione wydatki w 2010 r. wyniosły 2.775,4 tys. zł, a w 2011 r. kwotę 2.272,6 tys. zł, z tego 1.534,2 tys. zł zostało dofinansowane z UE a 738,4 tys. sfinansowane ze środków własnych Gminy.

4.1. Projekt ten w 2011 r., jak też w okresach poprzednich, był realizowany zgodnie z warunkami określonymi w umowie nr UDA- RPDS 07.02.00-02-008/08-00 z dnia 23.03.2009 r. (oraz trzema aneksami z dnia 15.02.2010 r., 23.05.2011 r. i z 19.08.2011 r.), zawartej między Urzędem Marszałkowskim i Gminą, a także zgodnie z przyjętymi harmonogramami rzeczowo-finansowymi na jego dofinansowanie. W umowie zapewniony został udział w finansowaniu tego projektu środków własnych Gminy. Ostatecznie, po zmianach aneksami wartość projektu określona została na 4.709 081 zł, z tego wydatki kwalifikowane na 4.706 825 zł. Kwota dofinansowania przez Instytucję Zarządzającą RPO Województwa Dolnośląskiego stanowiła 3.294 307 zł, tj. 69,99% tych wydatków. Wkład własny Urzędu wyniósł 1.412 518 zł. W umowie określono m.in., że kwoty dofinansowania wydatków kwalifikowanych będą realizowane w okresach kwartalnych, po przedłożeniu wniosku o płatność pośrednią. Na podstawie wniosku z dnia 23.03.2011 r. i jego weryfikacji przez Instytucję Zarządzającą RPO Województwa Dolnośląskiego (IZ/RPO WD) oraz po dokonaniu poprawek w dniu 5.05.2011 r. przez Urząd, przedłożony został wniosek o płatność za okres od 17.12.2010 r. do 18.03.2011r., obejmujący 9 faktur z wydatków kwalifikowanych łącznie na kwotę 1.141.062 zł według podziału kategorii wydatków (budowlane, instalacyjne, inwestorskie), z tego kwota 798.629 zł stanowiła refundację poniesionych wydatków kwalifikowanych w paragrafie 605-7.

[Dowód akta kontroli str.111- 158, 175 - 178]

Drugi wniosek o płatność, za okres od 19.03 do 29.06.2011 r., przedłożony został w dniu 30.06.2011 r. i obejmował 13 faktur, dotyczących kwoty 1.050.915 zł inwestycyjnych wydatków kwalifikowanych, z tego kwota 735.535 zł stanowiła refundację poniesionych wydatków w paragrafie 605-7. W 2011 r. z tytułu poniesionych wydatków inwestycyjnych kwalifikowanych (w paragrafie 605-7) na ten projekt łącznie na kwotę 2.272,6 tys. zł, sfinansowanie środkami z UE stanowiła kwota 1.534,2 tys. zł (46,6%), a z środków własnych Gminy ogółem na 738,4 tys. zł, tego 657,8 tys. zł w ramach wydatków kwalifikowanych w paragrafie 605- 9.

[Dowód akta kontroli str.101, 159 – 184]

4.2. Ujęta w pierwszym wniosku kwota dofinansowania wydatków kwalifikowanych w paragrafie 7 - 798.629 zł za I kwartał 2011 r., została przekazana w dniu 10.06 2011 r., zaś kwota 735.535 zł za II kwartał 2011 r. została przekazana w dniu 23.12.2011 r. Przekazane

dofinansowania za II kwartał w miesiącu grudniu 2011 r. wynikało z obniżenia wydatków, związanych z wykonaniem i montażem tablicy pamiątkowej oraz wykonaniem i dostawą folderów i ulotek promocyjnych o 734 zł, po weryfikacji wniosku przez IZ/RPO WD i wprowadzeniem zmiany aneksem z dnia 19.08.2011 r. do umowy.

[Dowód akta kontroli str.173, 179]

Przedłożone wnioski o płatność pośrednią spełniały wymogi wynikające z obowiązujących zasad ich sporządzania, określone w § 8 umowy o dofinansowanie projektu w zakresie formalnym - merytorycznym i rachunkowym.

4.3. W terminie wyznaczonym w fakturach do zapłaty, Urząd dokonywał płatności na rzecz wykonawców i nadzoru inwestorskiego. Projekt ten został zakończony w terminie wyznaczonym w umowie i uzyskał pozwolenie na użytkowanie w dniu 22.06.2011 r. oraz osiągnął zakładane poziomy wskaźników, tj. wybudowany został obiekt sportowy o powierzchni 1.703 m² dla 464 uczniów, w tym 10 niepełnosprawnych. Zatrudnione zostały 3 osoby do obsługi.

[Dowód akta kontroli str.155-158, 165 - 170, 173- 178, 183 - 184]

5. Realizacja zamówień publicznych

Przeprowadzona analiza udzielonych zamówień publicznych w 2011 r. przez Urząd, na podstawie ustawy PZP w zakresie realizowanych trzech projektów w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego na:

- roboty termoizolacyjne elewacji wraz z robotami towarzyszącymi na obiekcie świetlicy wiejskiej i Ochotniczej Straży Pożarnej (OSP) Dziadowym Moście na kwotę 28.355,15 zł (netto), zakończonego w terminie wyznaczonym do 22.12.2011 r.,
- roboty termoizolacyjne elewacji wraz z robotami towarzyszącymi na obiekcie świetlicy wiejskiej w Radzowicach na kwotę 28.312,40 zł (netto), zakończonego w terminie wyznaczonym do 6.12.2011.
- roboty termoizolacyjne elewacji wraz z robotami towarzyszącymi na obiekcie świetlicy wiejskiej i OSP w Dziadowej Kłodzie na kwotę 43.836,21 zł (netto) przy wykorzystaniu 99 punktów z listy sprawdzającej do niniejszej kontroli nie wykazała nieprawidłowości zakończonego w terminie wyznaczonym do 28.09.2011 r.

Także przeprowadzone zamówienie publiczne w ramach usługi w trybie przetargu nieograniczonego na dowóz dzieci szkolnych na terenie Gminy przez okres 12 miesięcy na odległość ok. 6.950 km o wartości zamówienia określonego na 324.189,00 zł zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy PZP.

W przedmiocie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn „udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego na finansowanie deficytu budżetu Gminy oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów z lat ubiegłych w kwocie 1.661934 zł stwierdzono, że po dwóch postępowaniach w trybie przetargu nieograniczonego w dniach od 1.04 do 21.04 2011 r. (21.04.) i od 21.04 do 29.04.2011 r. (29.04.) na ww. usługę o wartości 832.552 zł (brutto) złożona jedna oferta została odrzucona w związku z przekroczeniem kwoty na którą Urząd mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i dokonał unieważnienia tych dwóch postępowań według art. 93 ust.1 pkt.4. ustawy Prawo zamówień publicznych. Kolejnym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego na ww. usługę było zastosowanie trybu zamówienia z wolnej ręki w dniu 26.05.2011 r. o wartości (brutto) 832.552,14 zł na podstawie art. 67 ust.1 pkt.4 bez spełnienia wszystkich przesłanek określonych w tym przepisie, a mianowicie przed zastosowaniem trybu z wolnej ręki Urząd nie unieważnił obu wykazanych postępowań ze względu na odrzucenie wszystkich ofert na podstawie art.89 ust.1 pkt.2. PZP z uwagi na niezgodność tych ofert z opisem przedmiotu zamówienia. Urząd przez nieuprawnione odstępianie od stosowania trybów podstawowych i zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust.1 pkt.4 naruszył art. 7 ust. 1 oraz art. 10 ust. 2 PZP, co zostało potwierdzone przez przeprowadzoną kontrolę doraźną w dniu 8.11.2011 r. Urzędu Zamówień Publicznych oraz Krajową Izbę Odwoławczą w uchwale z dnia 21.12.2011 r. na złożone zastrzeżenia przez Urząd. W piśmie z dnia 5.01.2012 r. Wójt Gminy wystąpił do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z prośbą o nienakładaniu sankcji przewidzianych art. 168 PZP. Do zakończenia niniejszej kontroli nie przekazana została informacja z ww. Urzędu w powyższej sprawie. W wyniku zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki na ten kredyt Urząd zaoszczędził na jego obsłudze kwotę 48.566 zł w stosunku do poprzednich ofert. Wykonane dochody za 2011 r. zamknęły się kwotą 14 811,3 tys. zł a wydatki na 15 381,6 tys. zł.

[Dowód akta kontroli str.273 – 338,345 - 398]

6. Na podstawie ewidencji ze stanu inwentarza stwierdzono, że Urząd posiadał na wyposażeniu dwa odbiorniki telewizyjne (po jednym w punkcie konsultacyjnym uzależnień i Urzędzie) i jeden radiofoniczny. Stosownie do obowiązku wynikającego z ustawy z dnia 25 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych²⁰, po uwzględnieniu zniżek o których mowa w § 3 ust. 2 rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyj-

²⁰ Dz. U. z 2005 r. poz. 728.

nych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.²¹ - uiszczona została w styczniu 2011 r. opłata roczna w wysokości po 188,30 zł.

[Dowód akta kontroli str.399 - 404]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler informuje Wójta Gminy o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem niniejszego protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty jego otrzymania, pisemnych umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń w nim zawartych (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania, wyjaśnień dotyczących przyczyn tej odmowy (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy, na piśmie, dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki ewidencji kontroli pod poz.1. Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Wójtowi Gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 409 - 410]

Wrocław, dnia 14 marca 2012 r.

Kontroler NIK
Delegatury we Wrocław

Jan Izawitko

Wrocław, dnia 14 marca 2012 r.

.....
Wójt

Gminy

w Dziadowej Kłodzie

Tadeusz Ziolkowski

WOJTA GMINY

.....
mg Tadeusz Ziolkowski

URZĄD GMINY
w Dziadowej Kłodzie
ul. Oleśnicka 1, 56-504 Dziadowa Kłoda
woj. dolnośląskie
REGON 000533848
NIP 619-11-12-947

²¹ Dz. U. z 2010 Nr 86, poz. 558.