

Olsztyn, dnia 30 października 2018 r.



FK-V.431.14.2018

**Szanowna Pani
Beata Andrzejczuk
Wójt Gminy Wilczęta**

14-405 Wilczęta 84

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. Urzędzie Gminy w Wilczętach, 14-405 Wilczęta 84.

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

- Pani Beata Andrzejczuk – Wójt Gminy Wilczęta, wybrana na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pan Krzysztof Kowalski – Sekretarz Gminy Wilczęta, zatrudniony na tym stanowisku od dnia 17 stycznia 2017 r. na podstawie umowy o pracę,
- Pani Monika Agnieszka Gońca – Skarbnik Gminy Wilczęta, powołana na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2007 r.

Kontrolę przeprowadziła Anna Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.628.2018 z dnia 10 sierpnia 2018 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 14 sierpnia – 12 września 2018 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 12 na 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: II. 1-8]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

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

1. Ustalenia stanu faktycznego

1.1. Budżet jednostki samorządu terytorialnego i jego zmiany.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. ustalił dla Gminy Wilczęta plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2017 r. w wysokości **4 828 587,00 zł**.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **6 170 682,39 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **6 157 737,37 zł**, z czego wykorzystywała **6 135 612,65 zł**, tj. w **99,6%**.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **22 124,72 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminów określonych w przepisach art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Najwyższa kwota niewykorzystanej dotacji dotyczyła rozdziałów: 85501 *Świadczenia wychowawcze* (8 987,60 zł) i 85415 *Pomoc materialna dla uczniów* (7 175,20 zł) i zgodnie z wyjaśnieniem Pani Beaty Andrzejczuk – Wójta Gminy Wilczęta została zwrócona z powodu:

- w rozdziale 85501:
 - przekroczenia kryterium dochodowego przez świadczeniobiorców,
 - zmiany miejsca zamieszkania świadczeniobiorców,
 - utraty ważności orzeczenia o niepełnosprawności,
 - braku wyroku zasądającego alimenty od dłużnika alimentacyjnego;
- w rozdziale 85415 – przekroczenia kryterium dochodowego przez świadczeniobiorców.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy. W wyniku analizy ustalono, że:

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

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: III. 1-15]

1.2. Sprawozdawczość budżetowa

Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, 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 Urzędu Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ zbiorczym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym sporządzanym przez Urząd Gminy – rozdział 75011 i 85502;
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zbiorczym o wydatkach za IV kwartał 2017 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - Urząd Gminy – rozdziały: 01095, 75011, 85213, 85501, 85502 i 85503,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – rozdział: 85278,
 - Szkołę Podstawową w Nowicy – rozdziały: 80101 i 80110,
 - Szkołę Podstawową w Słobitach – rozdziały 80101,
 - Gimnazjum Publiczne w Wilczętach – rozdział: 80110;
- dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ i Rb-50 o dotacjach i wydatkach za IV kwartał 2017 r. sporządzonymi przez Urząd Gminy porównano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, odpowiednio Urzędu Gminy i organu (Gminy).

Ustalono, że:

- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- dane wykazane z sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ i Rb-50 sporządzanymi przez Urząd Gminy były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Gminy,
- dane wykazane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez organ (Gminę).

Ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Skarbnika i Wójta (sprawozdania zbiorcze) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:

- zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ za I i II kwartał 2017 r.,
- zbiorczych sprawozdań Rb-50 o wydatkach za I i II kwartał 2017 r.,

- jednostkowych sprawozdań Rb-50 o dotacjach za I i II kwartał 2017 r. i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016 r., poz. 1015 ze zm.) – obowiązującym w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: III.16-77]

2. Ocena kontrolowanego obszaru.

W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

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 i § 2060.

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **5 063 002,97 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w wysokości **5 050 057,95 zł**, z czego wykorzystywała **5 036 541,99 zł**, tj. **99,7%**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **4 201 451,45 zł**, w tym:
 - rozdział 75011 – 13 737,00 zł,
 - rozdział 85213 – 33 901,56 zł,
 - rozdział 85501 – 2 188 208,89 zł,
 - rozdział 85502 – 1 965 604,00 zł;
- rezerw celowych – **835 090,54 zł**, w tym:
 - rozdział 01095 – 606 210,43 zł,
 - rozdział 75011 – 5 304,00 zł,
 - rozdział 80101 – 24 385,92 zł
 - rozdział 80110 – 9 846,77 zł,
 - rozdział 85278 – 48 483,00 zł,
 - rozdział 85501 – 111 447,00 zł,
 - rozdział 85502 – 29 351,78 zł,
 - rozdział 85503 – 61,64 zł.

Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę w ramach zadań zleconych przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji (zł)	Środki własne (zł)	Koszt zadania ogółem (zł)	Koszty obsługi zadania (%)*	% udział dotacji
010	01095	2010	606 210,43	0,02	606 210,45	2,0	99,99
750	75011	2010	19 041,00	0,00	19 041,00	-	100
801	80101	2010	24 385,92	0,00	24 385,92	1,0	100

801	80110	2010	9 846,77	0,00	9 846,77	1,0	100
852	85213	2010	33 901,56	0,00	33 901,56	-	100
852	85278	2010	48 483,00	0,00	48 483,00	-	100
855	85501	2060	2 299 655,89	0,00	2 299 655,89	1,5	100
855	85502	2010	1 994 955,78	0,00	1 994 955,78	3,0%/30 zł od decyzji	100
855	85503	2010	61,64	0,00	61,64	-	100
Ogółem:			5.036.541,99	0,02	5.036.542,01		100

* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

2. 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.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzonych 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.:
 - ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości,
 - wydawanie zezwoleń w zakresie działalności gospodarczej,
 - obrona cywilna,
 - wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
 - realizacja świadczeń opieki zdrowotnej,
 - świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
 - świadczenia wychowawcze,
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających świadczenia rodzinne i zasiłek dla opiekuna,
 - realizacja Karty Dużej Rodziny.
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 2016 r., poz. 1047 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
 - zawierały 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911),

- zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255) – obowiązującego do dnia 1 września 2017 r.,
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 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 ze zm.),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

5. Ocena kontrolowanego obszaru.

W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: III.16-22, IV.1-101]

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

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **1 107 679,42 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w wysokości **1 107 679,42 zł**, z czego wykorzystła **1 099 070,66 zł**, tj. **99,2%**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **682 029,91 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 12 824,91 zł,
 - rozdział 85214 – 388 844,00 zł,
 - rozdział 85216 – 128 087,00 zł,
 - rozdział 85219 – 91 723,00 zł,
 - rozdział 85230 – 60 551,00 zł;
- rezerw celowych – **417 040,75 zł**, w tym:
 - rozdział 75814 – 53 106,42 zł,
 - rozdział 80101 – 27 400,00 zł,

- rozdział 80103 – 58 872,00 zł,
- rozdział 85214 – 88 332,98 zł,
- rozdział 85216 – 26 695,86 zł,
- rozdział 85219 – 7 028,00 zł,
- rozdział 85230 – 44 546,69 zł,
- rozdział 85415 – 107 608,80 zł,
- rozdział 85504 – 3 450,00 zł.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
758	75814	2030	23 454,26	53 793,71 zł	77 247,97	30,36
758	75814	6330	29 652,16	95 187,25	124 839,41	23,75
801	80101	2030	14 000,00	3 407,17	17 407,17	80,43
801	80101	2030	13 400,00	-	13 400,00	100
801	80103	2030	58 872,00	80 603,90	139 475,90	42,21
852	85213	2030	12 824,91	-	12 824,91	100
852	85214	2030	477 176,98	-	477 176,98	100
852	85216	2030	154 782,86	-	154 782,86	100
852	85219	2030	98 751,00	249 646,17	348 397,17	28,34
852	85230	2030	105 097,69	26 340,00	131 437,69	79,96
854	85415	2030	107 608,80	26 902,20	134 511,00	80
855	85504	2030	3 450,00	1 720,29	5 170,29	66,73
Ogółem			1 099 070,66	537 600,69	1 636 671,35	32,85

3. Gmina Wilczęta zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w rozdziałach: 80101 Oświata i wychowanie, 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 85219 Ośrodki pomocy społecznej, 85415 Pomoc materialna dla uczniów, z wyjątkiem kwoty 187,48 zł, która została pobrana w nadmiernej wysokości na realizację Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 – „Aktywna tablica” (szczegółowy opis na str. 8 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego).

Ponadto, wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 75814 Różne rozliczenia finansowe, zgodnie z art. 3 ust. 9 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r., poz. 301 ze zm.), na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 r.,
- 85230 Pomoc państwa w zakresie dożywiania, zgodnie z § 2 ust. 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- 85504 Wspieranie rodziny, zgodnie z § 3 ust. 1 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzonych 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 programu „Aktywna tablica”,
- wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w szkołach,
- 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 Wilczętach,
- realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
- realizację programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”.

[Akta kontroli: VI.1-78, X. 21-31]

5. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego:

W ramach Rządowego programu „Aktywna tablica”, zakupiono urządzenie wielofunkcyjne F0V64CDESKJET INK (faktura VAT nr 60019495 z dnia 29 sierpnia 2017 r. na łączną kwotę 329,00 zł), którego zakup nie mógł zostać zaliczony do własnego wkładu rzeczowego.

W rozumieniu § 3 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 – „Aktywna tablica” (Dz.U. z 2017 r. poz. 1401), urządzenie wielofunkcyjne nie stanowi sprzętu komputerowego.

W związku z powyższym Kuratorium Oświaty w Olsztynie na podstawie § 1 ust. 2 i § 2 ust. 2 umowy Nr 67/531.37.2017 z dnia 24 października 2017 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Wilczęta, uznało, że Gmina nie zapewniła wkładu własnego w wymaganej wysokości, co skutkowało pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 187,48 zł.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Agnieszka Widuń – Kierownik Referatu Rolnictwa, Budownictwa i Ochrony Środowiska, z którego wynika, iż (cyt.): „(...) Po zrealizowaniu i rozliczeniu projektu przyszła interpretacja dotycząca zagadnień budzących wątpliwości rozliczenia wkładu własnego. Zgodnie z tą interpretacją

urządzenie wielofunkcyjne nie mogło zostać zaliczone do sprzętu komputerowego, w związku z tym Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty wystosował wezwanie do zwrotu dotacji. Na etapie realizacji programu nie można było przewidzieć zaistniałych problemów, gdyż program realizowany był w 2017 roku, natomiast interpretacja pojawiła się 1 lutego 2018 r.”

Osoba odpowiedzialna – Pani Olga Karpińska – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Słobitach.

4. Ocena kontrolowanego obszaru.

W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych, z uwagi na nieistotną z punktu widzenia finansów publicznych kwotę naruszenia, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: V.1-68]

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Na podstawie oświadczenia Wójta Gminy Wilczęta, ustalono, że w 2017 r. w Gminie nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych z udziałem środków z budżetu państwa, w związku z czym odstąpiono od przeprowadzenia kontroli w tym zakresie.

[Akta kontroli: VII. 1]

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. Ustalenia stanu faktycznego.

1.1 Należności związane z realizacją zadań zleconych.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **2 974 860,70 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) – obowiązujące w okresie kontrolowanym – 62,00 zł;
- w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 2 974 798,70 zł, tj.:
 - w § 0640 z tytułu zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych – 628,60 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 650 548,27 zł,
 - w § 0940 z tytułu udzielonych zaliczek alimentacyjnych i zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 2 323 621,83 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 489 ze zm.) – obowiązujących w okresie kontrolowanym.

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., na łączną kwotę 1 101 139,97 zł (w tym odsetki 286 571,92 zł) i ustalono, że:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, tj. 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, w łącznej wysokości **104 196,52 zł** (stan na 31 grudnia 2017 r.).

1.2 Należności wymagalne oraz działania windykacyjne

Stan należności i zaległości związanych z pobieraniem dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2017 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
855	85502	0640	430,80	430,80	0,01
		0920	613 801,41	613 801,41	21,08
		0940	2 297 985,24	2 297 985,24	78,91
Ogółem			2 912 217,45	2 912 917,45	100

W toku kontroli ustalono, że w 2017 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85502, tj.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego, udzielonych zaliczek alimentacyjnych oraz zwrotu kosztów upomnień i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2017 r. – **2 698 292,18 zł**,
- na dzień 31 grudnia 2017 r. – **2 912 217,45 zł**,

i wzrósł w ciągu roku w §§ 0920 i 0940 o kwotę 214 123,07 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Moniki Gońca – Skarbnika Gminy Wilczęta wzrost w ciągu 2017 r. należności wymagalnych w rozdziale 85502 spowodowany był m.in. niewielkimi wpłatami od dłużników alimentacyjnych.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych na dzień 31 grudnia 2017 r. (decyzje przyznające świadczenia na okres 2016/2017 na łączną kwotę 265 210,00 zł) i stwierdzono, że Gmina 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 (13 wniosków).

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

- przekazano komornikowi 19 informacji mogących mieć wpływ na skuteczność postępowania egzekucyjnego oraz 2 wnioski do właściwego starosty o zatrzymanie prawa jazdy, co było zgodne z art. 5 ust. 1 i 3b pkt 2 wyżej wymienionej ustawy,
- skierowano do prokuratury 5 wniosków o ściganie dłużników uznanych za uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2204 ze zm.).

W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie odroczenia bądź umorzenia należności stanowiących dochody budżetu państwa. Jednakże wpłynęło 6 wniosków o rozłożenie na raty ww. należności, z czego 5 rozpatrzono pozytywnie na łączną kwotę 8 439,54 zł (w tym odsetki: 526,54 zł), stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W 2017 r. dokonano 1 wygaszenia należności od dłużników alimentacyjnych z powodu śmierci dłużnika. Kwota wynikająca z decyzji o wygaszeniu należności wyniosła łącznie 103 335,83 zł.

[Akta kontroli: VII.1-10]

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

1.3.1. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
				zł	%
750	75011	0690	310,00	58,90	19,00
855	85502	0640	0,00	187,91	-
		0920	0,00	36 746,86	-
		0940	44 706,00	14 470,03	32,37
Ogółem			45 016,00	51 463,70	114,32

Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości **45 016,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **14 528,93 zł**, co stanowiło 32,28% planu.

Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85502 w łącznej kwocie 36 934,77 zł, w tym:

- w § 0920 z tytułu odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 36 746,86 zł,
- w § 0640 z tytułu zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych – 187,91 zł.

[Akta kontroli: III.1-2, VII.1-2, VII.11]

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Beaty Andrzejczuk – Wójta Gminy Wilczęta, tak niskie w stosunku do planu wykonanie dochodów budżetu państwa wynikało z faktu, iż (cyt.): „W przypadku działu 750 rozdziału 75011 niewykonanie planu

spowodowane jest małą ilością wniosków o udostępnianie danych osobowych. W dziale 855 rozdziale 85502 zadania ogółem zostały wykonane ponad plan, ale pomimo prowadzonych działań egzekucyjnych większość odzyskanych kwot dotyczyła odsetek, a nie należności głównej przypadających od dłużników alimentacyjnych.”

1.3.2. Terminowość odprowadzania dochodów budżetowych.

Na podstawie otrzymanych zestawień oraz ewidencji księgowej konta 224, prowadzonej przez Gminę Wilczęta, analizie poddano wysokość i terminowość przekazywania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetowych w I kwartale 2017 roku. Ustalono, że dochody przekazywano terminowo, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w prawidłowych wysokościach, stosownie do przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1453 ze zm.) oraz ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

[Akta kontroli: VII. 12-28]

2. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego:

Dochody budżetu państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 9 910,41 zł klasyfikowano w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, stosownie do których ww. dochody należy klasyfikować w § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego*.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Monika Gońca – Skarbnik Gminy Wilczęta (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, że przyczyną powstania powyższego naruszenia była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

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

[Akta kontroli: VII. 29]

3. Ocena kontrolowanego obszaru.

Z uwagi, iż błędna klasyfikacja budżetowa nie miała wpływu na wysokość i terminowość przekazywanych dochodów do budżetu państwa, 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 kontrolowanych obszarów, tj.:

- wysokość kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości uznano za nieistotną z punktu widzenia finansów publicznych (187,48 zł),

- błędne zakwalifikowanie dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego nie miało wpływu na wysokość i terminowość przekazywanych dochodów do budżetu państwa.

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:

1. Zapewniania wkładu własnego, w prawidłowej wysokości, przy realizacji zadań własnych Gminy dofinansowywanych ze środków budżetu państwa.
2. Prawidłowego klasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, tj. w § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego*.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko – Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/

