

Olsztyn, dnia 31 sierpnia 2016 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.24.2016**

**Szanowny Pan  
Wojciech Dereszewski  
Wójt Gminy Kurzętnik**

**ul. Grunwaldzka 39  
13-306 Kurzętnik**

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

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. w Urzędzie Gminy w Kurzętniku, ul. Grunwaldzka 39, 13-306 Kurzętnik.

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

- Pan Wojciech Dereszewski – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Teresa Łatkowska – Sekretarz Gminy, powołana na to stanowisko w dniu 25 września 1990 r., a od dnia 1 stycznia 2009 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę. Zarazem Zastępca Wójta powołana na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.
- Pani Bożena Zborowska – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko w dniu 9 maja 2012 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.0030.615.2016 z dnia 28 czerwca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 1 do 28 lipca 2016 r.

Zakres kontroli:

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

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 5 na 2016 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.1-30]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

### **pozytywnie**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe 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 Kurzętnik plan dotacji z budżetu państwa na 2015 rok w wysokości **5 598 388,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 50 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 13 833 118,28 zł (w tym: zwiększenia – 12 286 704,78 zł oraz zmniejszenia – 1 546 413,50 zł).
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **10 740 291,28 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **10 739 451,28 zł**, z czego wykorzystywała **10 706 132,88 zł**, tj. 99,68%.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **33 318,40 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 426/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 693,00 zł, w związku z niewykorzystaniem przyznanych środków z dotacji (rozdział 85295).
4. Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych nastąpiło w rozdziale 85212 (kwota 19 681,44 zł). Zgodnie z informacją złożoną na piśmie przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kurzętniku (cyt.): *„Przyczyną niewykorzystania dotacji (...) było to, że w miesiącu listopadzie zostało złożone zapotrzebowanie zgodnie z przewidywanym wykonaniem. Jednakże w nowym okresie zasiłkowym wpłynęło mniej wniosków na świadczenia rodzinne oraz kilka osób utraciło prawo do świadczeń opiekuńczych (...)”*.
5. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 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.

6. 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 oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Gminy w Kurzętniku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kurzętniku, a w zakresie sprawozdań jednostkowych Rb-50 o wydatkach poniesionych w rozdziałach: 80101, 80110 i 80150 przez Zespoły Szkół w Kurzętniku i Marzęcicach oraz Szkoły Podstawowe w Brzoziu Lubawskim i Tereszewie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
  - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ, sporządzonym przez Urząd Gminy zgodne były z ewidencją księgową konta 130,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez: Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespoły Szkół oraz Szkoły Podstawowe,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową konta 130,
  - 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, 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).
8. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości budżetowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II.48-78]

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

## **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 **6 283 748,17 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **6 282 908,17 zł**, z czego wykorzystywała **6 260 848,45 zł**, co stanowiło 99,64% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **4 759 967,00 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 33 584,00 zł,
  - rozdział 85212 – 4 533 514,00 zł,
  - rozdział 85213 – 35 573,00 zł,
  - rozdział 85228 – 156 096,00 zł,
  - rozdział 85295 – 1 200,00 zł.
- rezerw celowych – **1 500 881,45 zł**, w tym:
- rozdział 01095 – 605 891,24 zł,
  - rozdział 75011 – 17 120,00 zł,
  - rozdział 80101 – 41 529,22 zł,
  - rozdział 80110 – 27 588,46 zł,
  - rozdział 80150 – 1 963,63 zł,
  - rozdział 85212 – 724 051,56 zł,
  - rozdział 85213 – 5 711,80 zł,
  - rozdział 85215 – 1 468,81 zł,
  - rozdział 85278 – 74 790,25 zł,
  - rozdział 85295 – 766,48 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy realizujących zadania w rozdziałach: 75011 i 85295 oraz pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wykonujących zadania w rozdziale 85212, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 81,85 % wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 80101, 80110, 80150, 85212, 85215, 85295, tj. m. in. na zakup usług pocztowych oraz telekomunikacyjnych, ćwiczeń i podręczników, papieru ksero, kopert, tonerów, energii elektrycznej i wody oraz w przypadku pozostałych rozdziałów: 75011, 85213, 85228, 85278, 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, tj.:
- zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
  - zadania z zakresu spraw obywatelskich, ewidencji ludności i spraw obronnych,
  - wyposażanie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
  - realizację świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
  - pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,
  - wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej,
  - realizację zadań z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych,
  - pokrycie kosztów usuwania skutków klęski żywiołowej, która miała miejsce w dniu 19 lipca 2015 r. i spowodowała zniszczenie dachów oraz uszkodzenie murów obiektów mieszkalnych,
  - realizację zadań związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny oraz wypłatą zasiłków pielęgnacyjnych.

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.),
  - 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.1-346]

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), zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych oraz realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) - § 2030, § 2040 i § 6330.**

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **4 456 543,11 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **4 456 543,11 zł**, z czego wykorzystwała **4 445 284,43 zł**, co stanowiło 99,74 % otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **624 176,00 zł**, w tym:
  - rozdział 85213 – 16 117,00 zł,
  - rozdział 85214 – 182 372,00 zł,
  - rozdział 85216 – 61 969,00 zł,
  - rozdział 85219 – 162 269,00 zł,
  - rozdział 85295 – 201 449,00 zł.
- rezerw celowych – **3 821 108,43 zł**, w tym:
  - rozdział 60016 – 1 427 534,00 zł,
  - rozdział 75814 – 89 379,11 zł,
  - rozdział 80101 – 6 066,32 zł,
  - rozdział 80103 – 220 736,24 zł,
  - rozdział 80104 – 63 650,00 zł,
  - rozdział 80106 – 81 472,00 zł,
  - rozdział 85206 – 47 986,40 zł,

- rozdział 85213 – 6 215,84 zł,
- rozdział 85214 – 384 124,02 zł,
- rozdział 85216 – 199 892,58 zł,
- rozdział 85219 – 11 593,00 zł,
- rozdział 85295 – 157 183,00 zł,
- rozdział 85305 – 784 099,87 zł,
- rozdział 85415 – 341 176,05 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziałach: 85206 i 85219, których wynagrodzenia osobowe są finansowane w części w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone. Asystenci rodzinni realizowali zadania socjalno-wychowawcze z elementami terapii w środowisku zamieszkania rodzin, które wymagały fachowego wsparcia i doradztwa. Natomiast, pracownicy socjalni wykonywali czynności związane z ustaleniem potrzeb pomocy społecznej na obszarze Gminy, wdrażaniem mechanizmów prewencyjnych, organizowaniem opieki nad osobami i rodzinami kwalifikującymi się do udzielenia pomocy socjalno-bytowej.

Ponadto, w oparciu o zweryfikowaną dokumentację finansową stwierdzono, że dotację wykorzystano również na dofinansowanie płac kadry nauczycielskiej Zespołu Szkół w Kurzętniku w rozdziałach: 80103, 80104, Zespołu Szkół w Marzęcicach oraz Szkół Podstawowych w Brzoziu Lubawskim i Tereszewie w rozdziałach: 80103, 80106, tj. za opiekę dydaktyczną, pedagogiczną oraz bezpieczeństwo małych dzieci przebywających w oddziałach przedszkolnych.

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,
- 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego,
- 85206 Wspieranie rodziny,
- 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 wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 60016 - zgodnie z § 1 i 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”,
- 80101 - zgodnie z § 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Książki naszych marzeń”,
- 85295 - zgodnie z § 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na

- realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- 85303 - zgodnie z § 1 umów zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH”.

Wkład własny został zachowany również w rozdziale 75814 w ramach refundacji w 2015 roku - wydatków poniesionych przez sołectwa w roku 2014 - zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301).

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą - 100 % wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziale 80101, tj. na zakup książek dla dzieci i młodzieży oraz w przypadku pozostałych rozdziałów: 60016, 75814, 80101, 80103, 80104, 80106, 85206, 85213, 85214, 85216, 85219, 85295, 85305, 85415, 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, tj.:
- realizację inwestycji dotyczącej przebudowy dróg lokalnych w ramach programu pn. „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”,
  - zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego,
  - wyposażanie szkół podstawowych w książki o różnej tematyce w ramach programu „Książki naszych marzeń”,
  - realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
  - realizację zadań w ramach programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”,
  - pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,
  - wypłatę zasiłków stałych i okresowych,
  - dofinansowanie wynagrodzeń pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
  - realizację zadań w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
  - realizację zadań w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”,
  - dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach programu „Wyprawka szkolna”,
  - dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
5. W zakresie dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: V.1-128]

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

#### **IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego**

1. Gmina przeprowadziła w 2015 r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego przebudowy dróg gminnych: Wielkie Bałówki – Marzęcice, Wawrowice – Wielka Osówka etap II, położonych na obszarze Gminy Kurzętnik.

2. Postępowanie zostało przeprowadzone przez pracowników Urzędu Gminy w Kurzętniku. Łączna wartość zamówienia wynosiła **2 855 068,45 zł**, w tym z dotacji wydatkowano **1 427 534,00 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: VI.1-34]

**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 2015 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **3 609 406,33 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 (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1388) – 992,00 zł,
    - w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 3 596 674,48 zł, w tym:
      - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 2 420 510,59 zł,
      - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 361 625,14 zł,
      - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 814 322,35 zł, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r., poz. 859 ze zm.),
      - w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów upomnień 216,40 zł, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.),
    - w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu opłat za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej – 11 739,85 zł.
  - 1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalania należności w 2015 r. wobec:
    - wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych w 2015 r., na łączną kwotę 992,00 zł,
    - 10 podmiotów (dłużników), których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (okresu świadczeniowy 2014/2015), na łączną kwotę 138 856,76 zł (w tym odsetki 7 562,48 zł - stan na dzień 31 grudnia 2015 r.).

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 (Dz. U. z 2006 r., Nr 139, poz. 993 ze zm.) - obowiązującej do 1 marca 2015 r. oraz ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. Nr 167, poz. 1131 ze zm.), tj. pobierane od podmiotów, które:
  - wykażą w tym interes prawny (osoby i jednostki organizacyjne),
  - po wykorzystaniu danych w celach badawczych, statystycznych, badania opinii publicznej lub rynku dane zostaną poddane takiej modyfikacji, która nie pozwoli na ustalenie tożsamości osób, których dane dotyczą (jednostki organizacyjne),
  - uwiarygodnią interes faktyczny w otrzymaniu danych i za zgodą osób, których dane dotyczą (inne osoby i podmioty),
- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 oraz 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,
- 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 **170 226,05 zł** (stan na 31 grudnia 2015 r.), tj.:
  - I kwartał – 39 922,40 zł,
  - II kwartał – 41 529,60 zł,
  - III kwartał – 41 028,62 zł,
  - IV kwartał – 47 745,43 zł.

*[Akta kontroli: II.48-52, VI.1-14]*

## 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, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2015 r. – 3 020 336,07 zł,
- na dzień 31 grudnia 2015 r. – 3 440 605,22 zł,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę **420 269,15 zł**.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wzrost w ciągu 2015 r., wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212, spowodowany został wzrostem liczby dłużników alimentacyjnych, kontynuacją wypłacania świadczeń, zmianą wysokości świadczeń, a także niską ściągalsnością należności alimentacyjnych.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania egzekucyjne obejmujące należności stanowiące dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina Kurzętnik dochodziła należności przypadających od dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego poprzez przyłączenie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W ostatnim kwartale 2015 roku skierowano do komornika sądowego łącznie 79 wniosków o przyłączenie do egzekucji komorniczej w łącznej kwocie 2 129 536,54 zł (należność główna) + odsetki w kwocie 713 502,92 zł.

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

- ✓ przekazano komornikowi 26 informacji mogących mieć wpływ na skuteczność postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- ✓ skierowano do prokuratury 19 wniosków 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 ze zm.),
- ✓ przekazano dłużnikom alimentacyjnym 91 informacji o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt 1, 3 lit. a, b, c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W okresie kontrolowanym Gmina nie składała wniosków do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika.

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

Jednakże, wydano:

- 1 decyzję w sprawie odmowy umorzenia należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 36 246,44 zł (w tym odsetki 10 596,04 zł)\*,
- 2 decyzje w sprawie odmowy rozłożenia należności na raty z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 49 102,57 zł (w tym odsetki 14 323,74 zł):
  - ✓ 12 856,13 zł (w tym odsetki 3 727,70 zł),
  - ✓ 36 246,44 zł (w tym odsetki 10 596,04 zł)\*,
- 2 decyzje w sprawie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 226,67 zł, w tym:
  - ✓ 200,00 zł (zwrot w 4 transzach po 50 zł),
  - ✓ 26,67 zł (1 transza),stosownie do przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

\* kwoty dotyczą należności od tego samego dłużnika, który złożył zarówno wniosek o umorzenie zadłużenia jak i wniosek o rozłożenie spłaty zadłużenia na raty.

Ponadto, w 2015 r., na skutek śmierci 2 dłużników alimentacyjnych, wygaszeniu uległy należności z tytułu:

- funduszu alimentacyjnego w kwocie 42 603,28 zł (w tym odsetki 11 498,00 zł),
- zaliczki alimentacyjnej w kwocie 14 343,00 zł.

[Akta kontroli: II.48-52, VI. 7-11, 1-20]

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

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r., dochody budżetu państwa w wysokości **85 616,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **124 354,83 zł**, co stanowiło 145,25 % planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 942,40 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 112 259,54 zł, tj.:
  - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 65 698,38 zł,
  - w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 46 355,58 zł,

- o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- w § 0690 z tytułu kosztów upomnienia, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.) – 205,58 zł.
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu opłat za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych – 11 152,89 zł.

Dochody budżetu państwa nie zostały wykonane w rozdziałach:

- ✓ 85212 § 0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej, ze względu na brak wpłat należności przez dłużników alimentacyjnych oraz niezastosowanie się dłużników do użytych instrumentów egzekucyjnych.
- ✓ 85295 § 0970 z tytułu wydania Karty Dużej Rodziny na skutek braku wniosków o wydanie duplikatu KDR.

3.2. W 2015 r. Gmina odprowadzała do budżetu państwa dochody w kwotach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

[Akta kontroli: II.48-52, VI. 4-25]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły nieterminowego przekazywania, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zrealizowanych dochodów budżetu państwa na łączną kwotę **542,98 zł**, w tym z tytułu zwrotu:

- ✓ odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 534,62 zł. Dochody odprowadzono z opóźnieniem 22 dni, powinny być przekazane do 25 maja 2015 r., a zostały odprowadzone 16 czerwca 2015 r.,
- ✓ kosztów upomnień od funduszu alimentacyjnego w kwocie 8,36 zł. Dochody odprowadzono z opóźnieniem 26 dni, powinny być przekazane do 15 lutego 2015 r., a zostały odprowadzone 13 marca 2015 r.,

co było niezgodne z przepisami art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, które stanowią że Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca,
- natomiast pobrane do 31 grudnia – w terminie do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

W związku z opóźnieniem przekazania dochodów, Zastępca Wójta Gminy złożył następujące wyjaśnienia (cyt.): „Środki z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego wpłynęły na rachunek bankowy organu w dniu 11 maja 2015 r. w kwocie 1 542,50 zł (...) Część powyższej kwoty pobranej tj. 1 007,88 zł odprowadzono w terminie, tj. w dniu 13 maja 2015 r. Natomiast pozostała część (...) w kwocie 534,62 zł została odprowadzona z opóźnieniem w dniu 16 czerwca 2015 r. Kwota 8,80 zł z tytułu kosztów upomnień dłużników z funduszu alimentacyjnego wpłynęła 9 lutego 2015 r., w/w kwota pomniejszona została o prowizję i przekazana z opóźnieniem 13 marca 2015 r. Powyższe nastąpiło na skutek przeoczenia pracownika, spowodowanego nawarstwieniem obowiązków (...) Jednocześnie podkreślam, iż podjęliśmy stosowne działania w celu wyeliminowania podobnych zdarzeń w przyszłości”.

Powyższe skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Marta Andrzejewska, Inspektor ds. Płac i Księgowości Budżetowej.

[Akta kontroli: III.58-69, VI. 24, 26-27]

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. nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa w kwocie 542,98 zł, stanowiło zaledwie 0,44 % wykonanych i odprowadzonych dochodów budżetu państwa, które zostały zrealizowane w 145,25 %.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam terminowe odprowadzanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

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*

STARSZY INSPEKTOR  
WOJEWÓDZKI  
*Anna Raczkowska*  
Anna Raczkowska

STARSZY INSPEKTOR  
WOJEWÓDZKI  
*Józef Machyński*  
Józef Machyński

DYREKTOR  
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI  
*Elżbieta Stępińska*  
Elżbieta Stępińska

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI  
Wysłano dnia **2016-06-01**  
Podpis ..... *[Podpis]*