

Olsztyn, dnia 10 lutego 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.38.2015**

**Szanowny Pan
Stanisław Trzaskowski
Burmistrz Dobrego Miasta**

**ul. Warszawska 14
11-040 Dobre Miasto**

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 Miejskim w Dobrym Mieście, ul. Warszawska 14, 11-040 Dobre Miasto.

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

- Pan Stanisław Grzegorz Trzaskowski – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r. i ponownie wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Beata Ewa Harań – Zastępca Burmistrza, powołana na to stanowisko z dniem 6 grudnia 2010 r. i ponownie powołana z dniem 1 grudnia 2014 r.,
- Pani Magdalena Iwanek – Sekretarz, zgodnie z umową o pracę, od dnia 1 maja 2011 r.,
- Pani Ewa Wątróch – Skarbnik, powołana na to stanowisko z dniem 1 października 1990 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - Agnieszkę Kotlińską starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.1247.2015 z dnia 30 listopada 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 3 grudnia 2015 r. do 8 stycznia 2016 r.

Zakres kontroli:

– przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,

– okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej na str. 16 pod pozycją nr 10.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), 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: II. 1-10, IX.1-2]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z uchybieniami

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 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. ustalił dla Miasta Dobrego Miasto plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości **6 710 804,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 42 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 5 314 533,74 zł (w tym: zwiększenia – 4 371 703,50 zł oraz zmniejszenia – 942 830,24 zł).

2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **10 139 677,26 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **10 150 593,50 zł**, z czego wykorzystało **10 019 078,44 zł**. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 361/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości **1 175,00 zł**.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **130 340,06 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.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych dotyczyło rozdziału 85212 § 2010 – kwota 55 446,13 zł, oraz 85415 § 2030 – 40 679,50 zł. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Halinę Fokt – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście, przyczyną powyższego było m.in.: przekroczenie przez składających wnioski o przyznanie świadczeń kryteriów dochodowych, niekompletność złożonych wniosków, bądź nie przedstawienie dowodów niezbędnych do otrzymania świadczenia – w przypadku osób ubiegających się o stypendium szkolne.

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

[Akta kontroli: III. 1-12, IX.2-3]

4. Prawdliwość 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 od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.,
- składanych przez Miasto do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Miasta oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj. Urząd Miejski w Dobrym Mieście, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście, Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej w Dobrym Mieście oraz Środowiskowy Dom Samopomocy 7niebo w Pietraszewie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Urząd Miejski,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Miasta,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez ww. jednostki podległe,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

5. 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: III. 13-53, IX. 3-4]

6. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości dotyczyły wykazania w jednostkowym i zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r., sporządzonych odpowiednio przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście i Urząd Miejski w Dobrym Mieście, w kolumnie „Plan” błędnych wysokości dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych, w rozdziałach:

- 85203 - 0,00 zł, winno być 2 000,00 zł,
- 85212 - 131 000,00 zł, winno być 112 627,00 zł,
- 85228 - 1 520,00 zł, winno być 1 910,00 zł.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust.1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie nr 4 „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Ewy Wątróch – Skarbnika Gminy cyt. „ (...) w sprawozdaniu Rb- 27ZZ za 2014 rok wykazano omyłkowo plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych, wynikający z pisma FK-I.3111.2.268.2013 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego zamiast planu wynikającego z pisma FK-I.3111.2.11.2014. Zmiany planu dotyczyły działu 852 – Pomoc społeczna. Wyjaśniam, że ww. pomyłka dotyczyła kwot wykazanych tylko po stronie planu. Po stronie wykonania wykazano kwoty prawidłowe.”

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania przedmiotowych sprawozdań określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Ponadto, skutkowało błędnym poinformowaniem odbiorców tych sprawozdań w zakresie wielkości planu dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pan Stanisław Trzaskowski – Burmistrz Miasta.

[Akta kontroli: III. 54, IX.4-5]

7. 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 **6 122 917,26 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **6 133 833,50 zł**, z czego wykorzystało **6 064 862,20 zł**, co stanowiło 98,88% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **5 230 136,00 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 114 457,00 zł,
- rozdział 85195 – 480,00 zł,
- rozdział 85203 – 387 325,00 zł,
- rozdział 85212 – 4 636 707,00 zł,
- rozdział 85213 – 52 819,00 zł,
- rozdział 85228 – 38 148,00 zł,
- rozdział 85295 – 200,00 zł.

➤ rezerw celowych – **892 781,26 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 359 606,72 zł,
- rozdział 80101 – 14 873,51 zł,
- rozdział 85203 – 10 000,00 zł,
- rozdział 85212 – 381 785,00 zł,
- rozdział 85215 – 13 484,03 zł,
- rozdział 85219 – 1 725,00 zł,
- rozdział 85295 – 111 307,00 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2014 r. dokonanych na podstawie: umów o pracę, zakresów czynności i list płac pracowników Urzędu Gminy opłacanych w ramach otrzymanej dotacji w rozdziale 75011 ustalono, że wartości

poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

4. 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 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),
- 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),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.),
- zawierały pieczęć wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- 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: IV. 1-34, IX. 5-15]

5. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

6. 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), inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych 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 **4 016 760,00 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **4 016 760,00 zł**, z czego wykorzystało **3 954 216,24 zł**, co stanowiło 98,44% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1 070 538,00 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 44 220,00 zł,
- rozdział 85214 – 253 455,00 zł,
- rozdział 85216 – 183 800,00 zł,
- rozdział 85219 – 306 201,00 zł,
- rozdział 85295 – 282 862,00 zł,

➤ rezerw celowych – **2 946 222,00 zł**, w tym:

- rozdział 60016 – 694 530,00 zł,
- rozdział 80101 – 100 000,00 zł,
- rozdział 80103 – 184 820,00 zł,
- rozdział 80104 – 356 351,00 zł,
- rozdział 80106 – 30 199,00 zł,
- rozdział 85206 – 60 838,00 zł,
- rozdział 85213 – 14 528,00 zł,
- rozdział 85214 – 589 261,00 zł,
- rozdział 85216 – 484 033,00 zł,
- rozdział 85295 – 97 138,00 zł,
- rozdział 85415 – 334 524,00 zł.

2. Miasto zapewniło 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,
- 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 o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1027 ze zm.).

Ponadto, ustalono, że w rozdziałach:

- 80101 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 zawartej umowy z Wojewodą

Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Radosna szkoła”,

– 85295 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 ust. 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

3. 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. W zakresie sporządzania dokumentacji księgowej (dowodów księgowych) nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: V. 1-52, VI. 1-25, IX.16-25]

5. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

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

IV.W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W okresie kontrolowanym Miasto przeprowadziło postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych, p.n.: „*Dożywianie uczniów szkół z terenu gminy Dobrze Miasto w formie gorących posiłków w 2014 r.*”

Postępowanie zostało przeprowadzone przez pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście. Łączna wartość zamówienia wynosiła 222 463,36 zł, w tym z dotacji wydatkowano **150 318,36 zł**.

2. Analizie poddano zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: VII.1-7, IX.25-27]

3. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

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 **9 179 874,14 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) – 930,00 zł;

➤ w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu opłat za pobyt w środowiskowych domach Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy społecznej – 903,40 zł;

➤ w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 9 177 151,88 zł, w tym:

- w § 690 z tytułu kosztów upomnień – 160,76 zł,
- w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 5 488 926,52 zł,

- w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 1 702 879,40 zł,

- w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 985 185,20 zł,

o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.);

➤ w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w przepisach rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. z 2005 r., Nr 189, poz. 1598 ze zm.) – 1 818,86 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec:

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty i złożyły wnioski o udostępnienie danych osobowych w 2014 r. na łączną kwotę 868,00 zł,

- 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2014 r., na łączną kwotę 609 274,23 zł (w tym odsetki – 157 896,14 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,

- na koniec każdego kwartału dokonywano naliczenia i 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 595 381,70 zł (stan na 31 grudnia 2014 r.).

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 oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2014 r. – 7 604 932,14 zł,

- na dzień 31 grudnia 2014 r. – 8 989 129,05 zł,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę 1 384 196,91 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem, dotyczącym najwyższych zaległości, złożonym przez Panią Halinę Fokt – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście, wzrost należności wymagalnych w rozdziale 85212 w ciągu 2014 r. spowodowany był niskim poziomem ściągłości należności od dłużników alimentacyjnych.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Miasto w wyniku podejmowanych działań, w zakresie ustalania należności pieniężnych, wypełniło dyspozycję 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. Po zakończeniu okresu świadczeniowego, wydawano decyzję administracyjną w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego otrzymanych przez osobę uprawnioną. Ponadto, w przypadkach gdy nie następował zwrot należności w terminie wyznaczonym w decyzji, wysyłano do dłużników alimentacyjnych upomnienie, a także wystawiano tytuły wykonawcze.

W okresie kontrolowanym (w zakresie przyjętej próby):

- wysłano do zobowiązanych 10 upomnień,
- wystawiono 10 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 70 939,56 zł zobowiązań wymagalnych.

Nieprawidłowości w tym zakresie opisano w pkt. 4 niniejszego projektu.

2.3. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie odroczenia bądź rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

W toku kontroli ustalono, że wpłynął 1 wniosek o umorzenie należności z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 3 810,60 zł, który został rozpatrzony pozytywnie.

W 2014 r., zgodnie z otrzymanymi 4 aktami zgonu dłużników alimentacyjnych, dokonano wygaszenia należności z tytułu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, na łączną kwotę 84 785,12 zł.

[Akta kontroli: III. 15-19,, VIII. 1-23, IX.27-29]

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 **117 737,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **102 221,01 zł**, co stanowiło 86,82% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 883,50 zł;
- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu opłat za usługi świadczone w ośrodkach wsparcia – 858,23 zł;
- w rozdziale 85212 w:
 - § 0690 z tytułu kosztów upomnień – 152,72 zł,
 - § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 19 825,32 zł,
 - § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 12 649,64 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 86 101,71 zł;
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu opłat za usługi specjalistyczne – 1 727,93 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Alicji Torhan – Głównego Księgowego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście, przyczyną niewykonania w 2014 r. zaplanowanych dochodów budżetu państwa był niski poziom ściągальności należnych budżetowi państwa dochodów od dłużników alimentacyjnych.

[Akta kontroli: III.1-2, VIII. 24, IX. 29-30]

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

4.1. Wystawiania decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego po zakończeniu okresu świadczeniowego 2013/2014 (wrzesień 2014 r.), dopiero w miesiącach luty- kwiecień 2015 r.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 27 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy, w związku z art. 35 §§ 1, 2 i 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 267), stosownie do których:

- organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki,
- niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone (...) w oparciu o fakty i dowody powszechnie znane albo znane z urzędu organowi, przed którym toczy się postępowanie, bądź możliwe do ustalenia na podstawie danych, którymi rozporządza ten organ,
- załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania (...).

Skutkowało to ustaleniem ze znacznym opóźnieniem należności stanowiących dochody budżetu państwa.

4.2. Nieterminowego wystawiania tytułów wykonawczych (dotyczy decyzji wydanych za okres zasiłkowy od 1 października 2013 r. do 30 września 2014 r.), na łączną kwotę 64 235,56 zł (w tym odsetki – 5 924,20 zł), co było niezgodne przepisami § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 poz. 656), które stanowią, że wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Jednostka kontrolowana w tym zakresie wysyłała do zobowiązanych upomnienia, które zawierały wezwanie do wykonania obowiązku zapłaty z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego (wystawienie tytułu wykonawczego) po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia.

Okres zwłoki w wystawianiu tytułów wykonawczych wynosił od 54 do 94 dni, liczony od pierwszego dnia po upływie terminu wskazanego w upomnieniu.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Panią Halinę Fokt – Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście, wynika że przyczyną nieterminowego wystawiania decyzji oraz tytułów wykonawczych były braki kadrowe oraz nawarstwienie

zadań w tych samych terminach, tj.: przyjmowanie i rozpatrywanie wniosków na nowe okresy zasiłkowe.

Niepodejmowanie na bieżąco działań mających na celu wyegzekwowanie należności budżetu państwa mogło stanowić, w kontrolowanym okresie, naruszenie dyscypliny finansów publicznych, za czyn określony w art. 5 ust. 1 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).

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Ewelina Paż – starszy referent w Sekcji Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście,
- Pani Patrycja Bujwid – referent w Sekcji Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście.

4.3. Nieterminowego przekazywania, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na łączną kwotę 236,51 zł, w tym:

- dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych w kwocie 29,45 zł odprowadzono z opóźnieniem 3 dni, powinny być przekazane do 25 lutego 2014 r., a zostały odprowadzone 28 lutego 2014 r.,
 - dochody z tytułu odsetek od świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego:
 - w kwocie 100,80 zł odprowadzono z opóźnieniem 44 dni, powinny być przekazane do 26 maja 2014 r., a zostały odprowadzone 9 lipca 2014 r.,
 - dochody z tytułu zwrotu świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego:
 - w kwocie 106,26 zł odprowadzono z opóźnieniem 44 dni, powinny być przekazane do 26 maja 2014 r., a zostały odprowadzone 9 lipca 2014 r.,
- czym naruszono przepisy art. 255 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Panią Ewelinę Paczkowską – Inspektora – osobę odpowiedzialną, przyczyną nieterminowego przekazania dochodów było przeoczenie kwot dochodów, które wpłynęły z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście.

Powyższe skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

[Akta kontroli: VIII.83-94, IX.32-33]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Prawidłowe sporządzanie jednostkowych i zbiorczych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez wykazywanie w kolumnie „Plan” właściwej wysokości dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych, określonej w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

2. Podejmowanie stosownych działań wobec dłużników alimentacyjnych, w drodze egzekucji sądowej, celem wyegzekwowania należności budżetu państwa z tytułu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.
3. 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


DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Ewa Stupienko