

Ons. 1410.15.2012



Bielsko-Biała, dnia 28 grudnia 2012 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W KATOWICACH**

UKS2492/W3P2/42/59/12/7/023

**Urząd Gminy w Jasienicy  
43-385 Jasienica 159**

**WYNIK KONTROLI**

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej ( t.j. Dz. U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego, w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS2492/W3P2/42/59/12/2/005 z dnia 25.10.2012r., wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

**I. Zakres kontroli**

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2010 r.

**II. Ustalenia kontroli**

W 2010 r. Urząd Gminy w Jasienicy decyzją Wojewody Śląskiego Nr FB/I/3011/20/3/2010 z dnia 18.02.2010 r. otrzymał dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej i zadania własne. Kwoty dotacji w ciągu roku uległy zmianom i ostatecznie wyniosły:

|   |                     |
|---|---------------------|
| - na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej | <b>5.288.476,00</b> |
| - na zadania własne                                   | <b>3.034.390,00</b> |
| <b>Razem</b>  | <b>8.322.866,00</b> |



ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice | tel.: +48 32 358 18 00 | fax: +48 32 358 19 47  
Ośrodek Zamiejscowy w Bielsku-Białej  
ul. Traugutta 2a, ul. 43-307 Bielsko-Biała | tel.: +48 33 819 85 00 | fax: +48 33 819 85 02  
Ośrodek Zamiejscowy w Częstochowie  
ul. Rejtana 9, 42-200 Częstochowa | tel.: +48 34 370 84 00 | fax: +48 34 370 84 06

e-mail: [uks2491@sl.mofnet.gov.pl](mailto:uks2491@sl.mofnet.gov.pl)

e-mail: [uks2492@sl.mofnet.gov.pl](mailto:uks2492@sl.mofnet.gov.pl)

e-mail: [uks2493@sl.mofnet.gov.pl](mailto:uks2493@sl.mofnet.gov.pl)  
[www.uks.katowice.pl](http://www.uks.katowice.pl)

Ponadto kontrolowana jednostka otrzymała dotacje celowe na zadania realizowane z budżetu Unii Europejskiej w kwocie

**2.036.088,67**

oraz dotacje z funduszy

celowych w wysokości

**42.735,00**

Ogółem przyznano dotacje celowe na zadania realizowane w 2007 roku w wysokości **10.401.689,67**

### **1) Wykorzystanie dotacji przyznanej dla Urzędu Gminy w Jasienicy:**

Z przyznanych dotacji w wysokości **10.401.689,67 zł** kontrolowana jednostka otrzymała środki w wysokości **9.892.697,30 zł** i wykorzystała środki w kwocie **9.292.896,78 zł**. Niewykorzystane środki w wysokości **599.800,52 zł** zostały terminowo zwrócone na rachunki bankowe dysponentów.

Z ogólnej kwoty wykorzystanej dotacji Gmina bezpośrednio wydatkowała kwotę: **3.349.119,42 zł** na realizację zadań z zakresu administracji publicznej, spis rolny, zwrot rolnikom części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju opałowego, udział w konkursie „Piękna wieś województwa śląskiego”, przygotowanie i przeprowadzenie wyborów, zadania związane z usunięciem skutków powodzi- szacowania strat, oraz zadania realizowane z funduszy Unii Europejskiej (budowa kanalizacji sanitarnej i wykonanie programu dot. aktywizacji społecznej i zawodowej na obszarach wiejskich) a także zadania inwestycyjne realizowane z funduszy celowych dot. termomodernizacji budynku GOPS i ZOS w Jasienicy.

Pozostała kwota dotacji w wysokości **5.943.777,36 zł** została przekazana dla jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy w Jasienicy, które realizowały określone w decyzji Wojewody bądź porozumieniach i umowach zadania, w tym:

#### **A) do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej**

|  |                     |
|--|---------------------|
| - na pokrycie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni  | 825,00              |
| - na sfinansowanie świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 4.432.072,18        |
| -na sfinansowanie składek na ubezpieczenia zdrowotne   | 6.084,00            |
| -na usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze  | 19.860,00           |
| -na wypłatę zasiłków celowych dla osób i rodzin poszkodowanych w wyniku powodzi  | 286.849,00          |
| -na wypłatę zasiłków celowych dla osób i rodzin rolniczych poszkodowanych w wyniku powodzi   | 17.336,23           |
| - na sfinansowanie składek na ubezpieczenia zdrowotne  | 8.954,04            |
| -na zasiłki i pomoc w naturze  | 59.790,00           |
| -na zasiłki stałe  | 121.882,05          |
| - na pokrycie kosztów utrzymania GOPS  | 285.678,00          |
| - dożywianie dzieci w ramach rządowego programu  | 132.272,00          |
| -dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym   | 52.967,00           |
| -na realizację projektu unijnego „Cesta -społeczna i zawodowa aktywizacja na obszarach wiejskich   | 125.530,75          |
| <b>Razem</b>   | <b>5.550.100,25</b> |

**B) do Placówek Oświatowych**

|  |                   |
|--|-------------------|
| -sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole w ramach Rządowego Programu „Radosna Szkoła” | 29.901,00         |
| -sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych   | 742,00            |
| - dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym                                | 49.987,68         |
| -realizację projektu z funduszy UE „Edukacja szansą na równy start w gminie Jasienica”                           | 313.046,43        |
| <b>Razem:</b>  | <b>393.677,11</b> |

**III. Pozostałe ustalenia:**

1.Przeprowadzona kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2010r. wykazała, iż wszystkie otrzymane środki zostały przez Urząd Gminy w Jasienicy wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, z zastosowaniem procedur określonych w Ustawie Prawo Zamówień Publicznych . Wysokość przyznanych i wykorzystanych przez gminę dotacji z zakresu administracji rządowej, na zadania zlecone, jest zgodna ze sprawozdaniem Rb 50 o dotacjach i wydatkach za rok 2010. Otrzymane dotacje zostały przez gminę rozliczone terminowo, za wyjątkiem dotacji celowej na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2010r. „Wyprawka szkolna” oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne. Zadanie realizował GOZSiP w Jasienicy.

Gmina przekazała otrzymane środki na rachunek GOZSiP terminowo. Wypłaty zasiłków powodziowych zostały dokonane terminowo i zgodnie z przeznaczeniem, natomiast z otrzymanej dotacji na zakup podręczników szkolnych w wysokości 41.820,00 zł, GOZSiP wykorzystał jedynie 19.987,68 zł.

Niewykorzystane środki w wysokości **21.832,32 zł** w dniu 14.12.2010r. GOZSiP przekazał na rachunek Gminy, zaś Gmina w dniu 17.12.2010r. przekazała na rachunek Wojewody Śląskiego.

*Zgodnie z § 2 ust. 3, 4 w/w umowy „zwrotu dotacji niewykorzystanej w 2010r., o której mowa w § 1 umowy należy dokonać do dnia 13.12.2010r. na rachunek bankowy Wojewody Śląskiego. Od kwot zwróconych po terminie, określonym w ust. 3 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji.”*

W toku kontroli ustalono, że Gmina Jasienica nie dotrzymała terminu zwrotu niewykorzystanej w 2010r. dotacji na zakup podręczników. Pismem z dnia 05.01.2011r. Nr FB/IIa/3150/2/1/11”RZ” Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach wezwał Gminę do naliczenia i wpłacenia odsetek od kwot niewykorzystanej części dotacji celowej zwróconej po terminie. Przedmiotowe odsetki w wysokości 28,71 zł zostały wpłacone na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w dniu 18.01.2011r.

Równocześnie ustalono, że zgodnie z § 2 ust. 5 w/w umowy Gmina w terminie do 09.12.2010r. zobowiązana była przedłożyć do Kuratorium Oświaty w Katowicach rozliczenie wykorzystania dotacji . Gmina nie wywiązała się z określonego w umowie terminu i dokonała rozliczenia otrzymanej dotacji w dniu 20.12.2010r.

Nieterminowe rozliczenie otrzymanej dotacji stanowi naruszenie **art. 47 ustawy z dnia 27.08.2009r.**

o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym podmiot wnioskujący o przyznanie środków publicznych na realizację wyodrębnionego zadania powinien przedstawić ofertę wykonania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji gwarantując wykonanie zadania w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Równocześnie kontrolujący ustalili co następuje:

**1/. w dziale 010 -Rolnictwo i łowiectwo**

– Gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w wysokości 145.513,00 zł w całości zgodnie z przeznaczeniem i rozliczyła terminowo, jednakże w złożonych w 2010r. przez rolników fakturach VAT dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie **50.981,49 zł** stwierdzono brak adnotacji upoważnionego przez Wójta Gminy pracownika urzędu o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Powyższe stanowi naruszenie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10.03.2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52 poz. 379).

**2/.w dziale 852- Pomoc Społeczna**

-w rozdziale **85212** Gmina otrzymała dotację na świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w kwocie 4.528.900 zł i terminowo przekazała otrzymane środki do GOPS – jednostki realizującej zadanie. Środki te wykorzystano w wysokości 4.432.072,18zł. Niewykorzystane środki w kwocie **96.827,82 zł** zostały w dniach 30-31.12.2010r zwrócone na rachunek dysponenta.

-w rozdziale **85295** Gmina otrzymała dotację zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 lipca 2010r. (Dz.U. Nr 132, poz. 889) w kwocie 31.000 zł . Na realizację zadania GOPS wykorzystał jedynie 17.336,23zł .Niewykorzystane środki w wysokości **13.663,77 zł** zostały zwrócone na rachunek Wojewody Śląskiego w dwóch transzach, tj. w dniu 29.11.2010r. w wysokości 10.841,37 zł oraz 24.11.2010r. w wysokości 2.822,40 zł.

**3/.w dziale 754 „Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpowodziowa”**

-w rozdziale 75478 Gmina otrzymała dotację na sfinansowanie wydatków związanych z prowadzeniem akcji przeciwpowodziowej w kwocie 300.000zł. Na realizację zadania wykorzystano 120.439,99 zł. Niewykorzystane środki w wysokości **179.560,01** zostały przekazane na rachunek dysponenta w dniu 31.12.2010r.

**4/.w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”**

-w rozdziale 85415 Gmina otrzymała dotację na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w łącznej wysokości 71.820 zł. Zadanie realizowały dwie jednostki organizacyjne Gminy – GOPS i GZOSiP. W toku kontroli ustalono, iż GOPS wykorzystał dotację w całości, natomiast GZOSiP nie wykorzystał dotacji w kwocie **21.832 zł**. Środki te zostały nieterminowo odprowadzone na rachunek Wojewody Śląskiego w Katowicach (co szczegółowo opisano w pkt.III "Pozostałe ustalenia" na str.3 niniejszego wyniku kontroli).

Jak wynika z powyższej analizy **Gmina Jasienica w 2010r zapotrzebowała nadmierne środki w łącznej wysokości 311.883,60 zł (96.827,82 + 13.663,77 +179.560,01 +21.820,00).**

Złożenie przez kontrolowaną gminę zapotrzebowania w nadmiernej wysokości na powyższe zadanie stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), który określa że ustawy mogą nakładać na gminy obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów, na które otrzymuje środki finansowe w wysokości koniecznej do ich wykonania.

**Opisane powyżej postępowanie stanowi równocześnie naruszenie art. 47 wyżej cyt. ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),** zgodnie z którym podmiot wnioskujący o przyznanie środków publicznych na realizację wyodrębnionego zadania powinien przedstawić ofertę wykonania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji gwarantując wykonania zadania w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

3.W toku kontroli ustalono również, iż Gmina Jasienica **pobrała dotację w nadmiernej wysokości w dziale 754,rozdziale 75478 na usuwanie skutków klęsk żywiołowych** przyznaną decyzjami Wojewody Śląskiego ze środków rezerwy celowej.

Ustalono, iż decyzjami z dnia 20.05.2010r - Nr FB/I/3011/154/1/10 w kwocie 100.000,00 zł, oraz Nr FB/I/3011/154/17/10 z dnia 05.07.2010r. w kwocie 200.000,00 zł. Wojewoda Śląski przyznał Gminie Jasienica środki na realizację wydatków związanych z prowadzoną akcją przeciwpowodziową .

Do decyzji z dnia 05.07.2010r załączono kserokopię pisma Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 08.06.2010r. Nr BSKŻ-59900-4-1/10. W piśmie określono wydatki, które mogą być przeznaczone na sfinansowane wydatków związanych z prowadzeniem akcji przeciwpowodziowej. Równocześnie ustalono, że pismem z dnia 05.11.2010r. Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach (w związku z pismem BUSKŻ-II-311-3/10 MSWiA dot. terminu dokonania korekt decyzji Ministerstwa Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na 2010r., który upływa 15.11.2010r.), zwrócił się z prośbą do Wójta Gminy Jasienica o zgłoszenie wysokości środków finansowych przyznanych na odbudowę infrastruktury technicznej zniszczonej na skutek działania żywiołów, które nie będą wykorzystane w bieżącym roku przez jednostki samorządu terytorialnego. Pismem z dnia 08.11.2010r. Nr FN-3364/23/2010 Wójt Gminy Jasienica udzielił odpowiedzi, że środki w rozdziale 60078 usuwanie skutków klęsk żywiołowych, Gmina Jasienica planuje wykorzystać w całości na odbudowę infrastruktury technicznej zniszczonej na skutek żywiołów (powodzi), jak również planuje wykorzystać w całości środki w rozdziale 75478 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych. Gmina przyznane środki wykorzystwała w wysokości 120.439,99 zł zgodnie z przeznaczeniem m.in. na zakupy paliwa i oleju napędowego do samochodów pożarniczych, motopomp, agregatów, pił itp., artykułów spożywczych i napojów (wyżywienia), posiłków regeneracyjnych, zakupu materiałów do zabezpieczenia obiektów oraz zakupu piasku, worków, kocy, kaloszy, transportu i usług koparką itp.

**Niewykorzystane środki w wysokości 179.560,01 zł przekazała w dniu 31.12.2010r. na rachunek Wojewody Śląskiego. Niewykorzystane środki stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości, gdyż zgodnie z art. 169 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) „... dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu państwa w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.”**

W toku kontroli ustalono, że Gmina Jasienica złożyła zapotrzebowanie na środki na realizację

powyższego zadania w wysokości znacznie przekraczającej środki niezbędne na jego dofinansowanie w związku z czym otrzymała nadmierne środki i pomimo pisma Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego o dokonanie ewentualnych korekt udzieliła odpowiedzi, iż planuje do końca 2010r. wykorzystać przyznane i otrzymane środki.

#### IV. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Zobowiązuje się Pana Wójta Gminy Jasienica do podjęcia działań mających na celu:

- przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### V. Pouczenia

Niniejszy „wynik kontroli” wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego, w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze. *Kontrolowany zgodnie z postanowieniami art. 27 ust. 6 ustawy o kontroli skarbowej obowiązany jest w ciągu 30 dni, po upływie terminu określonego w pkt IV niniejszego wyniku, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.*

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany do Wojewody Śląskiego w Katowicach – celem wykorzystania.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

*Otrzymałem*

*28.12.2012.*

**WÓJT**  
*mgr inż. Jacek Pierzyna*

DYREKTOR  
Urzędu Kontroli Skarbowej  
*Jacek Pierzyna*  
.....  
(organ kontroli skarbowej – art. 8 ust. 1 pkt 3  
ustawy o kontroli skarbowej)

#### Otrzymują:

1. Urząd Gminy w Jasienicy
2. Wojewoda Śląski w Katowicach
3. a/a.