



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski**

FK-V.431.3.2014

Olsztyn, dnia 16 maja 2014 r.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 19.05.2014

Podpis PKG

**Pan
Artur Wajs
Burmistrz Lidzbarka Warmińskiego**

**ul. Świętochowskiego 14
11-100 Lidzbark Warmiński**

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 Miejskim w Lidzbarku Warmińskim, ul. Świętochowskiego 14, 11-100 Lidzbark Warmiński.

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

- Pan Artur Wajs – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 22 listopada 2010 r.,
- Pan Marek Żelichowski – Zastępca Burmistrza, powołany dnia 1 lutego 2011 r.,
- Pani Wiesława Piasecka – Skarbnik, powołana dnia 20 stycznia 2012 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Monika Napiórkowska, starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.120.2014 z dnia 6 lutego 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
 - Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnień do kontroli Nr FK-VI.0030.119.2014 z dnia 6 lutego 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- pracownicy Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: od 17 lutego do 6 marca 2014 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2013 rok.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 10 na 2014 r.

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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-26]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy 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. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. ustalił dla Gminy Miejskiej Lidzbark Warmiński plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **6 037 462,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 39 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 3 931 079,69 zł (w tym: zwiększenia – 3 494 194,69 zł oraz zmniejszenia – 436 885,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **9 094 771,69 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **9 043 877,69 zł**, z czego wykorzystano **8 988 670,14 zł**. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 358/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 59 649,00 zł.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **55 207,55 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych wystąpiło w rozdziale 85415 w kwocie 42 953,80 zł i dotyczyło wypłaty stypendiów dla uczniów. Z wyjaśnienia Głównego księgowego Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku Warmińskim wynika, że przyczyną wzrostu było przeszacowanie wysokości dotacji przeznaczonej na pomoc o charakterze socjalnym w stosunku do realnych potrzeb oraz „(...) sezonowy wzrost zatrudnienia w regionie powodującym przejściową poprawę sytuacji materialnej niektórych rodzin, a także przekroczenie kryterium dochodowego.”

[Akta kontroli: II. 1-44]

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych zbiorczych za IV kwartał 2013 roku: Rb-27ZZ, Rb-50 o wydatkach, Rb-50 o dotacjach, 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 Lidzbarku Warmińskim i Miejski Ośrodek

Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim i nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

6. 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 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).
7. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły ujęcia w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r., sporządzonym przez Urząd Miejski w Lidzbarku Warmińskim, w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty potrąceń 4 933,10 zł, stanowiących dochody własne Gminy.

Z pisemnego wyjaśnienia Burmistrza Lidzbarka Warmińskiego wynika, że w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwota potrąceń została umieszczona omyłkowo.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którym jednostka realizująca zadanie, podlegała jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego.”

Osobą odpowiedzialną jest Pani Krystyna Stępniewska inspektor w Referacie Finansowym.

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

[Akta kontroli: I. 16, 19; II.4-53]

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 i § 6310.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **5 075 678,19 zł**. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **5 044 784,19 zł**, z czego wykorzystwała **5 042 933,58 zł**, tj. 99,96%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **4 737 929,44 zł**, w tym:
 - rozdział 75011 – 172 333,00 zł,

- rozdział 85195 – 195,00 zł,
 - rozdział 85203 – 300 000,00 zł,
 - rozdział 85212 – 4 171 863,44 zł,
 - rozdział 85213 – 23 801,00 zł,
 - rozdział 85228 – 68 637,00 zł,
 - rozdział 85295 – 1 100,00 zł,
 - rezerw celowych – **35 004,14 zł**, w tym:
 - rozdział 01095 – 21 835,19 zł,
 - rozdział 85203 – 270 000,00 zł,
 - rozdział 85212 – 126 655,00 zł,
 - rozdział 85213 – 15 969,00 zł,
 - rozdział 85219 – 27 134,00 zł,
 - rozdział 85228 – 6 000,00 zł,
 - rozdział 85295 – 90 720,95 zł.
2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r., dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności oraz rocznych kartotek zarobkowych pracowników Urzędu Miejskiego oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 70% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 85195, 85203, 85212, 85219 i 85228 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.
- [Akta kontroli: III. 1-82]*
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. Nr 128, poz. 861 ze zm.),
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).
5. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków w rozdziale 01095, związanych z wypłatą nagrody pieniężnej za przygotowanie dokumentów dotyczących zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 341,00 zł. Wydatek zaklasyfikowano w § 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń, zamiast w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami 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 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Z pisemnego wyjaśnienia Burmistrza Lidzbarka Warmińskiego wynika, że pracownik Gminy omyłkowo zaklasyfikował wypłatę nagrody pieniężnej w § 3020.

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

Osoba odpowiedzialna – Pani Stanisława Piasecka Skarbnik Miasta.

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

[Akta kontroli: I. 12-15,18; III. 8-9]

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 87/2013 z dnia 4 czerwca 2013 r. przyznał dla Gminy Miejskiej Lidzbark Warmiński dotację udzieloną z budżetu państwa (ustawa budżetowa) na zadania bieżące realizowane przez Gminę na podstawie porozumień na 2013 rok w wysokości **10 000,00 zł**.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów utrzymania grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie gminy, tj. zgodnie z porozumieniem Nr PS-V.5230.2.27.2013, zawartym w dniu 23 maja 2013 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Marianem Podziewskim a Gminą Miejską, reprezentowaną przez Burmistrza Pana Artura Wajsa.
3. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów 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,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Burmistrza i Skarbnika Miasta.

4. Sprawozdania z wykonania zadania zostały złożone przez Urząd Miejski do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zgodnie z terminami określonymi w § 3 ww. Porozumienia.
5. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych dotacje wykorzystano na zadania na jakie zostały udzielone.
6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: IV.1-26]

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **4 009 093,50 zł**. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **3 989 093,50 zł**, z czego wykorzystala **3 935 736,56 zł**, tj. 98,66%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1 310 798,00 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 46 764,00 zł,
- rozdział 85214 – 315 522,00 zł,
- rozdział 85216 – 215 274,00 zł,
- rozdział 85219 – 286 312,00 zł,
- rozdział 85295 – 446 926,00 zł,

➤ rezerw celowych – **1 549 725,56 zł**, w tym:

- rozdział 80104 – 224 802,00 zł,
- rozdział 85206 – 16 087,50 zł,
- rozdział 85213 – 7 736,00 zł,
- rozdział 85214 – 490 977,00 zł,
- rozdział 85216 – 417 594,00 zł,
- rozdział 85219 – 17 762,00 zł,
- rozdział 85295 – 74 533,00 zł,
- rozdział 85415 – 300 234,06 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r. dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności oraz rocznych kartotek zarobkowych pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą - 49% wydatków poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziałach: 85206 i 85219 oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów, 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.

4. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów 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,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).
5. Gmina 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. Wkład własny wynikający z zawartych porozumień na realizację programu: „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” również został zachowany.
6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: V.1-76]

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim przeprowadził w 2013 r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę **270 000,00 zł**, w tym w ramach programu inwestycyjnego „Przebudowa i rozbudowa Środowiskowego Domu Samopomocy w Lidzbarku Warmińskim”:
 - przetarg nieograniczony 259 260,68 zł,
 - postępowanie z wolnej ręki w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych 5 554,32 zł,
 - ustanowienie inspektora nadzoru inwestorskiego 5 185,00 zł.
2. Szczegółowa analiza dokumentacji wykazała, że przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 907 ze zm.).
3. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: I. 24; VI.1-40]

VI. 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 2013 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **5 858 883,89 zł**, w tym:

- w rozdziale 75011, w § 0970 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) – 1 891,00 zł,
- w rozdziale 85203, w § 0830 z tytułu opłat za pobyt w środowiskowych domach samopomocy, o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.) – 2 456,69 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 5 854 208,21 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.) – 3 472 792,55 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych, o których mowa w przepisach ww. ustawy – 1 376 549,14 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, o których mowa w przepisach ww. ustawy – 1 004 866,52 zł,
- w rozdziale 85228, w § 0830 z tytułu opłat za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej – 1 297,00 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2013 r. wobec:

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych, na łączną kwotę 1 891,00 zł,
- 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2013 r., na łączną kwotę 504 492,87 zł (w tym odsetki – 45 989,47 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ustalone były na zasadach określonych w art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (j.t. Dz. U. z 2006 r., Nr 139, poz. 993 ze zm.),
- 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 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 328 747,31 zł (stan na 31 grudnia 2013 r.).

[Akta kontroli: VII.1, 2, 128-129]

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85212, tj.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 31 grudnia 2012 r. – 4 880 038,19 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2013 r. – 5 618 669,57 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę **830 654,96 zł**.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, wzrost w ciągu 2013 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był „(...) wypłatami świadczeń alimentacyjnych osobom uprawnionym do otrzymania takich świadczeń w kolejnym okresie zasiłkowym oraz niską ściągawalnością należności”.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że podejmowane przez Gminę działania, zgodne były z dyspozycją zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

2.3. Wysyłane upomnienia oraz wystawiane tytuły wykonawcze były rejestrowane w prowadzonych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej stosownych ewidencjach, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

2.4. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie umorzenia należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że wystąpiły 2 przypadki odroczenia terminów płatności należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami, na łączną kwotę 6 073,88 zł (w tym odsetki 1 033,88 zł), zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

[Akta kontroli: I. 16,20; VII.3, 3, 8-127, 130-153]

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

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r., dochody budżetu państwa w wysokości **151 421,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **113 607,53 zł**, co stanowiło 75,03% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0970 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 1 796,45 zł,
- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu opłat za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy – 2 278,00 zł,

- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 109 244,85 zł,
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze – 288,23 zł.

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 w łącznej kwocie 43 348,26 zł, w tym:

- w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 31 876,14 zł,
- w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 11 472,12 zł.

3.3. Dochody uzyskiwane 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 przepisów prawa.

[Akta kontroli: II. 45-47; VII. 154-160]

4. Stwierdzone nieprawidłowości:

4.1. W zakresie należności budżetowych:

Z opóźnieniem wystawiono tytuły wykonawcze, na łączną kwotę **69 044,46 zł** (w tym odsetki – 9 099,80 zł), co było niezgodne przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zgodnie z którym po bezskutecznym upływie terminu wyznaczonego w upomnieniu (7 dni od dnia doręczenia upomnienia) wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy. Okres zwłoki wynosił od 44 do 99 dni.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Lidzbarka Warmińskiego wynika, że powodem opóźnień w wystawianiu tytułów wykonawczych był nadmiar obowiązków pracownika zajmującego się, poza podejmowaniem działań windykacyjnych, także przyjmowaniem wniosków, wydawaniem decyzji i wypłatą świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz wszczynaniem postępowań i wydawaniem po zakończeniu okresów zasiłkowych decyzji o zwrocie zobowiązań przez dłużników alimentacyjnych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Agnieszka Borowiecka starszy referent w Dziale Świadczeń Rodzinnych.

[Akta kontroli: I. 25, VII; 5, 6, 148]

4.2. W zakresie dochodów budżetowych:

- dochody z tytułu opłat za udostępniania danych osobowych zaklasyfikowano w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0690 Wpływy z różnych opłat dochodów.

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia Burmistrza Lidzbarka Warmińskiego wynika, że pracownik Gminy omyłkowo zaklasyfikował opłaty z tytułu udostępniania danych osobowych w § 0970.

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

Osoba odpowiedzialna - Pani Krystyna Stępniewska podinspektor w Referacie Finansowym.

- wystąpiły 4 przypadki nieterminowego przekazywania, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na łączną kwotę **295,30 zł**, w tym z tytułu:
 - opłat za udostępnianie danych osobowych - 88,35 zł,
 - zwrotu udzielonej zaliczki alimentacyjnej - 206,95 zł,co było niezgodne z przepisami art. 255 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych i skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa. Okres zwłoki wynosił od 4 do 39 dni.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Lidzbarka Warmińskiego wynika, że nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa spowodowane było nieumyślnym pominięciem przez pracownika odpowiedzialnego za odprowadzanie dochodów budżetu państwa przedmiotowych wpłat.

Osoba odpowiedzialna – Pani Renata Kozłowska podinspektor w Referacie Finansowym.

4.3.Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

[Akta kontroli: I.16-17,23; VII. 6-7, 161-165]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego miały jednostkowy charakter lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- wystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniach dotyczyło należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od ww. należności i stanowiło 1,18% ogółu należności występujących w jednostce na dzień 31 grudnia 2013 r.,
- nieterminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych oraz z tytułu udzielonej zaliczki alimentacyjnej stanowiło 0,19% ogółu dochodów zrealizowanych w kontrolowanym okresie,
- nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów dotyczyło dochodów z tytułu udostępniania danych osobowych i stanowiło 1,14% ogółu dochodów zrealizowanych w kontrolowanym okresie,
- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków dotyczyło wypłaty nagrody pieniężnej za przygotowanie dokumentów dotyczących zwrotu podatku akcyzowego i stanowiło 0,006% ogółu wydatków poniesionych w kontrolowanym obszarze,
- błędne wypełnianie przez pracowników Urzędu Miejskiego kolumny 7 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ nie miało wpływu na prezentowane w nim wielkości zrealizowanych dochodów, które zgodne były z ewidencją księgową.

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 wnoszę o:

1. Bieżące podejmowanie działań mających na celu wyegzekwowanie należności Skarbu Państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, poprzez bezzwłoczne wystawianie tytułów wykonawczych wobec dłużników alimentacyjnych, po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniach.
2. Zobowiązanie pracownika wykonującego zadania w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa do terminowego ich odprowadzania i prawidłowego klasyfikowania, tj. dochody z tytułu udostępniania danych osobowych w § 0690 Wpływy z różnych opłat dochodów.
3. Zobowiązanie pracownika wykonującego zadania w zakresie realizacji wydatków do prawidłowego ich klasyfikowania, tj. wydatki budżetowe ponoszone na wypłatę nagrody pieniężnej za przygotowanie dokumentów dotyczących zwrotu podatku akcyzowego w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników.
4. Zobowiązanie pracownika Urzędu Miejskiego, sporządzającego jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, do prawidłowego ich sporządzania, poprzez niewypełnianie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”. Kwoty stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego wynikające z realizacji zadań zleconych, wykazywać w kolumnie „Dochody przekazane”.

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

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

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Marcin Podziewski

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Monika Napórzkowska

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko