



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.27.2014

Olsztyn, dnia 07 października 2014 r.

Szanowny Pan
Tomasz Waruszewski
Wójt Gminy
Nowe Miasto Lubawskie
z/s w Mszanowie

13-300 Nowe Miasto Lubawskie
ul. Podleśna 1

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 Urzędzie Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie 13-300 Nowe Miasto Lubawskie ul. Podleśna 1.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli kierownikiem jednostki był **Pan Tomasz Waruszewski** – Wójt Gminy Nowe Miasto Lubawskie.

Kontrolę przeprowadził Pan Michał Cupiał – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli FK.VI.0030.829.2014 z dnia 11 sierpnia 2014 roku, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, od dnia 18 sierpnia do dnia 12 września 2014 roku.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: wykorzystanie dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2013 rok.

(akta kontroli str.: 1-3)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092), w związku z art. 28 ust. 1 pkt

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia ...2014..10..07..

Podpis *E. Marak*.....

2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) oraz 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.).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się:

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

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

1.1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski Decyzją FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 roku przyznał Gminie Nowe Miasto Lubawskie na 2013 rok kwotę dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zadań własnych gminy i zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych w łącznej wysokości 5 766 117,00 zł.

W ciągu roku 2013 Wojewoda dokonywał zmian w planie dotacji celowych przyznanych Gminie Nowe Miasto Lubawskie, które zostały wprowadzone do budżetu Gminy 9 uchwałami Rady Gminy oraz 7 zarządzeniami Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie. Ostateczna wysokość planu wydatków określonego w budżecie Gminy wyniosła **8 065 323,38 zł**, z czego wykorzystano **7 990 214,98 zł**, tj. **99,07 %**.

1.2. W toku kontroli ustalono, że Gmina wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, poprzez prawidłowe ujęcie w planie dochodów i wydatków dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w 2013 roku.

1.3. W dniu 18 grudnia 2013 roku Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr 358/2013 dokonał blokady środków pochodzących z rezerw celowych w kwocie 60 925,00 zł.

1.4. Łączna kwota dotacji niewykorzystanych w wysokości 14 183,40 zł została zwrócona na rachunek bankowy z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.5. Na podstawie sprawozdań zbiorczych/łącznych:

- Rb-27ZZ za: I, II, III i IV kwartał 2013 roku,
- Rb-50 o wydatkach za: I, II, III i IV kwartał 2013 roku,
- Rb-50 o dotacjach (sprawozdanie jednostkowe) za: I, II, III i IV kwartał 2013 roku,
- Rb-ZN wg stanu na koniec: I, II, III i IV kwartał kwartału 2013 roku

dokonano kontroli terminowości przekazywania sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego i ustalono, że sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

1.6. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w ww. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe.

1.7. Działalność Gminy w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: 30-36)

2. W zakresie sposobu wydatkowania środków pochodzących z dotacji na realizację przez gminę zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych gminie innymi ustawami.

2.1. Na realizację przez Gminę Nowe Miasto Lubawskie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych innymi ustawami Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dotacje w łącznej wysokości **5 274 424,38 zł**, z czego Gmina wydatkowała **5 245 814,77 zł**, tj. **99,46%**.

2.2. Środki dotacji wydatkowane były przez Gminę Nowe Miasto Lubawskie w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej i kwotach:

- Rozdział 01095 – środki w wysokości 580 212,38 zł wydatkowano w 100% na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej oraz na pokrycie kosztów obsługi realizowanego zadania.
- Rozdział 75011 – środki w wysokości 50 221,00 zł wydatkowano w 100% na pokrycie kosztów wynagrodzenia wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym dwóch pracowników Urzędu Gminy oraz zakup materiałów biurowych i usług pocztowych.
- Rozdział 85212 – środki w wysokości 4 541 928,00 zł wydatkowane zostały w kwocie 4 513 515,99 zł, tj. w 99,37%, na wypłatę osobom uprawnionym: świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami, świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego, zapłatę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby uprawnione oraz na pokrycie kosztów obsługi realizowanego zadania.

-- Rozdział 85213 środki w wysokości 21 263,00 zł wydatkowane zostały w kwocie 21 065,40 zł, tj. w 99,07%, na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne, opłacanych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

Rozdział 85295 środki w wysokości 80 800,00 zł wydatkowane zostały w 100%, na wypłatę świadczeń w postaci dodatków wypłacanych osobom pobierającym świadczenia pielęgnacyjne oraz koszty obsługi zadania.

2.3. Analiza zakresów czynności pracowników opłacanych w ramach otrzymanych dotacji wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.

2.4. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

2.5. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 330 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;
- zostały właściwie zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika lub Głównego Księgowego,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67).

2.6. Działalność Gminy w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: 37-75)

3. W zakresie sposobu wydatkowania środków pochodzących z dotacji na realizację zadań bieżących realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

3.1. Na realizację przez Gminę Nowe Miasto Lubawskie zadań bieżących realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dotacje w łącznej wysokości **500,00 zł**, z czego Gmina wydatkowała **100%**.

3.2. Środki dotacji wydatkowane były przez Gminę Nowe Miasto Lubawskie na realizację zadania w rozdziale klasyfikacji budżetowej 71035.

3.3. Zadanie realizowane było na podstawie Porozumienia zawartego w 18 kwietnia 2013 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą i miało na celu utrzymanie dwóch mogił zbiorowych z okresu II Wojny Światowej zlokalizowanych w Jamielniku i Skarlinie.

3.4. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

3.5. 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,
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części, z dotacji budżetu państwa;
- zostały właściwie 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 lub Głównego Księgowego,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

3.6. Działalność Gminy w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: 76-84)

4. W zakresie sposobu wydatkowania środków pochodzących z dotacji na realizację własnych zadań bieżących gminy oraz zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

4.1. Na realizację przez Gminę Nowe Miasto Lubawskie własnych zadań bieżących oraz zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dotacje w łącznej wysokości **2 790 899,00 zł**, z czego Gmina wydatkowała **2 744 400,21 zł**, tj. **98,33%**.

4.2. Środki dotacji wydatkowane były przez Gminę Nowe Miasto Lubawskie w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej i kwotach:

- Rozdział 60016 – środki, w wysokości 480 012,00 zł, wydatkowano w 100% na przebudowę drogi gminnej w ramach Umowy Nr 23/36/NPPDL/13 z dnia 8 lipca 2013 roku zawartej przez Gminę z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych,
- Rozdział 80103 – środki, w wysokości 47 610,00 zł, wydatkowano w 100% na dofinansowanie bieżących kosztów utrzymania oddziałów przedszkolnych funkcjonujących przy Zespołach Szkół w Bratanie i Jamielniku, oraz przy Szkołach Podstawowych w Gwiżdżinach, Radomnie, Skarlinie, Tylicach..
- Rozdział 80104 – środki, w wysokości 33 120,00 zł, wydatkowano w 100% na dofinansowanie bieżących kosztów utrzymania Przedszkola Publicznego przy Zespole Szkół w Bratanie oraz Niepublicznych Przedszkoli „Biankopo” w Radomnie i „Pod Wierzbą” w Mszanowie.
- Rozdział 80106 – środki, w wysokości 18 630,00 zł, wydatkowano w 100% na dofinansowanie bieżących kosztów utrzymania Zespołów Wychowania Przedszkolnego przy Zespole Szkół w Bratanie i Jamielniku oraz przy Szkole Podstawowej w Gwiżdżinach i Tylicach.
- Rozdział 85206 – środki finansowe z dotacji celowej w 2013 r. w wysokości 32 400,00 zł wydatkowano w kwocie 32 399,64 zł, tj. w 100% na wynagrodzenia zatrudnionego asystenta rodziny.
- Rozdział 85213 – środki w wysokości 22 726,00 zł wydatkowano w kwocie 22 486,28 zł, tj. w 98,95%, na wypłatę składek na ubezpieczenia zdrowotne.

- Rozdział 85214 – środki w wysokości 1 042 260,00 zł wydatkowane w kwocie 1 009 382,68 zł, tj. w 96,85%, na wypłatę zasiłków okresowych przysługujących ze względu na długotrwałą chorobę, niepełnosprawność, bezrobocie oraz sytuacje szczególne.
- Rozdział 85216 – środki w wysokości 255 944,00 zł wydatkowane w kwocie 254 331,35 zł, tj. 99,37%, na wypłatę zasiłków stałych dla osób samotnie gospodarujących oraz osób pozostających w rodzinie.
- Rozdział 85219 – środki w wysokości 161 473,00 zł wydatkowane w 100%, na realizację zadań przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim.
- Rozdział 85295 – środki w wysokości 380 776,00 zł wydatkowane w 100%, na realizację rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
- Rozdział 85415 (§ 2030) – środki w wysokości 269 448,00 zł wydatkowane w kwocie 258 216,00 zł, tj. w 95,83%, na świadczenia pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
- Rozdział 85415 (§ 2040) – środki w wysokości 37 500,00 zł wydatkowane w kwocie 36 963,26 zł tj. w 98,57%, na realizację rządowego programu pomocy uczniom w 2013 roku „Wyprawka Szkolna”.

4.3. Analiza zakresów czynności pracowników opłacanych w ramach otrzymanych dotacji wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.

4.4. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

4.5. 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, w następujących rozdziałach:

- 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
- 80104 Przedszkola,
- 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego,
- 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 o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2009 r., Nr 175, poz. 1027 ze zm.).

Ponadto ustalono, że w rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z porozumienia zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

4.6. 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,
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części, z dotacji budżetu państwa;
- zostały właściwie 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 lub Głównego Księgowego,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

4.7. Działalność Gminy w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: 85-119)

5. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

5.1. W toku kontroli ustalono, że w 2014 roku, Gmina Nowe Miasto Lubawskie przeprowadziła 1 postępowanie przetargowe dotyczące przebudowy drogi gminnej w ramach

Umowy Nr 23/36/NPPDL/13 z dnia 8 lipca 2013 roku zawartej przez Gminę z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych.

5.2. Ww. postępowanie zostanie objęte kontrolą przeprowadzoną przez Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (planowany termin kontroli – III kwartał 2014 r.).

(akta kontroli str.: 120-123)

6. W zakresie należności i dochodów budżetu państwa.

6.1. Należności z tytułu dochodów budżetowych.

6.1.1. Zgodnie ze zbiorczym sprawozdaniem 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, Gmina Nowe Miasto Lubawskie ustaliła należności w łącznej wysokości **1 515 211,62 zł**, w tym:

- w rozdziale 75011 w kwocie 961,00 zł za udostępnianie danych osobowych na podstawie § 1 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), z tytułu opłat pobieranych za udostępnianie danych osobowych,
- w rozdziale 85212 § 0920 w kwocie 4 867,33 zł odsetek naliczonych od niespłaconych zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego,
- w rozdziale 85212 § 0970 w kwocie 352 162,10 zł z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej,
- w rozdziale 85212 § 0980 w kwocie 1 157 221,19 zł z tytułu zwrotu środków udzielonych z funduszu alimentacyjnego,
o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (j.t. Dz.U. z 2012 roku, poz. 1228 ze zm.).

6.1.2. W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że sposób ustalania należności zgodny był z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

6.1.3. W wyniku kontroli ustalono, że w 2013 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim dokonywał naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu zwrotu świadczeń udzielanych z funduszu alimentacyjnego, co było zgodne z dyspozycją art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

6.2. Należności wymagalne i działania windykacyjne.

6.2.1 Wykazane na dzień 31 grudnia 2013 roku należności wymagalne wynosiły 1 478 889,64 zł. W odniesieniu do stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku należności

wymagalne wzrosły łącznie o 131 847,97 zł, w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego z następujących tytułu zaległości dotyczących zwrotu funduszu alimentacyjnego.

Przyczyną wzrostu należności był obowiązek wypłaty świadczeń alimentacyjnych zwiększającej się liczbie osób uprawnionych, przy jednoczesnej bezskuteczności działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych (którzy w większości są osobami bezrobotnymi).

6.2.2. W okresie kontrolowanym Gmina Nowe Miasto Lubawskie:

- umorzyła, na podstawie art. 30 ust 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, dwie należności na kwotę łączną 36 416,92 zł,
- nie podjęła decyzji o odroczeniu terminów płatności należności stanowiących dochody budżetu państwa,
- nie podjęła decyzji o rozłożeniu na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

6.2.3. W toku kontroli zweryfikowano dokumenty 9 dłużników, którzy zalegali ze spłatami z tytułu funduszu alimentacyjnego lub/i zaliczki alimentacyjnej.

Stwierdzono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim w celu dochodzenia należności budżetu państwa wykonywał czynności przewidziane ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w tym przekazywał właściwemu komornikowi sądowemu informację o powstałych wobec budżetu państwa zaległościach dłużników alimentacyjnych w celu ich windykacji.

W kontrolowanym okresie, w przypadku powstania należności budżetu państwa, jednostka podejmowała wobec dłużników alimentacyjnych działania przewidziane 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.).

(akta kontroli str.: 124-136)

6.3. Realizacja dochodów budżetowych.

6.3.1. W roku 2013 łączna wartość zaplanowanych do wykonania przez Gminę dochodów budżetu państwa wyniosła 34 549,00 zł. Faktycznie wykonano 24 311,45 (70,37 % planu) dochodów należnych budżetowi państwa przy ogólnej kwocie dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w kwocie 36 321,98 zł.

6.3.2. W wyniku kontroli stwierdzono, że dochody budżetu państwa odprowadzane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Łączna wartość dochodów przekazanych po terminach wskazanych w ww. przepisie wyniosła 10 527,95 zł i dotyczyła 77 przypadków w kwotach od 0,11 zł do 3 112,00 zł przekazanych z opóźnieniem od 1 do 32 dni.

Pan Tomasz Waruszyński – Wójt Gminy Nowe Miasto Lubawskie wyjaśnił, że nie potrafi podać przyczyn powstałych nieprawidłowości ponieważ osoba odpowiedzialna do dnia 31 grudnia 2013 roku za te czynności – Pani Ewa Śpiżewska, Skarbnik Gminy Nowe Miasto Lubawskie 2013 roku aktualnie jest na emeryturze.

Powyższe skutkowało powstaniem zaległości na rachunku budżetu państwa i może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 168).

6.3.3. Kwoty dochodów budżetu państwa przekazane na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wyliczone były prawidłowo, na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów.

6.4. Działalność Gminy w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

(akta kontroli str.: 137-165)

Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego wystąpiły w jednym z kontrolowanych obszarów (na 6 podlegających ocenie) i stanowiły tylko jeden oceniany element w tym obszarze.

Pomimo, iż w kontrolowanym okresie Gmina odprowadzała dochody budżetu państwa na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, to jednak nie dopuszczono do ich uszczuplenia i ostatecznie ich pełna kwota wpłynęła do budżetu państwa.

Jednakże, mając powyższe na uwadze, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu terminowego odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

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.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

Grażyna Długo
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

A
DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Stupienko

