



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.38.2016

Olsztyn, dnia 7 stycznia 2017 r.

**Szanowny Pan
Marek Stanisław Misztal
Burmistrz Miasta i Gminy
Młynary**

**ul. Dworcowa 29
14-420 Młynary**

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 Miasta i Gminy w Młynarach, 14-420 Młynary, ul. Dworcowa 29.

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

- Pan Marek Stanisław Misztal – Burmistrz Miasta i Gminy Młynary, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Maria Rogińska – Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy Młynary, powołana z dniem 8 czerwca 2015 r.,
- Pani Alicja Chechłowska-Chorchel – Sekretarz Miasta i Gminy Młynary, zatrudniona od dnia 1 września 2012 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Zgodnie ze świadectwem pracy, stosunek pracy ustał z dniem 30 czerwca 2015 r.
W okresie od 1 lipca 2015 r. do dnia kontroli stanowisko sekretarza nie było obsadzone.
- Pani Lilla Kiljańska – Skarbnik Miasta i Gminy Młynary, powołana z dniem 1 marca 2002 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.0030.1038.2016 z dnia 27 października 2016 r.

Termin kontroli: 4 – 30 listopada 2016 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 6 na str. 6.

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.1-10]

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 Młynary plan dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych na 2015 r. w wysokości **3 069 672 zł** (w tym zadania zlecone – 2 689 182 zł oraz zadania własne – 380 490 zł).

Wielkość planu dotacji z budżetu państwa na realizację ww. zadań wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **4 145 977,99 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 roku **4 147 423,88 zł**, z czego wykorzystwała **4 120 438,83 zł**, tj. 99,3%.

- 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 **26 985,05 zł** 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 (17 105,74 zł) i zgodnie z wyjaśnieniem Pani Jadwigi Piekarskiej – Kierownika MGOPS została zwrócona z powodu:

- przekroczenia przez dotychczasowych świadczeniobiorców kryterium dochodowego,
- utraty przez osoby niepełnosprawne wymaganego orzeczenia o stopniu niepełnosprawności,
- złożenia wniosku o udzielenie świadczenia po terminie.

[Akta kontroli: IV.1-23]

1.4. Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ oraz Rb-50 sporządzanych na koniec IV kwartału 2015 r. przez: Urząd Miasta i Gminy, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Szkołę Podstawową w Błudowie i Zespół Szkół w Młynarach, ustalono, że:

- kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ i Rb-50 zgodne były z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- dane wykazane z sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ i Rb-50 sporządzanym przez Urząd Gminy były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta: 130 i 139,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza 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 naruszenia stanu prawnego

1.6.1. W Urzędzie Miasta i Gminy nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r., poprzez wykazanie:

- w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwoty dochodów należnych budżetowi państwa (rozdział 75011 i 85212),
- w kolumnie 7 *Potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego*, kwoty dochodów należnych gminie (rozdział 75011 i 85212).

Powyższym działaniem naruszono przepisy § 6 ust. 1 pkt 4 i 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014 r., poz. 119), który stanowi, że w kolumnie „*Dochody przekazane*” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego oraz, że jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „*Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*”.

W związku z powyższym pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Lilla Kiljańska – Skarbnik Miasta i Gminy o treści (cyt.): „*Nieprawidłowości sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 roku, wynikają z prowadzenia ewidencji analitycznej dochodów FA w części należnej budżetowi państwa, gminie wierzyciela i gminie dłużnika oraz rozrachunków z tytułu tych dochodów na poziomie jednostki do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej (...). Nieprawidłowości powyższe wynikają również z mylnej interpretacji przez pracowników przepisów § 6 ust. 1 pkt 4 i 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu jednostek samorządu terytorialnego (...).*”

Takie działanie skutkowało przekazaniem błędnej informacji odbiorcy sprawozdania (Burmistrzowi Miasta i Gminy Młynary) w zakresie zrealizowanych przez Urząd Miasta i Gminy dochodów budżetowych.

Osoba odpowiedzialna – Pan Marek Misztal – Burmistrz Miasta i Gminy Młynary.

[Akta kontroli: IV.83-90 i IV.186-187]

- 1.6.2. W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r., poprzez wykazanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwoty dochodów należnych budżetowi państwa (rozdział 85212), czym naruszono przepisy § 6 ust. 1 pkt 4 ww. Instrukcji.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Jadwigi Piekarskiej – Kierownika MGOPS (osoby odpowiedzialnej), przyczyną powyższego, była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Takie działanie skutkowało przekazaniem błędnej informacji odbiorcy sprawozdania (Burmistrzowi Miasta i Gminy Młynary) w zakresie zrealizowanych przez MGOPS dochodów budżetowych.

[Akta kontroli: IV.83-85 i IV.188]

- 1.7. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

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 2 981 073,99 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w wysokości 2 982 519,88 zł, z czego wykorzystała 2 956 508,09 zł, tj. 99,4%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01095 – 199 585,56 zł,
- rozdział 75011 – 30 994,25 zł,
- rozdział 80101 – 16 827,64 zł,
- rozdział 80110 – 16 998,30 zł,
- rozdział 85212 – 2 597 394,26 zł,
- rozdział 85213 – 42 217,20 zł,
- rozdział 85215 – 710,88 zł,
- rozdział 85219 – 8 030,00 zł,
- rozdział 85228 – 41 282,00 zł,
- rozdział 85295 – 2 468,00 zł.

[Akta kontroli: IV.1-4, IV.8-12 i V.1-8]

- 2.2. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było współfinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011, 85212, 85228 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 – 89,5 % wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 85212, 85219, 85228 i 85295 ustalono, że środki z dotacji wydatkowano m.in. na zakup: zestawu komputerowego i urządzeń biurowych, paliwa do samochodu służbowego, usług informatycznych, 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 rozdziału 85213, 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 wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki,
- organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
- 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.),
- 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.1-143]

2.5. Stwierdzone uchybienia

- 2.5.1. W Urzędzie Miasta i Gminy nieprawidłowo sporządzono rozliczenie wykorzystania w 2015 r. dotacji celowej na wyposażenie szkoły podstawowej i gimnazjum w podręczniki i materiały ćwiczeniowe, poprzez zawyżenie kwoty dotacji wydatkowanej na podręczniki dla uczniów gimnazjum o kwotę 1,22 zł.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Maria Rogińska – Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy Młynary (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powyższego uchybienia był błąd pisarski.

Działanie to skutkowało przekazaniem błędnej informacji odbiorcy sprawozdania, tj. Warmińsko-Mazurskiemu Kuratorowi Oświaty, o wysokości wykorzystanej dotacji.

[Akta kontroli: V.144-148]

- 2.5.2. W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej nieprawidłowo sporządzono rozliczenie dotacji celowej na finansowanie wypłaty dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych, poprzez zaniżenie o 0,26 zł kwoty wypłaconego świadczeniobiorcom dodatku.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Jadwiga Piekarskiej – Kierownika MGOPS (osoby odpowiedzialnej) wynika, że przyczyną powyższego uchybienia była pomyłka przy sporządzaniu sprawozdania.

Działanie to skutkowało przekazaniem błędnej informacji odbiorcy sprawozdania, tj. Dyrektorowi Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, o wysokości wypłaconego świadczenia.

[Akta kontroli: V.149-151]

- 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 1 164 904 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w wysokości 1 164 904 zł, z czego wykorzystwała 1 163 930,74 zł, tj. 99,9%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 80101 – 3 470,00 zł,
- rozdział 80103 – 42 009,00 zł,
- rozdział 80104 – 62 377,00 zł,
- rozdział 85206 – 13 500,00 zł,
- rozdział 85213 – 22 206,00 zł,
- rozdział 85214 – 287 000,00 zł,
- rozdział 85216 – 274 519,83 zł,
- rozdział 85219 – 101 926,00 zł,
- rozdział 85295 – 217 980,00 zł,
- rozdział 85415 – 138 942,91 zł.

[Akta kontroli: IV.1-4, IV.12-15 i VI.1-3].

3.2. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 74,8 % wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowej udzielonej na zadania własne w rozdziale 80103, 80104 i 85219 ustalono, że środki z dotacji wydatkowano na zakup m.in.: tonerów oraz materiałów biurowych, materiałów remontowo-budowlanych, szkoleń pracowników MGOPS, środków czystości, zestawu komputerowego, wyposażenia kuchni przedszkolnej, usługi przewozowej dzieci, pomocy dydaktycznych.

W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Miejsko-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 Przedszkola w Młynarach oraz Oddziału Przedszkolnego w Błudowie,
- 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. Gmina Młynary 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,
- 80104 Przedszkola,
- 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.).

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

[Akta kontroli: VI.4-195]

3.5. 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 Miasta i Gminy Młynary, ustalono, że w 2015 r. w Gminie nie przeprowadzano 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 **2 444 228,10 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) – 155,00 zł;

- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 2 444 073,10 zł, tj.:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 568 230,33 zł,
 - w § 0970 z tytułu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 237 837,27 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1 638 005,50 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 553 896,89 zł (w tym odsetki 128 492,11 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 **112 402,19 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 2 033 106,50 zł i w ciągu roku wzrósł do 2 396 576,93 zł, tj. o 363 470,43 zł.

W sprawie przyczyn wzrostu należności wymagalnych w okresie kontrolowanym wyjaśnienie złożyli: Pani Jadwiga Piekarska – Kierownik MGOPS oraz Pani Lilla Kiljańska – Skarbnika Miasta i Gminy, z którego wynika, iż wzrost ww. należności spowodowany był przyznaniem przysługujących świadczeń osobom uprawnionym oraz niską ściągalskością zadłużenia wobec 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.:

- sporządzono i przekazano do komorników sądowych 40 wniosków o przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego – art. 27 ust. 3a ww. ustawy,
- do dłużników alimentacyjnych oraz do organów właściwych dłużników wysłano 54 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 18 wniosków do organów właściwych dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika – art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- do komornika sądowego przekazano 16 informacji o dłużnikach mających wpływ na skuteczność prowadzonej przez niego egzekucji – art. 3 ust. 7 ww. ustawy.

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

[Akta kontroli: VIII.1-31]

5.7. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r., dochody budżetu państwa w wysokości **41 103,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **36 546,42 zł**, co stanowiło **76,7%** planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 147,25 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 19 753,55 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 16 645,62 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Lilli Kiljańskiej – Skarbnika Miasta i Gminy, tak niskie w stosunku do planu wykonanie dochodów budżetu państwa wynikała z (cyt.): „(...) niskiej ściągальności zadłużenia wobec dłużników alimentacyjnych. Wobec dłużników alimentacyjnych były podejmowane czynności zmierzające do ściągnięcia wypłaconych świadczeń osobom uprawnionym do alimentów, tj.: do dłużników alimentacyjnych po zakończeniu okresu świadczeniowego były wysyłane decyzje w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego, upomnienia oraz tytułu wykonawcze do Urzędu Skarbowego. Pomimo prowadzenia bieżącej egzekucji powyższych należności, między innymi ze względu na brak stałego zatrudnienia lub zameldowania dłużników alimentacyjnych, często egzekucja była bezskuteczna, co było przyczyną mniejszego niż planowano wykonania planu dochodów z tego tytułu”.

[Akta kontroli: IV.1-2, VIII.1-2 i VIII. 32]

5.8. Na podstawie ewidencji księgowej konta 224, prowadzonej przez Gminę Młynary, analizie poddano terminowość przekazywania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetowych w I kwartale 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.33-45]

5.9. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego

5.9.1. W Urzędzie Miasta i Gminy

5.9.1.1. Nie odprowadzono na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie należnych dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu kosztów upomnień, wysyłanych do dłużników alimentacyjnych w łącznej kwocie **27,74 zł**, czym naruszono przepisy art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, 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. Pozostała część (95%) uzyskanych dochodów stanowi należność budżetu państwa.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Lilla Kiljanska – Skarbnik Miasta i Gminy (osoba odpowiedzialna) o treści (cyt.): „W związku z tym, iż postępowanie egzekucyjne dotyczące należności z tytułu funduszu alimentacyjnego

Powyższe skutkowało dokonaniem księgowania na niewłaściwych kontach, a w związku z tym zniekształceniem sald na tych kontach.

[Akta kontroli: VIII.47-48]

5.9.2. W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Młynarach nieprawidłowo ewidencjonowano dochody budżetowe na poziomie jednostki z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego i odsetek na koncie 139 *Inne rachunki bankowe* oraz dochody z tego tytułu przekazane na rachunek jednostki samorządu terytorialnego na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami* oraz 240 *Pozostałe rozrachunki*, zamiast na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* oraz na koncie 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych*.

Działanie takie było niezgodne z załącznikiem nr 3 (plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych) do ww. rozporządzenia.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Jadwiga Piekarska – Kierownik MGOPS o treści (cyt.): „*Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Młynarach z dniem 01.07.2015 r. otrzymał do realizacji zadania wynikające z ustawy (...) o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (...).*

Z uwagi na to, że przyjęcie zadania nastąpiło w trakcie roku budżetowego oraz mając na uwadze kontynuację stosowanych dotychczas (przez UMiG Młynary) zasad rozliczania wpłat z tytułu zwrotu udzielonych świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego i odsetek – do bieżących rozliczeń przyjęto konto 225 Rozrachunki z budżetami (dla dochodów budżetu państwa oraz innych jst) oraz 240 Pozostałe rozrachunki (dla dochodów budżetu gminy).

Ponadto, mając na uwadze, że dla potrzeb zwrotów świadczeń udzielonych z FA i odsetek został wydzielony odrębny rachunek oraz dla przejrzystości ewidencji wpływów i przelewów wpłat (...) – do rozliczeń ww. dochodów przyjęto w zasadach (polityce) rachunkowości Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Młynarach konto 139 Inne rachunki bankowe.”

Powyższe skutkowało dokonaniem księgowania na niewłaściwych kontach, a w związku z tym zniekształceniem sald na tych kontach.

Osoba odpowiedzialna – Pan Andrzej Sękowski – Główny Księgowy MGOPS.

5.10. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa działalność jednostki, pomimo odchyleń 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.:

- nieprawidłowe sporządzenie przez Urząd Miasta i Gminy oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. nie miało wpływu na prawidłowość wykazanych danych, które były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez ww. jednostki,

- uszczuplenie dochodów budżetu państwa poprzez nieodprowadzenie na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu zwrotu kosztów upomnień, wysyłanych do dłużników alimentacyjnych, stanowiło 0,08% zrealizowanych dochodów budżetu państwa,
- nieprawidłowe ewidencjonowanie dochodów budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych oraz zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, nie miało wpływu na prawidłowość oraz terminowość ich przekazywania,
- nieprawidłowe sporządzenie rozliczenia wykorzystania w 2015 r. dotacji celowej na wyposażenie szkoły podstawowej i gimnazjum w podręczniki i materiały ćwiczeniowe oraz rozliczenia dotacji celowej na finansowanie wypłaty dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych, dotyczyło odpowiednio kwot 1,22 zł oraz 0,26 zł.

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

1. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez:
 - wykazywanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwot dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego (100%),
 - niewypełnianie kolumny 7 *Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego*.
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, w tym z tytułu zwrotu kosztów upomnień.
3. Ewidencjonowanie nw. dochodów budżetu państwa na poziomie jednostki na prawidłowych kontach, tj.:
 - z tytułu udostępniania danych osobowych na koncie 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych*,
 - z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego i odsetek na kontach: 130 *Rachunek bieżący jednostki* oraz 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych*.
4. Rzetelne sporządzanie rozliczeń z wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, poprzez wykazywanie w nich prawidłowych danych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego 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 Stępiecki

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Anna Kaczkowska

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Ewa Stupienko

13

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2017-01-09

Podpis