

Olsztyn, dnia 10 lutego 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.36.2016**

**Szanowny Pan
Sławomir Ambroziak
Wójt Gminy Jedwabno**

**ul. Warmińska 2
12-122 Jedwabno**

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. Urzędzie Gminy w Jedwabnie, ul. Warmińska 2, 12-122 Jedwabno.

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

- Pan Krzysztof Otulakowski – Wójt, wybrany na to stanowisko w dniu 5 grudnia 2010 r.,
- Pan Sławomir Ambroziak – Wójt, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pani Jolanta Drężek – Sekretarz, zatrudniona na tym stanowisku na podstawie powołania od dnia 1 sierpnia 1994 r., a od dnia 1 stycznia 2009 r. na podstawie umowy o pracę,
- Pani Wioletta Gil – Skarbnik, powołana na to stanowisko w dniu 19 maja 2011 r.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.1232.2015 z dnia 24 listopada 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 1 do 29 grudnia 2015 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2014 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 12 na 2015 r.

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.1-20]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

pozytywnie

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 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. ustalił dla Gminy Jedwabno plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości **2 795 853,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 37 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 4 467 354,85 zł (w tym: zwiększenia – 4 039 883,01 zł oraz zmniejszenia – 427 471,84 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **3 612 411,17 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **3 612 302,17 zł**, z czego wykorzystwała **3 580 560,97 zł**, tj. 99,12%.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **31 741,20 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 361/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 109,00 zł, w związku z niewykorzystaniem przyznanych środków z dotacji.
4. Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych nastąpiło w rozdziale 85212 (kwota 22 557,48 zł). Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej: *(cyt.) „Przyczyną niewykorzystania środków (...) było wejście w życie ustawy (...) o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekuna. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (...) planując zapotrzebowanie na środki finansowe na świadczenia, składki emerytalno-rentowe i odsetki uwzględnił wszystkie osoby, którym wygasło z mocy prawa świadczenie pielęgnacyjne. Następnie w wyniku niespełnionych warunków ww. ustawy tut. ośrodek wydał decyzje odmawiające przyznania świadczeń w formie zasiłku dla opiekuna. Przyczyną niewykorzystania środków jest również nie złożenie wniosków przez część świadczeniobiorców (...)”*.
5. 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 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: II.1-40]

6. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
 - Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.,
 - Rb-50 jednostkowego o dotacjach za IV kwartał 2014 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 oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Gminy w Jedwabnie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jedwabnie. Ponadto, w zakresie sprawozdań jednostkowych Rb-50 o wydatkach poniesionych w rozdziale 80101, przez Zespół Szkół w Jedwabnie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkół w Jedwabnie,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w 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).

7. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były 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).

[Akta kontroli: II.1-2, 41-77]

8. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły:

- a) Błędne sporządzenia przez Urząd Gminy, jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r. poprzez:

- wykazanie w kolumnie nr 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwot potrąceń w wysokości:
 - ✓ 4,65 zł w rozdziale 75011,
 - ✓ 496,07 zł w rozdziale 80203.

W powyższym zakresie naruszono dyspozycję wynikającą z § 6 ust. 1 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym, jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny nr 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

- wykazanie w sprawozdaniu w rozdziale 85212 w kolumnie nr 7 kwoty 16 724,28 zł, w tym:
 - ✓ kwoty dochodów gminy w wysokości 12 596,37 zł, zrealizowanych bezpośrednio przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Naruszono w tym zakresie dyspozycje wynikającą z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1-2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

- ✓ kwoty dochodów gminy w wysokości 4 127,91 zł wypracowanych przez inne gminy i przekazanych gminie Jedwabno z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.

W powyższym zakresie naruszono dyspozycję wynikającą z § 6 ust. 2 pkt 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazuje się dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego. Nie wykazuje się dochodów otrzymanych od innych gmin.

- wykazanie w kolumnie nr 8 „Dochody przekazane” kwoty dochodów w wysokości 9 513,96 zł stanowiącej tylko dochód budżetu państwa, tj.:
 - ✓ 88,35 zł, zamiast 93,00 zł (rozdział 75011),
 - ✓ 9 425,61 zł, zamiast 9 921,68 zł (rozdział 85203).

W powyższym zakresie naruszono dyspozycję wynikającą z § 6 ust. 1 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta wynika, iż błędne sporządzenie sprawozdania jednostkowego nastąpiło na skutek pomyłki i przeoczenia spowodowanego spiętrzeniem obowiązków.

Powyższe działanie skutkowało przekazaniem błędnej informacji odbiorcy sprawozdania (Wójtowi Gminy Jedwabno), w zakresie potrąceń na rzecz jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 17 225,00 zł dokonanych na poziomie jednostki (Urzędu Gminy) oraz dochodów przekazanych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 9 513,96 zł.

Osoba odpowiedzialna – Pan Sławomir Ambroziak – Wójt Gminy.

[Akta kontroli: II.3-4, 41-42, 48-49, VI.12]

- b) Błędne sporządzenie przez Gminę, sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r., poprzez:
 - wykazanie w kolumnie nr 7 kwoty 16 724,28 zł potrąceń na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, zamiast kwoty 20 656,92 zł (rozdział 85212).

W powyższym zakresie naruszono dyspozycję wynikającą z § 6 ust. 2 pkt 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

zgodnie z którym w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazuje się dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego.

- wykazanie w kolumnie nr 8 „Dochody przekazane” kwoty 51 642,79 zł dochodów budżetu państwa, zamiast kwoty 30 985,87 zł (rozdział 85212).

W powyższym zakresie naruszono dyspozycję wynikającą z § 6 ust. 2 pkt 1 i 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.

Powyższe skutkowało przedstawieniem odbiorcy sprawozdania, tj. dysponentowi przekazującemu dotację (Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu) nieprecyzyjnych danych w rozdziale 85212 w zakresie dochodów przekazanych do budżetu państwa w kwocie 51 642,79 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta wynika, iż niewłaściwe sporządzenie sprawozdania zbiorczego nastąpiło na skutek pomyłki pracownika wpisującego dane w sprawozdaniu.

Osoba odpowiedzialna – Pan Sławomir Ambroziak – Wójt Gminy.

[Akta kontroli: II.4, 43-49, VI.12]

- c) Błędne sporządzenia przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r., poprzez:

- wykazanie w kolumnie nr 5 „Należności” oraz w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” i kolumnie 10 „Zaległości”, kwoty 185 238,42 zł, zamiast kwoty 185 216,11 zł (rozdział 85212 § 0970).

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 2 i 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości.

- wykazanie w kolumnie nr 4 „Plan” kwoty 23 000,00 zł zaplanowanych do wykonania dochodów budżetu państwa, zamiast kwoty 27 283,00 zł (rozdział 85212 § 0980).

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości.

Powyższe skutkowało przedstawieniem odbiorcom sprawozdań nieprawdziwych danych w zakresie zaplanowanych dochodów budżetu państwa oraz należności realizowanych w rozdziale 85212, w tym dysponentowi przekazującemu dotację

(Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu), poprzez przeniesienie danych do sprawozdania zbiorczego.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, iż podanie błędnej kwoty należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej nastąpiło na skutek niewyksięgowania w 2013 roku z konta 221 kwoty należności w wysokości 22,31 zł. Ponadto mylnie wpisano do sprawozdania kwotę planu pochodzącą z niewłaściwej decyzji.

Osoba odpowiedzialna – Pani Agnieszka Skwiot – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

[Akta kontroli: II.5, 50-54]

9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

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 2014 r. wyniosła **2 863 484,61 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **2 863 375,61 zł**, z czego wykorzystła **2 839 681,11 zł**, co stanowiło 99,17% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **2 297 697,32 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 21 917,00 zł,
- rozdział 85203 – 556 750,00 zł,
- rozdział 85212 – 1 698 591,00 zł,
- rozdział 85213 – 19 639,32 zł,
- rozdział 85295 – 800,00 zł.

➤ rezerw celowych – **541 983,79 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 135 465,92 zł,
- rozdział 80101 – 4 649,53 zł,
- rozdział 85203 – 150 000,00 zł,
- rozdział 85212 – 201 959,52 zł,
- rozdział 85215 – 450,39 zł,
- rozdział 85295 – 49 458,43 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy realizujących zadania w rozdziale 75011 oraz pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wykonujących zadania w rozdziale 85212 i 85295, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 52,70% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 85212, 85215, 85295 oraz w przypadku pozostałych rozdziałów na podstawie 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. 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 2014 r., poz. 330 ze zm.),
 - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
 - zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. nr 44, poz. 255 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),
 - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III.1-222]

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

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **748 926,56 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **748 926,56 zł**, z czego wykorzystwała **740 879,86 zł**, co stanowiło 98,93% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **287 826,00 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 13 132,00 zł,
 - rozdział 85214 – 9 003,00 zł,
 - rozdział 85216 – 57 049,00 zł,
 - rozdział 85219 – 86 577,00 zł,
 - rozdział 85295 – 122 065,00 zł.
- rezerw celowych – **453 053,86 zł**, w tym:
 - rozdział 75814 – 32 181,56 zł,
 - rozdział 80103 – 60 396,00 zł,
 - rozdział 80104 – 58 483,59 zł,
 - rozdział 85206 – 20 000,00 zł,
 - rozdział 85213 – 3 262,85 zł,

- rozdział 85214 – 25 997,00 zł,
- rozdział 85216 – 139 229,46 zł,
- rozdział 85295 – 57 935,00 zł,
- rozdział 85415 – 55 568,40 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziałach 85206 i 85219, opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone. Ponadto, w oparciu o zweryfikowaną dokumentację finansową stwierdzono, że dotację wykorzystano również na dofinansowanie płac kadry nauczycielskiej Zespołu Szkół w Jedwabnie, wykonującej zadania w rozdziałach 80103 i 80104.

3. Gmina zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi 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,
- 80104 Przedszkola,
- 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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1188).

Ponadto ustalono, że w wkład własny został zachowany w rozdziale 85295 - zgodnie z § 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 100 % wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziałach 80103, 80104 oraz w przypadku pozostałych rozdziałów na podstawie 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.

5. W zakresie dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: IV.1-135]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

1. W 2014 r. w Gminie Jedwabno zawarto umowę, którą sygnowano w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych, której przedmiotem było dożywianie uczniów i wynajmem kuchni w Zespole Szkół w Jedwabnie. Termin realizacji umowy wyznaczono na okres od 2 września 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r.
2. Postępowanie zostało przeprowadzone przez pracowników Urzędu Gminy w Jedwabnie. Łączna wartość zamówienia wynosiła **74 824,14 zł**, w tym z dotacji wydatkowano **18 991,29 zł**.
3. Analizie poddano zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.
4. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: V.1-20]

V. W zakresie należności oraz prawidłowości i terminowości pobierania a także 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 2014 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **667 005,87 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) – 93,00 zł,
 - w rozdziale 85203 § 0830 z tytułu opłat za pobyt w środowiskowym domu samopomocy – 9 921,68 zł,
 - w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 656 991,19 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 441 094,26 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 185 216,11 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 30 680,82 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.).
 - 1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec:
 - wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych w 2014 r., na łączną kwotę 93,00 zł,
 - 10 podmiotów (dłużników), których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (decyzje dotyczące okresu świadczeniowego 2013/2014), na łączną kwotę 80 963,19 zł (w tym odsetki – 5 889,00 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ustalone były na zasadach określonych w art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz. U. z 2006 r., Nr 139, poz. 993 ze zm.),
- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

[Akta kontroli: II.41-47, 50-54, VI.1-2, 10]

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85212, tj.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2014 r. – **534 547,48 zł**,
- na dzień 31 grudnia 2014 r. – **601 589,50 zł**,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę 67 042,02 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zwiększenie w ciągu 2014 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 nastąpiło na skutek wzrostu liczby wierzycieli oraz kwot wypłaconych świadczeń, z powodu zmiany wysokości zasądzonych alimentów oraz niskiej ściągальności należności.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa, wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina Jedwabno w wyniku podejmowanych działań w zakresie ustalania należności pieniężnych wypełniła dyspozycje zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że 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.

Jednostka w tym zakresie:

- wydała, po upływie okresu świadczeniowego, 28 decyzji administracyjnych ws zwrotu należności,
- wystawiła 28 upomnień,
- sporządziła 28 tytułów wykonawczych.

2.3. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia, rozłożenia spłaty zaległości na raty oraz odroczenia terminów płatności należności budżetu państwa.

[Akta kontroli: II.41-45, 52-54, VI. 2, 6-8, 10]

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

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r., dochody budżetu państwa w wysokości **31 193,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **44 258,73 zł**, co stanowiło 141,89 % planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 88,35 zł,
- w rozdziale 85203 w § 0970 z tytułu opłat za pobyt w środowiskowym domu samopomocy – 9 425,61 zł,

- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 30 985,87 zł.

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 3 758,90 zł.

3.3. W 2014 r. Gmina odprowadzała do budżetu państwa dochody w kwotach i terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

[Akta kontroli: II.41-54, VI.3-4, 12-25]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły:

- a) Błędne zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za pobyt w środowiskowym domu samopomocy, w wysokości 9 921,68 zł, tj. w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0830 Wpływy z usług.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami art. 39-ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Jedwabna wynika, iż zakwestionowaną klasyfikację stosowano błędnie na skutek niewłaściwej interpretacji przepisów.

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

Osoba odpowiedzialna - Pani Wioletta Gil, Skarbnik Gminy.

[Akta kontroli: I. 19-20, II. 41, 43, VI.9]

- b) Nie dokonywania na koniec każdego kwartału w księgach rachunkowych przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, co było sprzeczne z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że w 2014 r. dokonano jedynie rocznego przypisu odsetek, który wyniósł łącznie 26 921,91 zł. Natomiast kwartalnego przypisu odsetek nie realizowano ze względu na brak odpowiedniej funkcji w komputerowym programie Sygnity. Ponadto, wobec podjętych działań obejmujących aktualizację programu względnie jego zmianę, przypis kwartalny odsetek od 2016 roku będzie realizowany.

Osoba odpowiedzialna - Pani Grażyna Kicińska vel Kęczyńska, Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jedwabnie.

[Akta kontroli: IV. 85, VI.11]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych naruszeń stanu prawnego, ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego lub ich charakter nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- błędne wypełnianie przez pracowników Urzędu Gminy kolumny 7 i 8 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ, poprzez wskazanie w nich odpowiednio kwoty potrąceń na rzecz gminy oraz kwoty dochodów przekazanych na rachunek bieżący gminy w wysokości należnej budżetowi państwa, nie miało wpływu na prezentowane w nim wielkości zrealizowanych dochodów, które zgodne były z ewidencją księgową,
- błędne wypełnianie przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej kolumn 5 i 9 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ, nie miało wpływu na prezentowane w nim wielkości należności, które zgodne były z ewidencją księgową,
- błędne wypełnianie przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej kolumny 4 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ, poprzez wskazanie w niej kwoty zaplanowanych dochodów w wysokości 23 000,42 zł, nie miało wpływu na wielkość wykonanych dochodów, które wykonano w 141,89 %,
- nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów z tytułu opłat za pobyt w środowiskowym domu samopomocy, nie wpłynęło na wielkość wykonanych dochodów,
- niedokonywanie na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności, nie miało wpływu na rzeczywistą wielkość przypisanych w 2015 roku odsetek, które zostały przypisane jednorazowo na koniec roku.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Prawidłowe sporządzanie przez pracowników Urzędu Gminy jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez:
 - zaniechanie wypełniania kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”,
 - wykazywanie w kolumnie „Dochody przekazane” 100% zrealizowanych dochodów budżetowych, przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.
2. Prawidłowe sporządzanie przez pracowników Urzędu Gminy zbiorczych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez:
 - wykazywanie w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” faktycznej kwoty potrąceń, stanowiącej dochody własne gminy,
 - wykazywanie w kolumnie „Dochody przekazane” rzeczywiste kwoty przekazanych dochodów budżetu państwa, wynikającej z ewidencji księgowej.
3. Prawidłowe sporządzanie przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez:
 - wykazywanie w kolumnach „Należności”, „Należności pozostałe do zapłaty ogółem”, „Zaległości” właściwych kwot należności i zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
 - wykazywanie w kolumnie „Plan”, zgodnych z właściwą decyzją Wojewody, kwot zaplanowanych do wykonania dochodów budżetu państwa.
4. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji dochodów budżetowych, tj. ujmowanie opłat za pobyt w środowiskowym domu samopomocy w § 0830 *Wpływy z usług*.
5. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej naliczonych odsetek od nieterminowych płatności z tytułu należności budżetu państwa, nie później niż na koniec poszczególnych kwartałów.
6. Niezwłoczne przeprowadzenie kontroli w Środowiskowym Domu Samopomocy w Jedwabnie, prowadzonym przez Stowarzyszenie Europejskie Centrum Wsparcia Społecznego HELPER, w zakresie wykorzystania środków dotacji celowej otrzymanych

na realizację zadania w rozdziale 85203. Informację o wynikach kontroli przekazać do wiadomości Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, 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 Chojewski

 DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stypienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2016-02-10**

Podpis *Telefonowska*

