

Olsztyn, dnia 30 maja 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.14.2016

**Szanowny Pan
Ryszard Zieliński
Wójt Gminy**

**ul. Mereckiego 27
19-504 Dubeninki**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. w Urzędzie Gminy w Dubeninkach, ul. Mereckiego 27, 19-504 Dubeninki.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Ryszard Zieliński – Wójt Gminy Dubeninki, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Bożena Wronowska – Skarbnik Gminy, powołana dnia 21 czerwca 1990 r.,
- Pan Stanisław Kosiński – Sekretarz Gminy, zatrudniony na umowę o pracę od 1 stycznia 2009 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.172.2016 z dnia 7 marca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 17 marca 2016 r. do 15 kwietnia 2016 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 na 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-34]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

pozytywnie z nieprawidłowościami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej.

1. Wojewoda Warmińsko - Mazurski decyzją nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r. ustalił dla Gminy Dubeninki plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2015 r. w wysokości **1 171 861,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 34 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 566 428,12 zł, w tym zwiększenia -1 438 285,65 zł oraz zmniejszenia - 128 142,47 zł.
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 21 grudnia 2015 r. wyniosła **2 482 004,18 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **2 480 330,04 zł**, z czego wykorzystwała **2 438 406,87 zł**, tj. **98,24%**.

Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 426/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 85295 w wysokości 89,00 zł.

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **41 923,17 zł** została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Największe niewykorzystanie dotacji w kwocie 35 689,02 zł (w rozdziale 85415), zgodnie z wyjaśnieniem zawartym w piśmie z dnia 22 grudnia 2015 r skierowanym do Kuratorium Oświaty w Olsztynie, spowodowane było przekroczeniem kryterium dochodowego przez rodziców uczniów.

[Akta kontroli: II.1-37, V. 120]

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.
4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
- Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.,
 - Rb-50 jednostkowego o dotacjach za IV kwartał 2015 r.,
- składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj. Urząd Gminy w Dubeninkach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dubeninkach, Szkołę Podstawową oraz Gimnazjum w Dubeninkach.
- W wyniku kontroli stwierdzono, że:
- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych za I, II kwartał 2015 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że były przekazywane z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119).
6. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono nieprawidłowości polegające na:
- 6.1 Wykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r., sporządzonym przez Urząd Gminy, danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
- w kolumnie „Należności” :
 - ✓ w rozdziale 75011 – kwoty 62,00 zł, zamiast 93,00 zł (konto 130),
 - ✓ w rozdziale 85212 – kwoty 4 815,82 zł, zamiast należności w następujących wielkościach:
 - ❖ 654 386,65 zł z tyt. zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (§ 0980) – konto 221,
 - ❖ 105 388,50 zł z tyt. zwrotu zaliczki alimentacyjnej (§ 0970) – konto 221,
 - ❖ 205 009,78 zł z tyt. odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920) – konto 221,
 - w kolumnach „Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty ogółem w tym zaległości w rozdziale 85212 – 0 zł, zamiast:

- ✓ 651 227,24 zł z tyt. zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (w § 0980) – konto 221,
- ✓ 105 199,50 zł z tyt. zwrotu zaliczki alimentacyjnej (w § 0970) – konto 221,
- ✓ 204 435,65 zł z tyt. odsetek od funduszu alimentacyjnego (0920) – konto 221,
- w kolumnie „**Dochody wykonane**”:
 - ✓ w rozdziale 75011 – kwoty 62,00 zł, zamiast 93,00 zł (konto 130),
 - ✓ w rozdziale 85212 – kwoty 4 815,82 zł, zamiast kwoty **5 281,32 zł**, w tym:
 - w § 0980 w kwocie 3 159,41 zł (konto 130),
 - w § 0920 w kwocie 574,13 zł (konto 130),
 - w § 2360 w kwocie 1 547,78 zł – konto 130,
- w kolumnie **Dochody przekazane**:
 - ✓ w rozdziale 75011 – 58,90 zł, zamiast 93,00 zł (konto 130),
 - ✓ w rozdziale 85212 – 3 312,22 zł, zamiast 5 281,32 zł, w tym:
 - w § 0980 w kwocie 3 159,41 zł – konto 130,
 - w § 0920 w kwocie 574,13 zł – konto 130,
 - w § 2360 w kwocie 1 547,78 zł – konto 130.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zawarcie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową, może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz.168).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Bożenę Wronowską, Skarbnika Gminy:

- nieujęcie w sprawozdaniu Rb-27ZZ należności z tyt. funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz zaległości pozostałych do zapłaty z ww. tytułów spowodowane było mylną interpretacją przepisów instrukcji w sprawie sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ,
- niezgodność danych dotyczących wykonanych i przekazanych dochodów do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wynikała z błędu rachunkowego powstałego przy wypełnianiu sprawozdania.

Osoba odpowiedzialna – Stanisław Kosiński, Sekretarz Gminy (osoba podpisująca z upoważnienia wójta przedmiotowe sprawozdania).

- 6.2 Wykazaniu w jednostkowych sprawozdaniach Rb-50 za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r., sporządzonych przez Szkołę Podstawową (rozdział 80101 oraz 80150) oraz Gimnazjum w Dubeninkach (rozdział 80110), wydatków poniesionych na realizację zadania w § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*, łącznie z wydatkami poniesionymi na pokrycie kosztów obsługi tego zadania, tj.:
- w rozdziale 80101 – kwota 107,76 zł,
 - w rozdziale 80150 – kwota 3,80 zł,
 - w rozdziale 80110 – kwota 108,32 zł,

które (zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej) winny być wykazane w § 4300 *Zakup usług w pozostałych*.

Skutkowało to wykazaniem w powyższych sprawozdaniach danych niezgodnych z ewidencją księgową, czym naruszono przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Bożenę Wronowską, Skarbnika Gminy wyjaśnieniem, niezgodność danych zawartych w sprawozdaniach Rb-50 z ewidencją księgową wynikała z błędu popełnionego przy ich sporządzeniu.

Powyższe skutkowało błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdań w zakresie kwoty dotacji celowej wydatkowanej na pokrycie kosztów obsługi realizowanego zadania.

Co do zasady zawarcie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową wypełnia znamiona czynu określonego w art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Z uwagi jednak na kwotę naruszenia, czyn ten, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Wanda Werchowicz, Dyrektor Gimnazjum,
– Pani Teresa Żyżyk, Dyrektor Szkoły Podstawowej.

6.3 Błędnym sporządzeniu sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r., poprzez wykazanie:

- w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz samorządu terytorialnego” kwot potrąceń w łącznej wysokości 1 506,70 zł, w tym:
 - w rozdziale 75011 – kwoty 3,10 zł,
 - w rozdziale 85212 – kwoty 1 503,60 złstanowiących dochody własne Gminy.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym jednostka realizująca zadanie podlega jednostce samorządu terytorialnego nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz samorządu terytorialnego”.

- w kolumnie „Dochody przekazane” tylko dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej kwocie 3 371,12 zł, w tym:
 - w rozdziale 75011 – kwoty 58,90 zł,
 - w rozdziale 85212 – kwoty 3 312,22 zł.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 4 ww. instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do którego jednostka wykonująca zadanie, w kolumnie „Dochody przekazane”, wykazuje dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego (100%).

Zgodnie ze złożonym przez Panią Bożenę Wronowską, Skarbnika Gminy wyjaśnieniem, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ omyłkowo ujęto kwoty, które powinny znaleźć się w sprawozdaniu zbiorczym.

Osoba odpowiedzialna – Pan Stanisław Kosiński, Sekretarz Gminy (osoba podpisująca z upoważnienia Wójta przedmiotowe sprawozdania).

- 6.4 Ujęciu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r., dochodów budżetu państwa w nieprawidłowych paragrafach, tj. :
- w rozdziale 75011 - § 0970 *Wpływy z innych dochodów*, zamiast zgodnie z ewidencją księgową § 0690 *Wpływy z różnych opłat*,
 - w rozdziale 85212 - § 0890 *Odsetki za nieterminowe rozliczenia płacone przez urzędy obsługujące organy podatkowe*, zamiast zgodnie z ewidencją księgową w § 0980 *Wpływy z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* (dla dochodów z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego) oraz § 0920 *Pozostałe odsetki* (dla dochodów z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego).

Naruszono w tym zakresie przepisy § 5 ww. instrukcji, zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe sporządza się zgodnie z treścią formularza w szczególności: dział, rozdział, paragraf określający źródło powstania dochodów.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Bożenę Wronowską, Skarbnika Gminy, dochody budżetu państwa zostały nieprawidłowo zakwalifikowane w wyniku błędu pisarskiego popełnionego przy sporządzaniu sprawozdania.

Powyższe nieprawidłowości opisane w punktach: 6.1, 6.3, 6.4 skutkowały błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ o wysokości kwot dot.:

- należności, należności wymagalnych z tyt. funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego,
- dochodów wykonanych i przekazanych do budżetu j.s.t.,
- źródła powstania dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Stanisław Kosiński, Sekretarz Gminy (osoba podpisująca z upoważnienia wójta przedmiotowe sprawozdania).

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

[Akta kontroli: II.38-70]

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła 1 469 633,18 zł. Gmina Dubeninki otrzymała z budżetu państwa

w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **1 469 544,17 zł**, z czego wykorzystala **1 466 822,18 zł**, tj. 99,81%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **934 172,37 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 15 732,00 zł,
- rozdział 85212 – 913 719,33 zł,
- rozdział 85213 – 4 721,04 zł,

➤ rezerw celowych – **532 649,81 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 340 454,78 zł,
- rozdział 75011 – 3 856,31 zł
- rozdział 80101 – 10 885,11 zł,
- rozdział 80110 – 10 940,54 zł,
- rozdział 80150 – 384,47 zł,
- rozdział 85212 – 156 861,00 zł,
- rozdział 85213 – 1 460,00 zł,
- rozdział 85215 – 7 687,85 zł,
- rozdział 85295 – 119,75 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2015 r., dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami) i zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy (rozdział 75011, 85212) opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a także zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikających z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji na które zostały udzielone.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone – za wyjątkiem 1 przypadku opisanego poniżej.
4. Dowody księgowe na podstawie, których realizowano wydatki:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w 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 Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz.289 ze zm.),
 - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz

- środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) – za wyjątkiem 1 przypadku opisanego poniżej,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: II. 13-14, 16a, III 1-166]

5. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań zleconych polegały na:

5.1 Dokonaniu wydatkowania przyznanych środków z dotacji w rozdziale 85295 na realizację zadań z zakresu Karty Wielkiej Rodziny w łącznej wysokości 20,10 zł na zakup druków Niebieska karta część C i Niebieska karta część D.

Zakupu dokonano na podstawie faktury VAT nr 1501/F/15/D z dnia 24 czerwca 2015 r.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Powyższe skutkowało wydatkowaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Co do zasady wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wypełnia znamiona czynu określonego w art. 9 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Z uwagi jednak na kwotę naruszenia, czyn ten, zgodnie z art. 26 ww. ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W tym zakresie wyjaśnienie złożyła Pani Teresa Romanowska, Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, z którego wynika, iż błędną decyzję o zakwalifikowaniu druków do opłacenia ze środków dotacji podjął poprzedni kierownik GOPS w Dubeninkach.

Osoba odpowiedzialna – Alicja Karwel, Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dubeninkach (w okresie objętym kontrolą).

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 8 kwietnia 2016 r., dokonano zwrotu na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwoty dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 21,31 zł, w tym odsetki 1,21 zł.

5.2 Nieprowadzeniu przez Szkołę Podstawową oraz Gimnazjum w Dubeninkach wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków ze środków otrzymanych z dotacji celowej na realizację zadań zleconych w rozdziałach: 80101 i 80150 (w szkole podstawowej) oraz w rozdziale 80110 (gimnazjum), co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...). Zgodnie z przepisami rozporządzenia ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona zgodnie z planem finansowym dochodów i wydatków budżetowych jednostki. Natomiast, jak wynika z przepisów art. 237 ust. 2 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków j.s.t. wyodrębnia się dochody i wydatki

związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Bożeny Wronowskiej, Skarbnika Gminy wynika, że przyczyną naruszenia stanu prawnego była kontynuacja zasad ustalonych przez poprzednią księgową.

Zaniechanie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji mogło skutkować trudnością w precyzyjnym określeniu źródeł finansowania wydatku oraz właściwego rozliczenia wydatkowanych środków finansowych z dotacji celowej budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Bożena Wronowska, Skarbnik Gminy zatrudniona na umowę o pracę na ½ etatu na zastępstwo na okres usprawiedliwionej nieobecności w pracy Głównego Księgowego.

- 5.3 Błędym zakwalifikowaniu wydatków poniesionych przez Urząd Gminy (rozdział 85295) na koszty przesyłki w kwocie 14,76 zł, tj. w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Bożenę Wronowską, Skarbnika Gminy, koszty wysyłki zostały ujęte w § 4210 omyłkowo.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Bożena Wronowska, Skarbnik Gminy.

6. Działalność jednostki, pomimo stwierdzonych odchyleń od stanu pożądanego w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru, ocenia się **pozytywnie**.

III. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła 6 000,00 zł. Planowane środki wykonane zostały w 100%.
2. Zadanie realizowane było na podstawie porozumienia Nr PS-V.5230.10.10.2015 zawartego w dniu 1 kwietnia 2015 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Dubeninki.
3. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów prac porządkowych na:

- cmentarzu z I wojny światowej z pochowanymi żołnierzami armii rosyjskiej i niemieckiej z czasów I wojny światowej w Dubeninkach,
 - cmentarzu z I wojny światowej z pochowanymi żołnierzami armii rosyjskiej z czasów I wojny światowej w Dubeninkach,
 - cmentarzu z I wojny światowej z pochowanymi żołnierzami armii rosyjskiej i niemieckiej z czasów I wojny światowej w Żytkiejmach,
4. Na podstawie sprawozdań z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2015 r., złożonych przez Urząd Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, a także analizy dowodów księgowych na podstawie których dokonano wydatków w rozdziale 71035 Cmentarze (22 faktury), ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z celem wskazanym w podpisanym porozumieniu.
5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II. 16a., IV. 1-22]

IV. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących i inwestycyjnych gmin (związków gmin) oraz na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - § 2030 i § 2040, § 6330.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **1 006 371,00 zł**. Gmina Wiejska otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **1 004 785,87 zł**, z czego wykorzystywała **965 584,69 zł**, tj. 95,95%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **310 891,74 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 5 940,99 zł,
 - rozdział 85214 – 132 125,60 zł,
 - rozdział 85216 – 75 709,15 zł,
 - rozdział 85219 – 78 450,00 zł,
 - rozdział 85295 – 18 666,00 zł,
- rezerw celowych – **654 692,95 zł**, w tym:
 - rozdział 60016 – 189 984,87 zł,
 - rozdział 80101 – 2 300,00 zł,
 - rozdział 80103 – 54 739,00 zł,
 - rozdział 85206 – 18 000,00 zł,
 - rozdział 85213 – 2 091,00 zł,
 - rozdział 85214 – 183 696,00 zł,
 - rozdział 85216 – 40 187,00 zł,
 - rozdział 85219 – 4 800,00 zł,
 - rozdział 85295 – 14 564,00 zł,

- rozdział 85415 – 144 331,00 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2015 r. dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami) i zakresów czynności pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dubeninkach (rozdział 85219) opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a także zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikających z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji na które zostały udzielone.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.
4. Gmina zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w następujących rozdziałach:
 - 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
 - 85219 Ośrodki pomocy społecznej,
 - 85415 Pomoc materialna dla uczniów.
 Wkład własny nie był wymagany w poniższych rozdziałach:
 - 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,
 - 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
 - 85216 Zasiłki stałe,
 na podstawie odrębnych przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.).

Ponadto ustalono, że w:

- rozdziale 80101 został zachowany wkład własny wynikający z umowy Nr 56/2015 zawartej w dniu 9 października 2015 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Dubeninki na realizację programu „Książki naszych marzeń”,
- rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z porozumienia znak: PS-I.3146.5.57.2015 z dnia 16 lutego 2015 r wraz z aneksami zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Dubeninki na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- rozdziale 85206 dotacja została wykorzystana zgodnie z celem wskazanym w umowie znak: PS-I.3146.14.57.2015 zawartą w dniu 1 lipca 2015 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Dubeninki na realizację programu „Wspierania Rodziny i Systemu Pieczy Zastępczej” na 2015 rok.

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VI. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Gmina Dubeninki w okresie kontrolowanym nie przeprowadzała postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa wg przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), za wyjątkiem środków z budżetu państwa otrzymanych na realizację zadania w rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne.

Sprawdzenie prawidłowości i celowości wydatkowania środków, w tym prawidłowość przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego będzie objęte odrębną kontrolą, realizowaną przez Wydział Infrastruktury, Geodezji i Rolnictwa Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, wynikającą z rocznego planu kontroli na 2016 r.

[Akta kontroli: VI.1-2]

VII. W zakresie należności, prawidłowości i terminowości pobierania oraz przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350.

1. Należności z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

1.1. Na dzień 31 grudnia 2015 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **964 877,93 zł**, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych, o których mowa w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298) obowiązującego do 28 lutego 2015 r. oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL (Dz.U. z 2015 r., poz. 1388) – kwota 93,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 964 784,93 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 654 386,65 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 105 388,50 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 205 009,78 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015, poz. 859 ze zm.).

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności wobec 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2014 r., na łączną kwotę 70 302,00 zł (w tym odsetki – 5 302,00 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, tj. dłużnik alimentacyjny zobowiązany jest do zwrotu właściwemu organowi wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od pierwszego dnia po dniu wypłaty świadczenia. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ww. ustawy jednostka wydawała po zakończeniu okresu świadczeniowego decyzję administracyjną w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- na koniec każdego kwartału dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 42 071,09 zł (stan na 31 grudnia 2015 r.).

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2015 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85212, tj.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, udzielonych zaliczek alimentacyjnych oraz odsetek wynosił na dzień 31 grudnia 2015 r. – 960 862,39 zł.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że podejmowane przez Gminę działania w zakresie ustalania należności pieniężnych, zgodne były z dyspozycją zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W okresie objętym kontrolą wysłano do zobowiązanych 19 upomnień na łączną kwotę 112 876,00 zł oraz wystawiono 16 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 102 535,91 zł, w tym odsetki 9 866,80 zł.

Ponadto, w kontrolowanym okresie Gmina podejmowała m.in. następujące działania:

- przekazano 44 informacje dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, stosownie do art. 27 ust 7 pkt 1 oraz art. 27 ust 7 pkt 3 lit a, b, c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przekazano 18 wniosków do organu dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika, stosownie do art. 3 ust 5 ustawy,
- skierowano do komornika 33 wnioski o przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego (art. 27 ust 3a ustawy), oraz 2 wnioski, o których mowa w art. 27 ust. 3 ustawy,

- przekazano 2 informacje komornikowi mogące mieć wpływ na skuteczność prowadzonej przez niego egzekucji,
- skierowano do prokuratury 2 wnioski o ściganie dłużników uznanych za uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (Dz. U. z 1997 r., Nr 88, poz. 553),
- przekazano 2 wnioski do właściwego starosty o zatrzymanie prawa jazdy.

2.3 W okresie kontrolowanym nie wydawano decyzji w sprawie: umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że wystąpił jeden przypadek wygaszenia należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 180,00 zł, na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, stanowiącego że przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego należności, wygasają.

[Akta kontroli: II.57-60, VII.1-19]

3. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r., dochody budżetu państwa w wysokości **8 678,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **3 371,12 zł**, co stanowiło 38,85% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 88,35 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu – 3 282,77 zł, w tym odsetki 574,13 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Bożenę Wronowską, Skarbniką Gminy, niewykonanie planu dochodów spowodowane było faktem, iż plan dochodów ustalany jest przez Warmińsko - Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie i jednostka kontrolowana nie miała wpływu na planowane wielkości dochodów budżetu państwa.

[Akta kontroli: II.57-60, VII. 20-31]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze polegały na:

4.1 Nieodprowadzaniu, zrealizowanych w 2015 r., dochodów budżetu państwa w łącznej kwocie 138,76 zł, w tym:

a) z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 105,70 zł, z tego:

- ✓ kwotę 56,64 zł odprowadzono z opóźnieniem 394 dni, powinna zostać przekazana do 16 marca 2015 r., a została odprowadzona w dniu 13 kwietnia 2016 r. (w toku kontroli),
- ✓ kwotę 49,06 zł powinna zostać przekazana do dnia 15 kwietnia 2015 r., a została odprowadzona w toku kontroli:
 - ❖ w dniu 13 kwietnia 2016 r. – kwota 32,36 zł (364 dni opóźnienia),
 - ❖ w dniu 15 kwietnia 2016 r. – kwota 16,70 zł (366 dni opóźnienia).

Ponadto, w dniu 13 kwietnia 2016 r. odprowadzono odsetki z tytułu nieprzekazanych dochodów budżetu państwa, w kwocie 6,61 zł.

b. z tytułu kosztów upomnień w łącznej kwocie 33,06 zł, z tego:

- ✓ kwotę 22,04 zł, odprowadzono z opóźnieniem 396 dni, powinna zastać przekazana do 16 marca 2015 r. a została odprowadzona w dniu 15 kwietnia 2016 r. (w toku kontroli),
- ✓ kwotę 11,02 zł odprowadzono z opóźnieniem 127 dni, powinna zostać przekazana w dniu 15 grudnia 2015 r. a została odprowadzona w dniu 15 kwietnia 2016 r. (w toku kontroli).

4.2 Nieterminowym przekazaniu na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych, tj. kwotę 29,45 zł, odprowadzono z opóźnieniem 1 dnia, powinna być przekazana do 16 marca 2015 r., a została odprowadzona 17 marca 2015 r.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, co skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Bożena Kowalska, inspektor z którego wynika, iż przyczyną nieprzekazania i uchybienia terminu przekazania dochodów było:

- z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz kosztów upomnień, błędne zakwalifikowanie i zaksięgowanie ich jako dochodów własnych,
- z tytułu udostępniania danych osobowych, przeoczenie przez pracownika odpowiedzialnego za odprowadzenie dochodów wpłaconej kwoty za udostępnienie danych osobowych.

Nieterminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa, może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Bożena Wronowska, Skarbnik Gminy.

5. Działalność jednostki, pomimo stwierdzonych odchyień od stanu pożądanego w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II. 57-60, VII 20-45]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez:
 - ujmowanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,

- zaniechanie wypełniania kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”,
 - wykazywanie w kolumnie „Dochody przekazane” całości dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.
2. Prawidłowe sporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-50 o wydatkach, poprzez ujmowanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
 3. Przeznaczanie i wydatkowanie środków finansowych pochodzących z rezerwy celowej wyłącznie na cel na jaki zostały udzielone, tj. w przypadku środków przekazanych w rozdziale 85295 na sfinansowanie kosztów obsługi zadania z zakresu wydawania Karty Wielkiej Rodziny.
 4. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji celowej na realizację zadań zleconych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.
 5. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, a w szczególności wydatków ponoszonych na pokrycie kosztów przesyłek w § 4300 *Zakup usług pozostałych*.
 6. Terminowe przekazywanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chójecki

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elżbieta Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wystano dnia 2016-05-31

Podpis ... *Janina...*