

Olsztyn, dnia 5 grudnia 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.33.2016

**Szanowny Pan
Tomasz Szczepański
Wójt Gminy Grodziczno**

13-324 Grodziczno 17A

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Gminy w Grodzicznie, 13-324 Grodziczno 17A.

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

- Pan Tomasz Szczepański – Wójt Gminy Grodziczno, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Daniela Laskowska – Sekretarz Gminy Grodziczno, zatrudniona od dnia 1 stycznia 2009 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,
- Pan Jacek Grzywacz – Skarbnik Gminy Grodziczno, powołany z dniem 5 lipca 2011 r.

Kontrolę przeprowadziła Anna Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.897.2016 z dnia 20 września 2016 r.

Termin kontroli: 28 września – 30 października 2016 r., z przerwą w dniach: 3-7, października 2016 roku.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 5 na str. 16.

Zakres kontroli:

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ww. 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: III.1-6]

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

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

- 1.1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r. ustalił dla Gminy Grodziczno plan dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych na 2015 r. w wysokości **3.754.844 zł** (w tym zadania zlecone – 3.445.483 zł oraz zadania własne – 309.361 zł). Ww. plan został zmieniony 43 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa na realizację ww. zadań wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **6.296.760,31 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 roku **6.297.549,30 zł**, z czego wykorzystywała **6.263.934,78 zł**, tj. 99,5%.
- 1.2. W wyniku analizy prawidłowości wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy ustalono, że:
 - przyznane dotacje ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- 1.3. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **33.614,52** i 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.

Najwyższa kwota niewykorzystanej dotacji dotyczyła rozdziału 85212 (19.850,66 zł) i zgodnie z wyjaśnieniem Pani Edyty Grajewskiej – Głównego księgowego GOPS została zwrócona z powodu (cyt.): „(...) pobrania przez potencjalnych świadczeniobiorców dużej liczby wniosków o przyznanie świadczeń rodzinnych w miesiącach październiku i listopadzie 2015 roku. Ostatecznie jednak wnioski te nie zostały złożone, a tym samym zaplanowane świadczenia rodzinne nie zostały wypłacone. W miesiącu grudniu 2015 roku jednostka wnioskowała już o przekazanie mniejszych środków finansowych. Jednak ostateczny plan na realizację zadań zleconych – rozdział 85212 ustalany jest i zmieniany na podstawie zapotrzebowania składanego w miesiącu listopadzie i zgodnie z tak ustalonym planem środki finansowe w miesiącu grudniu 2015 roku zostały jednostce przekazane.”

[Akta kontroli: IV.1-12]

1.4. Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ oraz Rb-50 sporządzanych na koniec IV kwartału 2015 r. przez: Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Szkołę Podstawową w Boleszynie, Szkołę Podstawową w Montowie, Szkołę Podstawową w Zajączkowie, Szkołę Podstawową w Zwiniarzu, Zespół Szkół w Nowym Grodzicznie, Zespół Szkół w Mrocznie, ustalono, że:

- kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ i Rb-50 zgodne były z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- dane wykazane z sprawozdania jednostkowym Rb-27ZZ i Rb-50 sporządzanym przez Urząd Gminy były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta: 130, 221 i 222,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta i Skarbnika Gminy (sprawozdania zbiorcze) oraz Kierownika jednostki i Głównego księgowego (sprawozdania jednostkowe).

1.5. Ponadto, na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 za I i II kwartał 2015 roku, ustalono, że sprawozdania te przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

[Akta kontroli: IV.13-39]

1.6. Stwierdzone uchybienia w zakresie sprawozdawczości polegały na nieprawidłowym sporządzeniu zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r., poprzez nieuwjęcie w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwoty dochodów z tytułu zwrotu odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 24,48 zł, przekazanych na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 4 stycznia 2016 r.

Powyższe działanie było niezgodne z § 6 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, będącej załącznikiem Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014 r., poz. 119), zgodnie z którym w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Jacka Grzywacza – Skarbnika Gminy, przyczyną takiego stanu rzeczy, była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Skutkowało to podaniem w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. zaniżonej kwoty przekazanych dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pan Tomasz Szczepański – Wójt Gminy Grodzicznie.

[Akta kontroli: IV.29-32 i IV.40]

1.7. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej, pomimo odchyłeń od stanu pożądanego, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

2. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

2.1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła 4.342.149,96 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w wysokości 4.343.160,95 zł, z czego wykorzystowała 4.316.652,21 zł, tj. 99,4%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01095 – 674.719,79 zł,
- rozdział 75011 – 34.887,00 zł,
- rozdział 80101 – 33.369,67 zł,
- rozdział 80110 – 21.608,49 zł,
- rozdział 80150 – 4.509,28 zł,
- rozdział 85212 – 3.520.022,34 zł,
- rozdział 85213 – 18.072,00 zł,
- rozdział 85278 – 9.000,00 zł,
- rozdział 85295 – 463,64 zł.

[Akta kontroli: IV.1-4, IV.9 i V.1-3]

2.2. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było współfinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011, 85212 i 85295) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone.

2.3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 82,5 % wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 80101, 80110, 80150, 85212 i 85295 ustalono, że środki z dotacji wydatkowano m.in. na zakup: zestawu komputerowego, licencji na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, usług pocztowych oraz telekomunikacyjnych, papieru ksero, tonerów, materiałów biurowych, opłat za szkolenie pracowników oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów: 75011, 85213 i 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,
- pokrycie kosztów usuwania skutków klęski żywiołowej,
- realizację zadań związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny oraz wypłatą zasiłków pielęgnacyjnych.

2.4. 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- zawierały 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 2014 r., poz. 1053 ze zm.) – poza 1 niżej opisanym przypadkiem,
- zostały właściwie 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. 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. 2015 r., poz. 2164 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. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
- zawierały pieczętki 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),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (Głównego księgowego).

[Akta kontroli: V.1-89]

2.5. Stwierdzone uchybienia polegały na błędnym zakwalifikowaniu przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wydatków poniesionych na przedłużenie licencji na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, na podstawie faktury VAT nr DSFA/FY15/03/0294 z dnia 10 marca 2015 r. na kwotę 2.428,02 zł, tj. w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*. Naruszono w tym zakresie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Edyta Grajewska – Główny księgowy GOPS w Grodzicznie (osoba odpowiedzialna), zgodnie z którym powyższe uchybienie jest (cyt.): „(...) wynikiem mojej nieprawidłowej interpretacji wykazu wydatków zaliczanych do zakupów ponoszonych w ramach paragrafów 4210, 4300 i w konsekwencji zakwalifikowania w/w wydatku w błędny paragraf klasyfikacji budżetowej”.

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

[Akta kontroli: V.90-92]

2.6. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych, działalność jednostki, pomimo odchyień od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

3. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych przez jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła 1.954.610,35 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w wysokości 1.954.388,35 zł, z czego wykorzystala 1.947.282,57 zł, tj.99,6%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 60016 – 845.684,00 zł,
- rozdział 75814 – 87.578,35 zł,
- rozdział 80101 – 8.640,00 zł,
- rozdział 80103 – 154.033,00 zł,
- rozdział 80104 – 56.012,00 zł,
- rozdział 85206 – 23.375,00 zł,
- rozdział 85213 – 11.259,57 zł,
- rozdział 85214 – 169.362,76 zł,
- rozdział 85216 – 150.769,83 zł,
- rozdział 85219 – 104.968,00 zł,
- rozdział 85295 – 169.400,00 zł,
- rozdział 85415 – 166.200,06 zł.

3.2. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 100 % wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowej udzielonej na zadania własne w rozdziale 85219 ustalono, że środki z dotacji wydatkowano na zakup: tonerów oraz materiałów biurowych, zasilaczy UPS, czytnika do podpisu kwalifikowanego, naprawę drzwi wejściowych do pomieszczeń GOPS oraz na wypłatę pracownikom GOPS ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych. 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.

Ponadto, 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 w pozostałych rozdziałach: 80101, 80103, 80104, 85213, 85214, 85216, 85295 i 85245, tj. na dofinansowanie:

- płac kadry nauczycielskiej Szkoły Podstawowej w Boleszynie, Szkoły Podstawowej w Montowie, Szkoły Podstawowej w Zajączkowie, Szkoły Podstawowej w Zwiniarzu, Zespołu Szkół w Nowym Grodziecznie oraz Zespołu Szkół w Mrocznie,
- zakupu książek niebędących podręcznikami do bibliotek szkolnych, zgodnie z rządowym programem – „Książki naszych marzeń” w ww. szkołach,

- składek na ubezpieczenia zdrowotne, opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,
- zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- zasiłków stałych,
- rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka Szkolna”,
- wypłaty stypendiów socjalnych dla uczniów.

3.3. Sprawdzenie prawidłowości i celowości poniesionych wydatków w ramach przyznanej dotacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w rozdziale 60016 objęte zostało odrębną kontrolą problemową, zrealizowaną w dniu 9 sierpnia 2016 r. przez Wydział Infrastruktury Geodezji i Rolnictwa Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Wystąpienie pokontrolne wydano w dniu 30 sierpnia 2016 r. W związku z powyższym odstąpiono od czynności kontrolnych w tym zakresie.

3.4. Gmina Grodziczno zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w następujących rozdziałach:

- 80101 Szkoły podstawowe,
- 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
- 85206 Wspieranie rodziny,
- 85219 Ośrodki pomocy społecznej,
- 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

Ponadto ustalono, że:

- w rozdziale 85295 Pozostała działalność, został zachowany wkład własny wynikający z porozumienia zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- w rozdziale 85206 Wspieranie rodziny, zgodnie z zawartą z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umową, wynagrodzenie wypłacane koordynatorowi w ramach dotacji nie przekraczało 2.500 zł.

Wkład własny nie był wymagany w poniższych rozdziałach:

- 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,
- 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- 85216 Zasiłki stałe,

na podstawie odrębnych przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.).

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

[Akta kontroli: VI.1-88]

3.6. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

4. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

Na podstawie pisemnego oświadczenia Skarbnika Gminy Grodziczno, ustalono, że w 2015 r. w Gminie nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych z udziałem środków z budżetu państwa. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny tego obszaru.

[Akta kontroli: VII.1]

5. Należności oraz dochody budżetu państwa.

5.1. Na dzień 31 grudnia 2015 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **1.678.255,29 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 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestrów PESEL (Dz. U. 2015 r., poz. 1388) – 62,00 zł;
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 1.678.193,29 zł, tj.:
 - w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów upomnień – 128,00 zł,
 - w § 0970 z tytułu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 191.960,22 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1.082.048,35 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 404.056,72 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. 2015 r., poz. 859 ze zm.).

5.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2015 r. wobec 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2015 r., na łączną kwotę 854.850,31 zł (w tym odsetki 235.433,92 zł). Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

5.3. Ustalono, iż jednostka dokonywała na koniec każdego kwartału 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 **79.438,53 zł** (stan na 31 grudnia 2015 r.).

5.4. Na dzień 1 stycznia 2015 r. łączny stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85212 i wynosił 1.435.866,76 zł i w ciągu roku wzrósł do 1.667.315,12 zł, tj. o 231.448,36 zł.

W sprawie przyczyn wzrostu należności wymagalnych w okresie kontrolowanym wyjaśnienie złożyła Pani Edyta Grajewska – Główny księgowy w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Grodzicznie, z którego wynika, iż wzrost ww. należności (cyt.): „(...) spowodowany jest wypłatą przysługujących świadczeń osobom uprawnionym (wierzycielkom) – dłużnicy alimentacyjni nie wywiązują się z obowiązku alimentacyjnego.

Odsetki naliczane są na bieżąco, również od zaległości dłużników alimentacyjnych, których wypłat wierzycielkom już zaprzestano. Wyegzekwowane należności nie pokrywają powstałych na przestrzeni lat zobowiązań dłużników alimentacyjnych”.

5.5. Na podstawie działań podejmowanych w okresie 2015/2016, wobec 10 największych dłużników stwierdzono, że Gmina podejmowała działania, mające na celu odzyskania od dłużnika alimentacyjnego wypłaconych za niego świadczeń udzielonych z Funduszu Alimentacyjnego, tj.:

- do dłużników alimentacyjnych oraz do organów właściwych dłużników wysłano 24 informacje o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego – art. 27 ust.7 pkt 1, oraz art. 27 ust. 7 pkt 3 lit a, b, c. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- wysłano 17 wniosków do organów właściwych dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika – art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- sporządzono i przekazano do komorników sądowych 48 wniosków o przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego – art. 27 ust. 3a ww. ustawy,
- występowano do komornika o wydanie zaświadczenia o bezskutecznej egzekucji (1 przypadek) – art. 3 ust. 3 ww. ustawy,
- do komornika sądowego przekazano 7 informacji o dłużnikach mających wpływ na skuteczność prowadzonej przez niego egzekucji – art. 3 ust. 7 ww. ustawy,
- do prokuratury przekazano 1 wniosek o ściganie za przestępstwo niealimentacji określone w art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (Dz. U. z 1997 r., Nr 88, poz. 553 ze zm.).

5.6. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

W 2015 r. wystąpił jeden przypadek rozłożenia na raty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 9.397,63 zł wobec jednego dłużnika. Jednakże w związku z niedotrzymaniem przez dłużnika kwot oraz terminów spłaty udzielnych rat, uchylono decyzję o rozłożeniu na raty należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

[Akta kontroli: VIII.1-20]

5.7. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r., dochody budżetu państwa w wysokości **17.451,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **8.278,33 zł**, co stanowiło **47,1%** planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 58,90 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów wysłanych upomnień – 128,00 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 4.139,70 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 3.951,63 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Jacka Grzywacza – Skarbnika Gminy, tak niskie w stosunku do planu, wykonanie dochodów budżetu państwa wynikało z faktu, iż (cyt.): „*Plan dochodów budżetu państwa w roku 2015 ustalony został na poziomie zbliżonym do dochodów wykonanych w latach 2013 i 2014, gdzie wyegzekwowane należności były wyższe – przekraczały plan. Pomimo podejmowanych działań kwoty otrzymane z tytułu*

zwrotu należności od dłużników alimentacyjnych były niższe niż ustalony plan. Większość dłużników alimentacyjnych nie posiada żadnych źródeł dochodu, z których mogliby pokryć powstałe zobowiązania. Dłużnicy, szczególnie ci, którzy powracają z zakładów karnych, mają problemy ze znalezieniem pracy. Plan dochodów budżetu państwa z tytułu opłaty za udostępnienie danych w roku 2015 został niewykonany z powodu niemożności ustalania wpływu z w/w tytułu”.

[Akta kontroli: IV.1-2, VIII.1-2 i VIII. 21-22]

- 5.8. Na podstawie ewidencji księgowej konta 224, prowadzonej przez Gminę Grodziczno, analizie poddano terminowość przekazywania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetowych w 2015 roku i ustalono, że dochody przekazywano terminowo i w odpowiednich wielkościach, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: VIII.23-42]

- 5.9. Stwierdzone uchybienia polegały na odprowadzeniu na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu zwrotu kosztów upomnień, wysyłanych do dłużników alimentacyjnych, w kwocie **128,00 zł**, tj. w 100%, czym naruszono przepisy art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 513 ze zm.), zgodnie z którym dochodami własnymi gminy jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Jacka Grzywacza – Skarbnika Gminy (osoby odpowiedzialnej), przyczyną takiego stanu rzeczy, była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Powyższe skutkowało uszczupleniem dochodów własnych Gminy o kwotę 6,40 zł.

[Akta kontroli: VIII.31-32, VIII.39 i VIII.43]

- 5.10. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa działalność jednostki, pomimo odchyień od stanu pożądanego, 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 nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- podanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. zaniżonej kwoty przekazanych dochodów budżetu państwa stanowiło 0,3% wszystkich wykonanych dochodów budżetu państwa,
- błędne zakwalifikowanie wydatków poniesionych na przedłużenie licencji na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego nie miało wpływu na prawidłowość wydatkowania dotacji,

- uszczuplenie dochodów własnych gminy poprzez odprowadzenie na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu zwrotu kosztów upomnień, wysyłanych do dłużników alimentacyjnych w zawyżonej wysokości, stanowiło kwotę 6,40 zł.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, a w szczególności:

1. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ za IV kwartał, poprzez wykazywanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwot dochodów przekazanych na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.
2. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na rzecz budżetu państwa w 95%, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.
3. Zobowiązanie Głównego Księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do prawidłowego klasyfikowania poniesionych wydatków na przedłużenie licencji na oprogramowanie, tj. w § 4300 *Zakup usług pozostałych*.

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 Chojęcki

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI
Anna Raczkowska

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Ekwira Stupienko

... and the ...

... the ...

... the ...

... the ...

... the ...

... the ...

... the ...

...
...
...

...
...
...

...
...
...
...