

Olsztyn, dnia 5 września 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.27.2016

**Szanowna Pani
Otolia Anna Siemieniec
Burmistrz Miasta Mrągowo**

**ul. Królewiecka 60A
11-700 Mrągowo**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. w Urzędzie Miejskim w Mrągowie, ul. Królewiecka 60A, 11 – 700 Mrągowo.

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

- Pani Otolia Anna Siemieniec – Burmistrz Miasta Mrągowo, wybrana na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pan Tomasz Witkowicz – Zastępca Burmistrza, powołany na stanowisko z dniem 9 grudnia 2014 r.,
- Pani Aneta Romanowska – Skarbnik Miasta, powołana z dniem 17 marca 2008 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.656.2016 z dnia 15 lipca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 18 lipca – 12 sierpnia 2016 r.

Zakres kontroli:

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

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 9 na 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-30]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

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

1. Wojewoda Warmińsko - Mazurski decyzją nr **FK 5/2015** z dnia 16 lutego 2015 r. ustalił dla Gminy Miasto Mrągowo plan dotacji z budżetu państwa na 2015 r. w wysokości **9 481 593,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 48 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 6 544 961,52 zł, w tym zwiększenia – 5 447 007,68 zł oraz zmniejszenia – 1 097 853,84 zł.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **13 830 746,84 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **13 828 728,84 zł**, z czego wykorzystwała **13 587 188,76 zł**, tj. **98,24%**.

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **241 540,08 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.

Największe niewykorzystanie środków dotacji, spowodowane było:

- w rozdziale 85212 w kwocie 144 858,13 zł – nieprzedłużaniem orzeczeń na świadczenia pielęgnacyjne, zgonami osób uprawnionych do zasiłku dla opiekuna oraz odmowami wypłaty specjalnego zasiłku opiekuńczego,
- w rozdziale 85415 w kwocie 60 461,48 zł, w tym kwota 47 531,41 zł (z dotacji na stypendia socjalne) – przekroczeniem kryterium dochodowego, sezonowym wzrostem zatrudnienia oraz kwota 12 929,87 zł (z dotacji na wyprawkę szkolną) – korzystaniem ze środków dotacji przez uczniów w niepełnej wysokości,
- w rozdziale 75011 w kwocie 28 100,00 zł – zaplanowaniem i przekazaniem większej kwoty dotacji niż wynikało to ze zrealizowanej liczby spraw.

[Akta kontroli: II.1-39]

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt. 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.
4. Prawdliwość 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 Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Miejski w Mrągowie, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie, Zespół Szkół nr 1, Zespół Szkół nr 4 i Gimnazjum nr 1 przy Ośrodku Szkolenia i Wychowania Ochotniczych Hufców Pracy w Mrągowie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
 - 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 za I, II, III i IV kwartał 2015 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że były przekazywane 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).
6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.40-114]

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010, § 6310

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **9 248 500,84 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa

w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **9 246 642,84 zł**, z czego wykorzystano **9 068 792,42 zł**, tj. **97,90 %**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **7 805 340,40 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 182 479,00 zł,
- rozdział 85195 – 810,00 zł,
- rozdział 85203 – 540 000,00 zł,
- rozdział 85212 – 6 911 989,00 zł,
- rozdział 85213 – 96 939,00 zł,
- rozdział 85228 – 69 841,00 zł,
- rozdział 85295 – 3 282,40 zł,

➤ rezerw celowych – **1 263 452,02 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 280,26 zł,
- rozdział 75011 – 34 861,25 zł,
- rozdział 80101 – 87 855,73 zł,
- rozdział 80110 – 65 215,55 zł,
- rozdział 85203 – 823 729,61 zł,
- rozdział 85212 – 218 647,87 zł,
- rozdział 85213 – 10 799,52 zł,
- rozdział 85215 – 15 463,97 zł,
- rozdział 85228 – 6 598,26 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Urzędu Miejskiego realizujących zadania w rozdziale 75011 oraz pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wykonujących zadania w rozdziałach: 85195, 85212, 85228, 85295 (w zakresie zadań realizowanych w ramach ustawy o Karcie Dużej Rodziny), których wynagrodzenie było dofinansowane w części w ramach otrzymanych środków dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów czynności a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych przekazanych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 80101, 80110, 85212, 85215, 85228, 85295 (w zakresie wypłaty wyrównań do świadczeń pielęgnacyjnych) m.in.: na zakup ćwiczeń, podręczników, papieru ksero, tonerów, usług pocztowych, aktualizację kodów informatycznych, rozmowy telefoniczne, oraz w przypadku pozostałych rozdziałów: 85203, 85213, 85295 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,

- realizację zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych oraz rejestracji stanu cywilnego,
- wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- finansowanie bieżącego utrzymania Środowiskowego Domu Pomocy Samopomocy, wykonanie niezbędnych prac remontowych, budowlanych oraz zakup i montaż windy do budynku,
- realizację świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,
- wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej,
- realizację zadań z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych,
- realizację zadań związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny oraz wypłatą wyrównań do wypłaconych w latach ubiegłych zasiłków pielęgnacyjnych.

4. Dowody księgowe na podstawie, których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- 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 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.),
- 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: II. 13-14, 18, III 1-167]

5. W kontrolowanym obszarze stwierdzono naruszenie stanu prawnego polegające na nieprowadzeniu przez Zespół Szkół nr 4 w Mrągowie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków ze środków otrzymanych z dotacji celowej na realizację zadań zleconych w rozdziałach: 80101 (w szkole podstawowej) oraz w rozdziale 80110 (w gimnazjum).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi

ustawami. Z kolei zgodnie z opisem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, wyszczególnionym w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), konto to służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Ponadto, zgodnie z charakterystyką tego konta – ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Tym samym wyszczególnione powyżej przepisy wskazują na wymóg prowadzenia przez samorządową jednostkę budżetową realizującą bezpośrednio wydatki z dotacji wyodrębnionej ewidencji księgowej do konta 130 – w szczególności planu finansowego wydatków z dotacji celowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Anny Borowskiej, Głównego księgowego, brak wyodrębnionej ewidencji księgowej wynikał z faktu prowadzenia odrębnej ewidencji analitycznej dla tych wydatków w formie arkusza kalkulacyjnego. Ewidencja ta pozwalała na prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-50. Obecnie ewidencja księgowa związana z realizacją dotacji celowej (założona 23 maja 2016 r.) pozwala na wyodrębnienie tego zadania w księgach rachunkowych Zespołu Szkół nr 4 zarówno w zakresie planu finansowego, jak i obrotów na koncie 130.

Zaniechanie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji mogło skutkować trudnościami w precyzyjnym określeniu źródeł finansowania wydatku oraz właściwym rozliczeniu wydatkowanych środków finansowych dotacji celowej z budżetu państwa.

[Akta kontroli: III 168-179]

6. Działalność jednostki, pomimo stwierdzonych naruszeń stanu prawnego, ocenia się **pozytywnie**.

III. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **1 000,00 zł**. Planowane środki wykonane zostały w **100%**.
2. Zadanie realizowane było na podstawie porozumienia Nr PS-V.5230.10.37.2015 zawartego w dniu 29 maja 2015 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Marianem Podziwskim a Gminą Miasto Mrągowo, reprezentowaną przez Burmistrza Panią Otolię Annę Siemieniec.
3. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów związanych z pracami oczyszczenia schodów kamiennych na kwaterze grobów wojennych żołnierzy niemieckich z okresu I

wojny światowej i tablicy kamiennej upamiętniającej żołnierzy armii radzieckiej poległych w podczas I wojny światowej, położonych na terenie miasta Mrągorowa.

4. Na podstawie sprawozdań z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2015 r., złożonych przez Urząd Miejski do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, a także dowodów księgowych na podstawie których dokonano wydatków w rozdziale 71035 *Cmentarze*, ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z celem wskazanym w zawartym porozumieniu.
5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.18, IV. 1-25]

IV. 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 **4 581 246,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **4 581 086,00 zł**, z czego wykorzystwała **4 517 396,34 zł**, tj. **98,61%**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **1 568 775,00 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 46 595,00 zł,
 - rozdział 85214 – 538 937,00 zł,
 - rozdział 85216 – 222 569,00 zł,
 - rozdział 85219 – 356 240,00 zł,
 - rozdział 85295 – 404 434,00 zł,
- rezerw celowych – **2 948 621,34 zł**, w tym:
 - rozdział 80101 – 4 340,00 zł,
 - rozdział 80103 – 199 861,00 zł,
 - rozdział 80104 – 805 809,00 zł,
 - rozdział 80105 – 8 911,00 zł,
 - rozdział 85206 – 24 557,87 zł,
 - rozdział 85213 – 18 467,85 zł,
 - rozdział 85214 – 574 548,79 zł,
 - rozdział 85216 – 551 286,31 zł,
 - rozdział 85219 – 26 611,00 zł,
 - rozdział 85295 – 261 084,00 zł,
 - rozdział 85415 – 473 144,52 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Miejskiego 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 wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone. Asystenci rodziny realizowali zadania socjalno-wychowawcze z elementami terapii w środowisku zamieszkania rodzin, które wymagały fachowego wsparcia i doradztwa. Natomiast, pracownicy socjalni wykonywali czynności związane z ustaleniem potrzeb pomocy społecznej na obszarze Gminy, wdrażaniem mechanizmów prewencyjnych, organizowaniem opieki nad osobami i rodzinami kwalifikującymi się do udzielenia pomocy socjalno-bytowej. Ponadto, w oparciu o zweryfikowaną dokumentację finansową stwierdzono, że dotację wykorzystano również na dofinansowanie płac kadry nauczycielskiej Zespołów Szkół: nr 1 i nr 4 (w rozdziale 80103), w przedszkolach publicznych: nr 1 „Stokrotka”, nr 2 „Bajka”, niepublicznych: „Kubus” i „Nasze pociechy” (w rozdziale 80104) oraz w przedszkolu specjalnym prowadzonym przez Powiat Mrągowski (w rozdziale 80105), tj. za opiekę dydaktyczną, pedagogiczną oraz bezpieczeństwo małych dzieci przebywających w oddziałach przedszkolnych.
3. Gmina zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z 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:
- 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
 - 80104 Przedszkola,
 - 80105 Przedszkola specjalne,
 - 85206 Wspieranie rodziny,
 - 85219 Ośrodki pomocy społecznej,
 - 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

Wkład własny nie był wymagany w poniższych rozdziałach:

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

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

Ponadto ustalono, że wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 80101 zgodnie z § 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizacją 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 wydatków poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania

własne w rozdziale 85219, tj. na dofinansowanie wynagrodzeń, wyposażenie w meble, sprzęt biurowy i komputerowy oraz w przypadku pozostałych rozdziałów: 80101, 80103, 80104, 80105, 85206, 85213, 85214, 85216, 85295, 85415 na podstawie zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone, tj.:

- wyposażenie szkół podstawowych w książki o różnej tematyce w ramach programu „Książki naszych marzeń”,
- realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
- realizację zadań w ramach programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”,
- pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,
- wypłatę zasiłków stałych i okresowych,
- dofinansowanie wyposażenia Ośrodka Pomocy Społecznej w meble, sprzęt biurowy, komputerowy oraz wynagrodzeń jego pracowników,
- realizację zadań w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach programu „Wyprawka szkolna”,
- dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

5. W zakresie dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nieprawidłowości nie stwierdzono.
6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II. 16-19, V.1-97]

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

1. W okresie objętym kontrolą Gmina przeprowadziła 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w drodze przetargu nieograniczonego z udziałem środków z budżetu państwa, w zakresie nw. zadań:
 - Standaryzacja z rozbudową Środowiskowego Domu Samopomocy na kwotę 551 424,06 zł z dotacji celowej,
 - Dostawa i montaż dźwigu osobowego na kwotę 173 553,00 zł z dotacji celowej.
2. Szczegółową kontrolą objęto zadanie pn. „*Standaryzacja z rozbudową Środowiskowego Domu Samopomocy*” pod kątem zgodności postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.). Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych polegających na adaptacji pomieszczeń na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Mrągowie wraz z budową wewnętrznego dźwigu osobowego w ramach ww. zadania.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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

[Akta kontroli: VI. 1-15]

VI. W zakresie należności, prawidłowości i terminowości pobierania oraz 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 **13 372 545,29 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 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 , poz. 1388) – 1 085,00 zł;
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 13 368 567,33 zł, w tym:
 - w § 0690 z tytułu kosztów upomnień – 1 614,40 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2014, poz. 1619 ze zm.),
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 3 093 023,18 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 1 643 971,93 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 8 629 957,82 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015, poz. 859 ze zm.);
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu odpłatności za świadczenie usług specjalistycznych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej, w łącznej wysokości – 2 892,96 zł.

1.2 W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności 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 **1 317 709,06 zł** (w tym odsetki – 396 821,91 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który stanowi że 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. Łączna wysokość przypisanych odsetek wg stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosła **659 357,54 zł.**

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 kosztów za wystawione upomnienia, świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2015 r. – 11 486 444,01 zł,
- na dzień 31 grudnia 2015 r. – 13 041 830,68 zł

i wzrósł w ciągu roku o kwotę **1 555 386,67 zł.**

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Panią Agnieszkę Wasilewską, Kierownika Świadczeń Rodzinnych w MOPS w Mrągowie, wzrost należności wypłaconych z świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynika z częstych podwyżek alimentów do maksymalnej wysokości świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz zwiększeniem liczby osób niepłacących alimenty.

2.2 Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina 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 r. skierowano do komornika sądowego łącznie 342 wnioski o przyłączenie do egzekucji komorniczej w łącznej kwocie 7 812 298,02 zł – należność główna oraz odsetki w kwocie 2 752 580,78 zł.

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

- przekazano dłużnikom alimentacyjnym 202 informacji o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz o obowiązku zwrotu wraz z odsetkami należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych osobie uprawnionej, a także informacje o wysokości zobowiązań dłużnika alimentacyjnego wobec Skarbu Państwa, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przekazano organowi właściwemu dłużnika 82 informacji o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz o wysokości zobowiązań dłużnika alimentacyjnego wobec Skarbu Państwa, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt 1 i ust. 7a ww. ustawy,
- wystąpiono z 82 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano organowi prowadzącemu postępowanie egzekucyjne 180 informacji istotnych dla skuteczności egzekucji, zgodnie z art. 3 ust. 7 ww. ustawy,

- złożono 1 wniosek o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 Kodeksu karnego oraz wniosek o zatrzymanie prawa jazdy dłużnikowi, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy,
 - wezwano w 220 przypadkach organ prowadzący postępowanie egzekucyjne do przesłania zaświadczenia o bezskuteczności egzekucji zawierającego informacje o stanie egzekucji, przyczynach jej bezskuteczności oraz o działaniach podejmowanych w celu wyegzekwowania zasądzonych alimentów.
- 2.3 W okresie kontrolowanym nie wydawano decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia terminu płatności oraz wygaszenia należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Wystąpiły jednakże trzy przypadki rozłożenia na raty należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 64 865,21 zł – należność główna oraz 24 850,76 zł – odsetki, w tym:

- kwotę 32 986,18 zł rozłożono na 66 miesięcznych rat,
- kwotę 33 020,96 zł na 95 miesięcznych rat,
- kwotę 23 708,83 zł na 79 miesięcznych rat.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II.89-92, VII.1-22]

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 **155 504,00 zł**, zostały wykonane w kwocie **175 879,40 zł**, co stanowiło **111,98%** planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – **1 030,75 zł**;
- w rozdziale 85212 w łącznej kwocie 172 100,34 zł, w tym:
 - § 0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej – **4 811,48 zł**,
 - § 0980 z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej – **89 436,18 zł**,
 - w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów wystawionych upomnień – **33,44 zł**,
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – **77 819,24 zł**;
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze – **2 748,31 zł**.

Na podstawie złożonych wyjaśnień przez Panią Halinę Nowak, Głównego księgowego MOPS w Mrągowie, nie uzyskano zaplanowanych dochodów w:

- rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu odpłatności za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy, z uwagi na niskie dochody osób korzystających z dziennego pobytu,
- w rozdziale 85295 w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny, na skutek braku wniosków o wydanie duplikatu Karty.

3.2 Dochody uzyskiwane z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych co do zasady przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w wysokościach i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa za wyjątkiem 1 przypadku, tj. dochody budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych, w kwocie 176,60 zł odprowadzono z opóźnieniem 385 dni, powinny zostać przekazane do 15 lipca 2015 r., a zostały odprowadzone w dniu 4 sierpnia 2016 r. (w toku kontroli) – wraz z należnymi odsetkami w kwocie 16,00 zł.

Naruszono w tym zakresie art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, co skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Katarzynę Długosz zatrudnioną na samodzielnym stanowisku ds. ewidencji ludności, nieprzekazanie dochodów budżetu państwa spowodowane zostało błędnym zakwalifikowaniem opłaty za udostępnienie danych osobowych jako opłaty skarbowej.

Osoba odpowiedzialna – Pani Katarzyna Długosz – zatrudniona na samodzielnym stanowisku ds. ewidencji ludności.

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych naruszeń stanu prawnego, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II. 89-92, VII 23-60]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwo od stanu pożądanego miało jednostkowy charakter oraz jego wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj. nieterminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych stanowiło 0,1% ogółu dochodów zrealizowanych w kontrolowanym okresie.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków i terminowe odprowadzanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zalecenia, 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.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2016-09-16**

Podpis

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chojewski

13

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Anna Rączkowska

DYREKTOR
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko

