



WOJEWODA WIELKOPOLSKI
KN-X.431.39.2017.11

Poznań, 2017 -11- 09

Pan
Piotr Długosz
Burmistrz Miasta i Gminy Lwówek
ul. Ratuszowa 2
64-310 Lwówek

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej², art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ oraz art. 258 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁴, w dniach od 20 września do 3 października 2017 r. przeprowadzona została przez Wojciecha Michalaka – inspektora wojewódzkiego oraz Annę Stanisławską – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu⁵ kontrola w Urzędzie Miasta i Gminy Lwówek, zwanym dalej „Urzędem”, w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej wynikającego z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁶, zwanego dalej „zadaniem”, oraz w zakresie organizacji przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2016 r. Gmina Lwówek otrzymała z budżetu państwa na realizację zadania dotację celową w wysokości 5.790.000 zł⁷, z czego wykorzystowała 5.724.593,67 zł, tj. 98,9% dotacji otrzymanej, z tego:

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 525 ze zm.

² Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, zwana dalej „Kpa”.

⁵ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.380.2017.1 z 12 września 2017 r.

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 195 ze zm., zwana dalej „ustawą”.

⁷ Środki na realizację zadania przekazywano wg następującej klasyfikacji budżetowej: w okresie od 21 marca do 24 kwietnia 2016 r. dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85 295 Pozostała działalność, od 25 kwietnia do 31 grudnia 2016 r. dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85 211 Świadczenia wychowawcze, od dnia 1 stycznia 2017 r. dział 855 Rodzina, rozdział 85 501 Świadczenia wychowawcze.

- 5.635.678,90 zł na wypłatę świadczeń wychowawczych⁸, co stanowiło 97,3% dotacji otrzymanej,
- 88.914,77 zł na koszty obsługi świadczenia wychowawczego⁹, co stanowiło 1,5% dotacji otrzymanej.

Ponadto, w 2016 r. Gmina Lwówek otrzymała dotację celową w wysokości 23.432 zł na wydatki inwestycyjne¹⁰. Ww. kwotę wykorzystano w pełnej wysokości na wykonanie remontu pomieszczeń Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lwówku, zwanego dalej „MGOPS”, w celu ich przystosowania do realizacji zadania.

Do realizacji zadań z zakresu świadczeń wychowawczych Burmistrz Miasta i Gminy Lwówek¹¹ wyznaczył MGOPS.

W prowadzenie spraw z zakresu świadczeń wychowawczych zaangażowanych było pięciu pracowników MGOPS.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych udzielonych na realizację zadania.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wykorzystanie dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem w zakresie wypłaty świadczeń wychowawczych;
- wykorzystanie dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem w zakresie kosztów obsługi zadania;
- wykorzystanie dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem w zakresie wydatków inwestycyjnych;
- prawidłowe i terminowe rozliczenie dotacji;
- rzetelne i terminowe sporządzenie sprawozdania budżetowego (Rb50);
- terminowe przekazywanie świadczeń wychowawczych osobom uprawnionym;

⁸ 608 rodzin otrzymało świadczenie na pierwsze dziecko, a 212 rodzin otrzymało świadczenie na drugie i kolejne dzieci.

⁹ Wydatki na koszty obsługi dotyczyły, m.in. wypłat wynagrodzeń dla pracowników MGOPS, zakupu artykułów biurowych, sprzętu komputerowego i licencji na oprogramowanie, zapłaty za szkolenia pracownika, opłat za przekazy pocztowe.

¹⁰ Wg klasyfikacji budżetowej: dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85 211 Świadczenia wychowawcze § 6340 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci.

¹¹ Zarządzeniem nr 10/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek z dnia 22 lutego 2016 r.

- terminowy zwrot niewykorzystanej części dotacji.

W ww. obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W dwóch przypadkach (na 187 zbadanych, co stanowiło 1,1%) MGOPS ujął wydatki w księgach rachunkowych niezgodnie z załącznikiem nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹², tj.:

- kwota 378,84 zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne opłaconych przez pracodawcę została ujęta w § 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, zamiast w § 411 „Składki na ubezpieczenie społeczne”,
- kwota 279,58 zł z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne została zaksięgowana w § 411 „Składki na ubezpieczenie społeczne”, podczas gdy winna zostać ujęta w § 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Kierownik MGOPS w złożonych wyjaśnieniach podała, że błędne zaksięgowanie wydatków wynikało z omyłki, a błąd nie miał wpływu na łączną wysokość składki, która w obu przypadkach została zapłacona we właściwych kwotach oraz w odpowiednim terminie.

2. W 29 decyzjach administracyjnych (spośród 256 objętych badaniem, tj. w 11,3%), przyznających prawo do świadczeń wychowawczych, MGOPS odstąpił od uzasadnienia prawnego i faktycznego decyzji na podstawie art. 107 § 4 Kpa, który stanowi, że można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony; nie dotyczy to jednak decyzji rozstrzygających sporne interesy stron oraz decyzji wydanych na skutek odwołania. W ww. decyzjach, obejmujących przypadki, w których pierwsze dziecko w rodzinie osiągało pełnoletniość w okresie zasiłkowym, organ nie spełnił w całości żądania stron w zakresie wysokości i okresu przyznania świadczenia. Na podstawie tych decyzji wypłacono świadczenia na łączną kwotę 169.361,20 zł.

W złożonych wyjaśnieniach Kierownik MGOPS podała, że nie zawarto uzasadnień w decyzjach, ponieważ uznano, że decyzje były zgodne z żądaniem strony.

Przedstawione przez Kierownika MGOPS argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ w ww. postępowaniach nie wystąpiły okoliczności wymienione w art. 107 § 4 Kpa, zatem decyzje administracyjne winny zawierać wszystkie elementy określone w art. 107 § 1 i § 3 Kpa.

¹² Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

W 2016 r. w Urzędzie nie zarejestrowano skarg i wniosków.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie organizację przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków w Urzędzie.

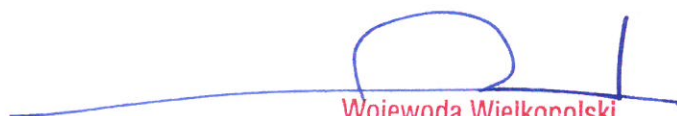
Ocenę pozytywną uzasadnia:

- zgodne z przepisami prawa uregulowanie w regulaminie organizacyjnym Urzędu spraw związanych z przyjmowaniem i rozpatrywaniem skarg i wniosków (informacja, godziny przyjmowania);
- prawidłowe prowadzenie rejestru skarg i wniosków;
- rzetelne sporządzenie interaktywnego formularza „Analiza przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków obywateli” przekazanego do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Ujmowanie wydatków w ewidencji księgowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
2. Rzetelne zawieranie w decyzjach administracyjnych uzasadnień faktycznych i prawnych.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann

Inspektor wojewódzki


Wojciech Michalak

2017 -10- 3 1

Kierownik Oddziału
Kontroli Zewnętrznej


Jolanta Szaniawska

2017 -10- 3 1

Zastępca Dyrektora Wydziału
Kontroli, Prawnej i Nadzoru



Jolanta Oko-Brzezińska

31.10.2017