

Olsztyn, dnia 12 maja 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.12.2016**

**Szanowny Pan
Krzysztof Szumała
Wójt Gminy Milejewo**

**ul. Elbląska 47
82-316 Milejewo**

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 Milejewie, ul. Elbląska 47, 82-316 Milejewo.

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

- Pan Krzysztof Szumała – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Anna Kowalska – Sekretarz Gminy, powołana na to stanowisko pismem znak U.G.1024-/83 Naczelnika Gminy z dnia 31 marca 1983 r., a od dnia 1 stycznia 2009 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę,
- Pani Anna Kiejdo – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko w dniu 1 września 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.0030.174.2016 z dnia 7 marca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 15 marca do 19 kwietnia 2016 r., z przerwą w dniach od 24 marca do 1 kwietnia 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 3 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.1-15]

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 Milejewo plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2015 rok w wysokości **1 535 066,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 45 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 897 821,17 zł (w tym: zwiększenia – 792 329,17 zł oraz zmniejszenia – 105 492,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **2 221 903,17 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **2 221 673,17 zł**, z czego wykorzystwała **2 196 361,39 zł**, tj. 98,86%.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **25 311,78 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 230,00 zł, w związku z niewykorzystaniem przyznanych środków z dotacji (rozdział 85295).
4. Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych nastąpiło w rozdziałach:
 - 85212 (kwota 19 092,24 zł). Zgodnie z informacją złożoną na piśmie przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie, powyższą kwotę dotacji zwrócono na skutek wpływu mniejszej liczby wniosków o przyznanie świadczeń niż prognozowano. Ponadto, wydano decyzje odmowne z powodu przekroczenia kryterium dochodowego oraz zgonu świadczeniobiorcy.
 - 75011 (kwota 3 413,55 zł). Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Milejewo dotacja (cyt.): „(...) została zwrócona zgodnie z pismem Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (...) z dnia 20.01.2016 r. Znak - VII.3146.3.2016. Z treści pisma wynika, że dotacja celowa przeznaczona na zadania

zlecone gminom z zakresu administracji rządowej dotyczące spraw ewidencji ludności, dowodów osobistych oraz rejestracji stanu cywilnego została rozliczona zgodnie z ustalonymi przez Ministra Finansów zasadami i na podstawie analizy danych dotyczących spraw zrealizowanych w 2015 roku i ujętych w obowiązującym katalogu. Stwierdzono na podstawie dokonanych obliczeń, że zaplanowana i przekazana wcześniej przez Urząd Wojewódzki w Olsztynie dotacja jest wyższa niż wynikająca z liczby zrealizowanych spraw (...)".

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, 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.

[Akta kontroli: II.1-43]

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 Milejewie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Milejewie, a w zakresie sprawozdań jednostkowych Rb-50 o wydatkach poniesionych w rozdziale 80101, 80110, 80150 przez Szkołę Podstawową w Milejewie oraz Gimnazjum w Milejewie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i sprawozdaniach jednostek podległych,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy upoważnionych osób.
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.44-81]

8. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły:

- a) Błędne sporządzenie przez Urząd Gminy, jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r., poprzez:

- niewykazanie w kolumnie nr 4 „Plan” kwoty zaplanowanych do wykonania dochodów budżetu państwa w kwocie 190,00 zł (rozdział 75011),

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, zgodnie z którym w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

- wykazanie w kolumnie nr 8 „Dochody przekazane” kwoty dochodów przekazanych 382,85 zł, zamiast kwoty 403,00 zł (rozdział 75011). Różnica wynikała z faktu wykazania w tej kolumnie 95%, zamiast 100% zrealizowanych dochodów.

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 kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Gminy wynika, iż błędne sporządzenie sprawozdania spowodowane zostało przyjętymi i stosowanymi w Urzędzie Gminy zasadami sporządzania sprawozdań. Ponadto, w dniu 17 marca 2016 r. została sporządzona korekta sprawozdania obejmująca ujęcie planu dochodów oraz prawidłowej kwoty dochodów przekazanych.

Powyższe naruszenia stanu prawnego skutkowały przekazaniem odbiorcy sprawozdania błędnej informacji o wysokości planu w zakresie dochodów budżetu państwa w rozdziale 75011 oraz o wysokości przekazanych na rachunek budżetu Gminy dochodów pobranych w rozdziale 75011.

Ponadto, co do zasady niezgodność danych w sprawozdaniu z ewidencją księgową w zakresie dochodów przekazanych w kwocie 20,15 zł, wypełnia znamiona czynu określonego 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.). Z uwagi jednak na kwotę naruszenia, czyn ten, zgodnie z art. 26 ww. ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Anna Kowalska – Sekretarz Gminy.

[Akta kontroli: II.49-50, 54]

- b) Błędne sporządzenie przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r., poprzez niewykazanie w kolumnie nr 4 „Plan” kwoty zaplanowanych do wykonania dochodów budżetu państwa, tj.:
- 25 922,00 zł (rozdział 85212),
 - 500,00 zł (rozdział 85295).

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, zgodnie z którym w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującego zadanie.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie wynika, iż błędne sporządzenie sprawozdania nastąpiło na skutek przyjętych w Ośrodku procedur i zasad sporządzania sprawozdań. Ponadto, w dniu 17 marca 2016 r. została sporządzona korekta sprawozdania obejmująca ujęcie planu dochodów.

Powyższe skutkowało przekazaniem odbiorcy sprawozdania błędnej informacji o wysokości planu w zakresie dochodów budżetu państwa w rozdziałach 85212 i 85295.

Osoba odpowiedzialna – Pani Weronika Felkiewicz – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie.

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 2015 r. wyniosła **1 566 605,17 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **1 566 375,17 zł**, z czego wykorzystwała **1 543 573,47 zł**, co stanowiło 98,54% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1 261 509,54 zł** w tym:

- rozdział 75011 – 14 173,45 zł,
- rozdział 80101 – 464,96 zł,
- rozdział 80110 – 1 349,97 zł,
- rozdział 80150 – 0,00 zł,
- rozdział 85212 – 1 214 960,76 zł,
- rozdział 85213 – 9 637,40 zł,
- rozdział 85219 – 20 923,00 zł.

➤ rezerw celowych – **282 063,93 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 120 217,25 zł,
- rozdział 75011 – 7 852,00 zł,
- rozdział 80101 – 10 064,25 zł,
- rozdział 80110 – 8 774,76 zł,
- rozdział 85212 – 118 300,00 zł,
- rozdział 85213 – 961,00 zł,
- rozdział 85215 – 1 798,67 zł,
- rozdział 85219 – 13 828,00 zł,
- rozdział 85295 – 268,00 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, 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 – 100 % wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 85219, 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 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.1-175]

5. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły błędnej klasyfikacji wydatków związanych z zakupem podręczników i książek dla uczniów, tj. w § 3260 Inne formy pomocy dla uczniów, zamiast w § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek:
 - w rozdziale 80101 kwota 10 424,97 zł,
 - w rozdziale 80110 kwota 10 024,49 zł,co było sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami 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.).

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Gminy wynika, iż wydatki zaklasyfikowano w niewłaściwym paragrafie na skutek braku głębokiej analizy w zakresie właściwej klasyfikacji budżetowej. Natomiast, zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektorów Gimnazjum w Milejewie i Szkoły Podstawowej w Milejewie, pomimo posiadania wiedzy

o prawidłowej klasyfikacji, faktury zaklasyfikowano zgodnie z zarządzeniami Wójta Gminy Milejewo.

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

Osoba odpowiedzialna – Pani Anna Kiejdo – Skarbnik Gminy.

[Akta kontroli: I.13-15, III. 73-97, 110-117, 176-196]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo naruszeń stanu prawnego, 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 i § 2040.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **655 298,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **655 298,00 zł**, z czego wykorzystwała **652 787,92 zł**, co stanowiło 99,62% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **216 128,35 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 10 060,35 zł,
- rozdział 85214 – 26 712,00 zł,
- rozdział 85216 – 48 269,00 zł,
- rozdział 85219 – 77 162,00 zł,
- rozdział 85295 – 53 925,00 zł.

➤ rezerw celowych – **436 659,57 zł**, w tym:

- rozdział 80101 – 2 170,00 zł,
- rozdział 80103 – 40 863,31 zł,
- rozdział 80104 – 77 653,00 zł,
- rozdział 85206 – 16 500,00 zł,
- rozdział 85213 – 3 504,00 zł,
- rozdział 85214 – 86 288,00 zł,
- rozdział 85216 – 122 393,00 zł,
- rozdział 85219 – 7 251,26 zł,
- rozdział 85295 – 22 355,00 zł,
- rozdział 85415 – 57 682,00 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziałach: 85206 i 85219, opłacanych 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 Szkoły

Podstawowej w Milejewie oraz Przedszkola Samorządowego w Milejewie, 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 wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 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”.

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 80101 i 85219 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: V.1-123]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na fakt, iż Gmina w okresie kontrolowanym nie przeprowadzała postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: VI.1-2]

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 1 670 097,27 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) – 403,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 1 669 694,27 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1 229 351,07 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 260 925,20 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 179 418,00 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.).

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 403,00 zł,
- 10 podmiotów (dłużników), których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (okresu świadczeniowy 2014/2015), na łączną kwotę 94 283,38 zł (w tym odsetki 6 683,38 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:
 - wykazały 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 **36 450,00 zł** (stan na 31 grudnia 2015 r.), tj.:
 - I kwartał – 4 352,00 zł,
 - II kwartał – 8 894,00 zł,
 - III kwartał – 4 133,97 zł,
 - IV kwartał – 19 070,03 zł.

[Akta kontroli: II.44-48, VI. 5-10]

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. – 1 444 588,09 zł,
- na dzień 31 grudnia 2015 r. – 1 644 017,19 zł,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę **199 429,10 zł**.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wzrost w ciągu 2015 r., wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 wynika (cyt.): „(...) ze zwiększenia się liczby wierzycielek, co również zwiększa liczbę dłużników alimentacyjnych, podwyżki zasądzonych świadczeń alimentacyjnych, niskiej ściągальności należności. Spłata odsetek w pierwszej kolejności wpływa znacznie na wzrost należności alimentacyjnych”.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania obejmujące dochodzenie należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina Milejewo, 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 10 wniosków o przyłączenie do egzekucji komorniczej w kwocie 209 501,01 zł (należność główna) + odsetki w kwocie 66 806,84 zł.

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

- ✓ przekazano komornikowi 19 informacji mogących mieć wpływ na skuteczność postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- ✓ skierowano do prokuratury 8 wniosków o ściganie dłużników uznanych z 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 29 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. Nie wystąpiły również przypadki umorzenia, odmowy umorzenia, rozłożenia spłaty zaległości na raty, odmowy rozłożenia zaległości na raty, zwrotu nienależnie pobranych świadczeń oraz odroczenia terminów płatności należności budżetu państwa (w tym wygaszenia).

[Akta kontroli: II.44-48, VI.11-20]

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 **26 612,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **20 316,45 zł**, co stanowiło 76,34 % planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 382,85 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 19 933,60 zł, tj.:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 9 233,39 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 486,72 zł,
 - w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 10 213,49 zł.

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

[Akta kontroli: II.5-6, 44-48, VI.21-26]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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 4 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ, poprzez niewskazanie w niej kwoty planu dochodów w wysokości 190,00 zł, nie miało wpływu na wielkość wykonanych dochodów, które wykonano w 212,10 %,
- błędne wypełnianie przez pracowników Urzędu Gminy kolumny 8 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ, poprzez wskazanie w niej kwoty dochodów przekazanych w wysokości 382,85 zł, zamiast 403,00 zł stanowiło różnicę w wysokości 20,15 zł i nie miało wpływu na prezentowane w nim wielkości zrealizowanych dochodów,
- błędne wypełnianie przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej kolumny 4 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ, poprzez niewskazanie w niej kwoty zaplanowanych dochodów w wysokości 26 422,00 zł, nie miało wpływu na wielkość wykonanych dochodów, które wykonano w 75,44 %,
- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków w kwocie 20 449,46 zł stanowiło zaledwie 1,32 % ogółu wydatków poniesionych na realizację zadań zleconych.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Prawidłowe sporządzanie przez pracowników Urzędu Gminy jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez:
 - wykazywanie w kolumnie „Plan” zaplanowanych do wykonania dochodów budżetu państwa,
 - wykazywanie w kolumnie „Dochody przekazane” faktycznej kwoty przekazanych dochodów, wynikającej z ewidencji księgowej (100%).
2. Prawidłowe sporządzanie przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez wykazywanie w kolumnie „Plan” zaplanowanych do wykonania dochodów budżetu państwa.
3. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji wydatków poniesionych na zakup podręczników, ćwiczeń oraz książek dla uczniów, tj. w § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.

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 Chojecki

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Szupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2016-05-13**

Podpis*Feblo...*.....