

Olsztyn, dnia 10 maja 2018 r.

WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI

**FK-V.431.4.2018**

**Szanowny Pan  
Jan Kasprowicz  
Wójt Gminy Gietrzwałd**

**ul. Olsztyńska 2  
11-036 Gietrzwałd**

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 Gietrzwałdzie, ul. Olsztyńska 2, 11-036 Gietrzwałd.

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

- Pan Marcin Sieczkowski – Wójt Gminy Gietrzwałd, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r., odwołany w referendum z dnia 23 kwietnia 2017 r.,
- Pan Radosław Marcin Nojman – p.o. obowiązki Wójta Gminy Gietrzwałd, od dnia 11 maja 2017 r. do dnia 10 sierpnia 2017 r.,
- Pan Jan Kasprowicz – Wójt Gminy Gietrzwałd, wybrany na to stanowisko w dniu 6 sierpnia 2017 r.,
- Pan Andrzej Wasilewski – Skarbnik Gminy Gietrzwałd, powołany dnia 1 stycznia 2016 r.,
- Pani Halina Bieniewicz – Sekretarz Gminy Gietrzwałd zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 stycznia 2009 r.

Kontrolę przeprowadziła Bożena Wójcik-Kondracka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.110.2018 z dnia 14 lutego 2018 r.

Termin kontroli: od 21 lutego do 21 marca 2018 r., z przerwą w dniach 26 lutego, 6 i 7 marca 2018 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2017 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-41]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej 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 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. ustalił dla Gminy Gietrzwałd plan dotacji z budżetu państwa na 2017 r. w wysokości **6 895 990,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 49 decyzjami Wojewody.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **8 157 128,51 zł**. Gmina Gietrzwałd otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **8 078 821,51 zł**, z czego wykorzystwała **8 040 909,46 zł**, tj. 98,58%.

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **37 912,05 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 dotacji, zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie oraz Kierownika Referatu Obsługi Jednostek w Urzędzie Gminy, spowodowane było:

- w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne* w kwocie 15 092,67 zł:
    - niespełnieniem kryterium dochodowego przez świadczeniobiorców (wydaniem decyzji odmawiających przyznania świadczeń),
    - zgonem świadczeniobiorcy w wyniku którego świadczenie nie zostało pobrane,
    - zwrotem przez świadczeniobiorców nienależnie pobranych świadczeń;
  - w rozdziale 85501 *Świadczenia wychowawcze* w kwocie 5 643,56 zł – przekazaniem 11 wniosków (zaplanowanych do wypłaty świadczeń rodzinnych) do Regionalnego Ośrodka Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Marszałkowskiego w Olsztynie w celu ustalenia czy jedno z rodziców, na które jest wnioskowane świadczenie wychowawcze pracuje za granicą i czy w związku z powyższym będzie przysługiwało świadczenie. Do końca 2017 r. powyższe wnioski nie zostały rozpatrzone;
  - w rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym* w kwocie 10 570,00 zł – utraceniem prawa do stypendium wynikającym ze zmiany sytuacji materialnej rodziny, składaniem przez świadczeniobiorców niekompletnych dokumentów oraz złożeniem wniosków o przyznanie świadczenia po wyznaczonym terminie.
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 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:

- Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.,
  - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.,
  - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2017 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 Gminy w Gietrzwałdzie,
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie,
  - Zespół Szkolno – Przedszkolny w Gietrzwałdzie,
  - Gimnazjum Gminne w Gietrzwałdzie,
  - Zespół Szkolno - Przedszkolny w Sząbruku,
  - Zespół Szkolno - Przedszkolny w Biesalu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy (organu),
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).
6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II. 1-78]

**II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci - § 2010, § 2060.**

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **7 317 010,18 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **7 240 770,18 zł**, z czego wykorzystwała **7 213 731,01 zł**, co stanowiło **98,59%** otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **6 498 951,62 zł**, w tym:
  - rozdział 75011 – 37 524,00 zł,
  - rozdział 85213 – 29 328,18 zł,
  - rozdział 85228 – 15 522,00 zł,
  - rozdział 85501 – 4 376 202,44 zł,
  - rozdział 85502 – 2 032 135,00 zł,
  - rozdział 85595 – 8 240,00 zł,
- rezerw celowych – **714 779,39 zł**, w tym:
  - rozdział 01095 – 249 885,12 zł,
  - rozdział 75011 – 18 457,00 zł,
  - rozdział 80101 – 45 025,94 zł,
  - rozdział 80110 – 10 425,66 zł,
  - rozdział 85215 – 1 721,92 zł,
  - rozdział 85228 – 4 161,00 zł,
  - rozdział 85501 – 226 589,00 zł,
  - rozdział 85502 – 158 362,33 zł,
  - rozdział 85503 – 151,42 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę w ramach zadań zleconych przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	Koszty obsługi zadania*	% udział dotacji
010	01095	2010	249 885,12	-	249 885,12	4 899,71	100%
750	75011	2010	55 981,00	-	55 981,00	-	100%
801	80101	2010	45 025,94	-	45 025,94	445,81	100%
801	80110	2010	10 425,66	-	10 425,66	103,23	100%
852	85213	2010	29 328,18	-	29 328,18	-	100%
852	85215	2010	1 721,92	-	1 721,92	33,75	100%
852	85228	2010	19 683,00	-	19 683,00	573,00	100%
855	85501	2060	4 602 791,44	-	4 602 791,44	68 021,54	100%
855	85502	2010	2 190 497,33	-	2 190 497,33	57 929,42	100%
855	85503	2010	151,42	-	151,42	-	100%
855	85595	2010	8 240,00	-	8 240,00	240,00	100%
<b>Ogółem</b>			<b>7 213 731,01</b>		<b>7 213 731,01</b>	<b>132 246,46</b>	<b>100%</b>

\* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

3. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie jest finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011, 85501, 85502) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:
  - zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym,
  - ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości,
  - obrona cywilna,
  - wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
  - specjalistyczne usługi opiekuńcze,
  - świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
  - świadczenia wychowawcze,
  - składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających świadczenia rodzinne i zasiłek dla opiekuna,
  - wypłata dodatków energetycznych,
  - realizacja Karty Dużej Rodziny,
  - wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za Życiem”.
5. 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 2016 r., poz. 1047 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. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), za wyjątkiem jednego przypadku opisanego poniżej,
  - 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.),
  - zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.),
  - zawierały pieczątki 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),

- sprawdzone zostały pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: II.5, 14-15 III. 1-242]

6. Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków poniesionych, przez Urząd Gminy w Gietrzwałdzie, w rozdziale 80101 i 80110, tj.: koszty obsługi zadania z zakresu zakupu podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjum w łącznej wysokości 549,04 zł poniesionych na zakup papieru ksero zaklasyfikowane zostały w § 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek*, zamiast w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia Pana Andrzeja Wasilewskiego – Skarbnika Gminy wynika, że w 2017 r. w ramach kosztów obsługi realizacji zadań polegających na zakupie dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjum podręczników i ćwiczeń zakupiono dla nauczycieli podręczniki i książki metodyczne. W związku z wprowadzeniem w 2017 r. jednolitego systemu księgowego na polecenie Skarbnika Gminy pracownik Referatu Obsługi Jednostek przeprowadził czynności sprawdzające i korygującej ewentualne nieprawidłowości powstałe przy realizacji zadań zleconych. W wyniku powyższych czynności całość wydatków poniesionych na podręczniki i książki dla nauczycieli została zakwalifikowana jako poniesione ze środków własnych gminy a do wydatków poniesionych ze środków z dotacji zakwalifikowano zakup papieru ksero, który został ujęty w § 4240.

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

Osoba odpowiedzialna – Pan Andrzej Wasilewski Skarbnik Gminy.

[Akta kontroli: III 24, 243-261]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

### **III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin oraz na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - § 2030, § 2040 i § 6330.**

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **840 118,33 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2016 r. środki w kwocie **838 051,33 zł**, które wykorzystwała w kwocie **827 178,45 zł**, tj. w **98,46 %**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **361 235,12 zł**, w tym:
  - rozdział 85213 – 17 353,12 zł,
  - rozdział 85214 – 70 440,00 zł,
  - rozdział 85216 – 138 093,00 zł,
  - rozdział 85219 – 91 560,00 zł,
  - rozdział 85230 – 43 789,00 zł,
- rezerw celowych – **465 943,33 zł**, w tym:
  - rozdział 75814 – 103 121,33 zł,
  - rozdział 80101 – 20 100,00 zł,
  - rozdział 80104 – 161 898,00 zł,
  - rozdział 80110 – 6 700,00 zł,
  - rozdział 85214 – 30 590,00 zł,
  - rozdział 85216 – 57 395,00 zł,
  - rozdział 85219 – 17 596,00 zł,
  - rozdział 85230 – 20 711,00 zł,
  - rozdział 85415 – 47 832,00 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę w ramach zadań własnych przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
758	75814	2030	43 954,11	79 325,49	123 279,60	35,654%
		6330	59 167,22	106 781,12	165 948,34	35,654%
801	80101	2030	20 100,00	-	20 100,00	100%
801	80104	2030	161 898,00	150 031,06	311 929,06	51,90%
801	80110	2030	6 700,00	-	6 700,00	100%
852	85213	2030	17 353,12	-	17 353,12	100%
852	85214	2030	101 030,00	-	101 030,00	100%
852	85216	2030	195 488,00	-	195 488,00	100%
852	85219	2030	109 156,00	333 621,26	442 777,26	24,65%
852	85230	2030	64 500,00	16 500,00	81 000,00	79,17%
854	85415	2030	47 832,00	11 958,00	59 790,00	79,63%
<b>Ogółem</b>			<b>827 178,45</b>	<b>698 216,93</b>	<b>1 525 395,38</b>	<b>54,23%</b>

3. Gmina Gietrzwałd 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 rozdziałach: 80101 Szkoły podstawowe, 80110 Gimnazja, 80104 Przedszkola, 85219 Ośrodki pomocy społecznej, 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

Ponadto, wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 75814 Różne rozliczenia finansowe, zgodnie z art. 3 ust. 9 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz.U. z 2014 r., poz. 301 ze zm.) na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2016 roku.

- 85230 Pomoc w zakresie dożywiania, zgodnie z § 2 ust. 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone, tj.:
- realizację zadań w ramach funduszu sołeckiego,
  - zakup wyposażenia gabinetu profilaktyki zdrowotnej w 2017 r. dla szkół podstawowych i gimnazjum,
  - realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
  - składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
  - wypłatę zasiłków okresowych i stałych,
  - bieżące funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie,
  - realizację programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
  - realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II. 5, 16-17, III. 139-141, IV, 1-70]

#### **IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.**

Z uwagi na fakt, iż Gmina Gietrzwałd w okresie kontrolowanym nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa w obszarach objętych niniejszą kontrolą, odstąpiono od kontroli i oceny w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1-2]

#### **V. W zakresie należności oraz prawidłowości i terminowości pobierania, a także przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350.**

1. Należności z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

1.1. Na dzień 31 grudnia 2017 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **3 174 841,83 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 rejestru PESEL (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 1388) – 868,00 zł;
- w rozdziale 85228 z tytułu odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 930 ze zm.) – 1 440,08 zł;



- w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 3 172 524,54 zł, w tym:
  - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1 871 217,22 zł,
  - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 475 066,70 zł,
  - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 826 240,62 zł, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 169 ze zm.);
- w rozdziale 85503 w łącznej wysokości 9,21 zł w § 0690 z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 785 ze zm.).

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2017 r. wobec 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, wg stanu na 31 grudnia 2017 r. (wraz z odsetkami), na łączną kwotę 627 831,71 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,
  - na koniec każdego kwartału dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego. Stan na 31 grudnia 2017 r. przypisanych odsetek wynosił 124 817,69 zł.
2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.
- 2.1. Stan należności i zaległości związanych z pobieraniem dochodów budżetu państwa przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2017 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
852	85228	0830	109,58	14,03	0,0005
855	85502	0920	776 036,36	776 036,36	25,0157
		0970	465 209,54	465 209,54	14,9961
		0980	1 860 933,58	1 860 933,58	59,9877
<b>Ogółem</b>			<b>3 102 289,06</b>	<b>3 102 193,51</b>	<b>100</b>

2.2. W toku kontroli ustalono, że w 2017 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziałów 85502 (z tyt. odsetek od funduszu alimentacyjnego, zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, udzielonych zaliczek alimentacyjnych) oraz 85228 (z tyt. zwrotu za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze) i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2017 r. – 2 933 222,91 zł,
  - na dzień 31 grudnia 2017 r. – 3 102 193,51 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 168 970,06 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Elżbiety Małgorzaty Biadała – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie, wynika, że wzrost w ciągu 2017 r. należności wymagalnych w rozdziale 85502 spowodowany był kontynuacją wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które wpłynęły na zwiększenie zadłużenia oraz odsetek. Zwroty świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego dokonywane przez

dłużników alimentacyjnych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa pierwszej kolejności przekazywane były na poczet odsetek.

2.3. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych na dzień 31 grudnia 2017 r. na łączną kwotę 627 831,71 zł i stwierdzono, że Gmina Gietrzwałd w wyniku podejmowanych działań:

- wypełniła dyspozycje zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny,
- 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 (32 wnioski).

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

- przekazano 38 informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust 7 pkt. 1 oraz ust 7 pkt 3 lit. a, b, i c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 18 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z 34 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela 31 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 39 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- zobowiązano 3 dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni albo poszukujący pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt.1 ww. ustawy,
- wydano 4 decyzje o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań, zgodnie z art. 5 ust. 3a ustawy,
- skierowano 8 wniosków do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- skierowano do organów ścigania 8 wniosków o ściganie dłużników uznanych za uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy,
- skierowano 3 wnioski do Centralnego Biura Ewidencji Kierowców w Warszawie o informacje dotyczące uprawnień dłużników do kierowania pojazdami mechanicznymi, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt. 2ww. ustawy,
- przekazano 18 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy.

2.4. W okresie kontrolowanym nie dokonywano odroczenia spłaty, umorzenia, bądź rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Wydano 1 decyzję odmawiającą umorzenia dłużnikowi należności z tytułu świadczeń wypłaconych osobie uprawnionej z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z art. 30 ww. ustawy.

2.5. W 2017 r. dokonano jednego wygaszenia należności od dłużnika alimentacyjnego z powodu jego śmierci, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Kwota wynikająca z decyzji o wygaszeniu należności wyniosła łącznie 28 694,00 zł.

[Akta kontroli: III. 39-41, VI.1-17]

3. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

3.1. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				zł	%
750	75011	0690	370,00	824,60	222,86
852	85228	0830	997,00	1 264,00	126,78
855	85502	0920	22 518,00	50 204,26	222,95
		0970	3 000,00	4 928,49	164,28
		0980	13 800,00	6 170,21	44,71
852	85503	0690	-	8,75	-
<b>Ogółem</b>			<b>40 685,00</b>	<b>63 400,31</b>	<b>155,83</b>

3.2 Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości **40 685,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **63 400,31 zł**, co stanowiło **155,83%**.

3.2. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2017 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: II. , VI. 17-23]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru, tj. nieprawidłowo zakwalifikowane wydatki poniesione na koszty obsługi zadania z zakresu zakupu podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjum stanowiły 0,99% wydatków poniesionych w rozdziałach 80101 i 80110.

Jednakże mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności zobowiązanie pracowników Urzędu Gminy w Gietrzwałdzie do prawidłowego kwalifikowania wydatków poniesionych na koszty obsługi zadania z zakresu zakupu podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjum w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*.

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.

WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chojewski

DYREKTOR  
STARSZY INSPEKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI  
WOJEWÓDZKI

Bożena Wójcik-Kondracka Ewirda Stupienko

12

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2018-05-11**

Podpis .... *[Signature]*