



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.31.2014

Szanowny Pan
Ryszard Kozyra
Wójt Gminy Barciany

ul. Szkolna 3
11-410 Barciany

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 Barcianach, ul. Szkolna 3, 11-410 Barciany.

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

- Pan Ryszard Kozyra – Wójt Gminy Barciany, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 5 grudnia 2010 r.,
- Pani Anna Tereszko – Sekretarz Gminy Barciany, powołana z dniem 1 kwietnia 2003 roku,
- Pani Maria Pyrcz – Skarbnik Gminy Barciany, powołana z dniem 1 października 2012 roku.

Kontrolę przeprowadziła Anna Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.902.2014 z dnia 4 września 2014 r.

Termin kontroli: 8 września – 3 października 2014 r., z przerwą w dniach: 18 i 23 września 2014 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 4 na str. 3.

Zakres kontroli:

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

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia ... 2014 - 11 - 07.

Podpis ...

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 2013 r. poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: III.1-9]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z uchybieniami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

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

- 1.1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. ustalił dla Gminy Barciany plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych na 2013 r. w wysokości **4.694.121 zł.**

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację ww. zadań wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **8.135.573,99 zł.** Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. **8.119.433,99 zł,** z czego wykorzystała **8.019.717,84 zł.**

- 1.2. Analiza wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Barciany wykazała, że przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, jak również w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

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

- 1.3. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **99.716,15 zł** i została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- 1.4. Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-50 oraz Rb-27ZZ sporządzanych na koniec 2013 r. przez Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianach, ustalono, że:

- kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ i Rb-50 zgodne były z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez Urząd Gminy zgodne były z ewidencją księgową,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta i Skarbnika Gminy (sprawozdania zbiorcze) oraz Kierownika jednostki i Głównego Księgowego (sprawozdania jednostkowe).

Ponadto na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 oraz łącznych sprawozdań Rb-ZN za I i II kwartał 2013 r., ustalono, że sprawozdania przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

1.5 Stwierdzone nieprawidłowości.

1.5.1 W Urzędzie Gminy nieprawidłowo sporządzano sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ, poprzez wykazywanie:

- w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, tylko kwoty dochodów należnych budżetowi państwa,
- w kolumnie 7 *Potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego*, kwoty dochodów należnych gminie oraz kwoty dochodów zrealizowanych przez GOPS należnych gminie.

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 4 i 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości, który stanowi, że w kolumnie „*Dochody przekazane*” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego oraz, że jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „*Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*”.

Ponadto w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ i Rb-50 wskazano jako adresata Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki, zamiast Wójta Gminy, co jest niezgodne z załącznikiem nr 44 (tabela) do ww. rozporządzenia, stosownie do którego jednostki bezpośrednio realizujące zadania przekazują sprawozdania do zarządu jednostek samorządu terytorialnego.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Maria Pycz – Skarbnik Gminy (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższych nieprawidłowości była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Nieprawidłowe wypełnienie kolumny 8 w powyższych sprawozdaniach skutkowało sporządzeniem ich niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Gminy w wysokości 15,50 zł (rozdział 75011 § 0970).

1.5.2 W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Barcianach nieprawidłowo sporządzano sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ, poprzez wykazywanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwoty dochodów należnych budżetowi państwa, czym naruszono przepisy § 6 ust. 1 pkt 4 ww. Instrukcji.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Małgorzata Dzięczek – Główny Księgowy GOPS (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższych nieprawidłowości była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Takie działanie skutkowało sporządzeniem sprawozdań jednostkowych niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez GOPS w wysokości 19.095,91 zł (rozdział 85212 §§ 0970 i 0980), a w rezultacie może stanowić naruszenie dyscypliny finansów za czyn określony w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 168).

- 1.6 W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej, z uwagi na wysokość kwot stwierdzonych nieprawidłowości, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

[Akta kontroli: IV.1-72]

2. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

- 2.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła 5.131.004,25 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 5.114.864,25 zł, z czego wykorzystała 5.072.360,58 zł, tj. 99,17%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01095 – 1.496.998,25 zł,
- rozdział 75011 – 35.180,00 zł,
- rozdział 85212 – 3.455.024,33 zł,
- rozdział 85213 – 32.458,00 zł,
- rozdział 85295 – 52.700,00 zł.

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

- 2.3. Na podstawie kontroli 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.

- 2.4. Dowody księgowe na podstawie, których realizowano wydatki:

- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.) – poza niżej opisanym przypadkiem,
- 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.) – poza niżej opisanymi przypadkami,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy, natomiast w przypadku GOPS przez Głównego Księgowego.

- 2.5. Stwierdzone nieprawidłowości.

- 2.5.1 Zakupione w rozdziale 01095 na podstawie faktury VAT nr 42/2013 z dnia 21 maja 2013 r. dwie sztuki krzeseł obrotowych na łączną kwotę 460,00 zł, nie zostały zaksięgowane na koncie rozrachunkowym 013 *Pozostałe środki trwałe*, co było niezgodne z obowiązującym w jednostce Zarządzeniem Nr 58/2012 Wójta Gminy

z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, stosownie do którego na koncie 013 ujmuje się składniki majątkowe o wartości powyżej 200,00 zł.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Pani Agnieszka Trocka – Inspektor (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższego uchybienia było przeoczenie przy wykonywaniu obowiązków służbowych.

Powyższe skutkowało nieprzestrzeganiem wewnętrznych procedur obowiązujących w Urzędzie.

2.5.2 Faktury VAT na podstawie których dokonywano wydatków w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Barcianach nie zawierały:

- dekretu informującego na jakich kontach rozrachunkowych dany wydatek został zaksięgowany,
- w przypadku zakupu wyposażenia – informacji, czy dany wydatek został ujęty w księdze inwentarzowej.

Ponadto wydatki poniesione na kontynuację licencji na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego oraz na moduł „windykacje” na rok 2013 na podstawie faktury VAT nr DSFA/FY13/03/1044 z dnia 19 marca 2013 r. w łącznej kwocie 1.359,15 zł zostały błędnie zaklasyfikowane w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Pani Małgorzata Dzięczek – Główny Księgowy GOPS (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższych uchybień było (cyt.):

*„- dekret informujący na jakich kontach rozrachunkowych dany wydatek został zaksięgowany znajduje się na wyciągu bankowym,
- przyczyną nie zamieszczania na fakturach informacji czy dany wydatek został ujęty w księdze inwentarzowej było niedopatrzenie na etapie dekretowania dokumentu,
- przyczyną błędnej klasyfikacji wydatków (...) była pomyłka pracownika przy dekretowaniu dokumentu.”*

Powyższe skutkowało – w dwóch pierwszych przypadkach – nieprzestrzeganiem przepisów art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), stosownie do którego dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Natomiast w przypadku błędnej klasyfikacji powyższych wydatków, działanie to skutkowało naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

2.6. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

[Akta kontroli: V.1-109]

3. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

W 2013 r. jednostka kontrolowana nie planowała oraz nie otrzymała dotacji na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

4. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych przez jednostki samorządu terytorialnego

4.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła 3.004.569,74 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 3.004.569,74 zł, z czego wykorzystowała 2.947.357,26 zł, tj. 98,10%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 75814 – 29.212,74 zł,
- rozdział 80103 – 37.260,00 zł,
- rozdział 80104 – 9.108,00 zł,
- rozdział 80106 – 28.566,00 zł,
- rozdział 85213 – 32.726,62 zł,
- rozdział 85214 – 1.513.615,81 zł,
- rozdział 85216 – 404.231,85 zł,
- rozdział 85219 – 247.629,00 zł,
- rozdział 85295 – 389.822,00 zł,
- rozdział 85415 – 255.185,24 zł.

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

4.3. Na podstawie kontroli 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.

4.4. Gmina Barciany zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w następujących rozdziałach:

- 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
- 80104 Przedszkola
- 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego,
- 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”.

4.5. Dowody księgowe na podstawie, których realizowano wydatki w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały 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 Głównego Księgowego.

4.6. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VI.1-61]

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

W 2013 r. w Gminie nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówień publicznych z udziałem środków z budżetu państwa.

6. Należności oraz dochody budżetu państwa

6.1. Na dzień 31 grudnia 2013 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **2.666.741,43 zł** w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych, o których mowa w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298) – 310,00 zł;
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 2.666.431,43 zł, tj.:
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 333.675,15 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1.838.308,28 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 494.448,00 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. nr 1 poz.7 ze zm.).

- 6.2. Analiza prawidłowości ustalenia należności z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz opłat za udostępnianie danych w 2013 r. wykazała, że były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.
- 6.3. Jednostka dokonywała na koniec każdego kwartału 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 **199.356,00 zł** (stan na 31 grudnia 2013 r.).
- 6.4. Na dzień 1 stycznia 2013 r. łączny stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **1.838.796,98 zł** i w ciągu roku wzrósł do **2.614.063,39 zł**, tj. o **775.266,41 zł**.

W sprawie przyczyn wzrostu należności wymagalnych w okresie kontrolowanym wyjaśnienie złożyła Pani Emilia Ewert – pracownik socjalny (cyt.): „*Przyczyny wzrostu w 2013 r. należności wymagalnych z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek (...):*

- *wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kolejnych miesiącach,*
- *podwyższanie kwot zasądzonych alimentów,*
- *przybywanie kolejnych świadczeniobiorców,*
- *mała skuteczność ściągальności zobowiązań alimentacyjnych przez komorników.*”

- 6.5. Wystawione w 2013 r. upomnienia były rejestrowane w prowadzonej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianach ewidencji wysyłanych upomnień, 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.).

- 6.6. W okresie kontrolowanym wystąpiły dwa przypadki wygaszenia należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami w kwocie 13.725,00 zł w związku ze śmiercią dłużników alimentacyjnych, co było zgodne z przepisami art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, na podstawie których w przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego należności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2 i 4, wygasają.

Ponadto nie wystąpiły przypadki rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności należności stanowiących dochody budżetu państwa.

- 6.7. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r., dochody budżetu państwa w wysokości **34.398,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **33.543,71 zł**, tj. w 97,52% w nw. rozdziałach:
- 75011 – planowane dochody w wysokości 300,00 zł, wykonane zostały w kwocie 294,50 zł, tj. w 98,17%,
 - 85212 – planowane dochody w wysokości 34.098,00 zł, wykonane zostały w kwocie 33.249,21 zł, tj. w 91,51%.

- 6.8. Stwierdzone nieprawidłowości.

- 6.8.1. W toku kontroli ustalono, że w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Barcianach, w okresie kontrolowanym, nie wystawiano tytułów wykonawczych wobec 95 dłużników alimentacyjnych, czym naruszono przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że 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, w związku z przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – obowiązującego w okresie kontrolowanym, w myśl których po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

W związku z powyższym Pani Emilia Ewert – pracownik socjalny w GOPS (osoba odpowiedzialna) złożyła stosowne wyjaśnienie o treści (cyt.): „*Zakres moich czynności w 2013 r. obejmował realizację zadań z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Realizacją zadań wynikającą z obu ustaw zajmuję się sama. Dodatkowo w 2013 r. nastąpiła zmiana przepisów dotyczących świadczeń pielęgnacyjnych. Spowodowało to dodatkowe zadania, które musiałam wykonać (...). W związku z tym zabrakło mi czasu, żeby zrobić tytuły wykonawcze.*”

Powyższe działania skutkowały niedochodzeniem należności Skarbu Państwa w łącznej kwocie **693.615,45 zł** (w tym odsetki 163.107,00 zł) od 95 dłużników, a w rezultacie może stanowić naruszenie dyscypliny finansów za czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

- 6.8.2. W Urzędzie Gminy w kontrolowanym okresie wystąpił jeden przypadek nieterminowego przekazania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych, tj. dochody w kwocie 29,45 zł odprowadzono z opóźnieniem 27 dni, powinny być przekazane do dnia 16 sierpnia 2013 r., a zostały odprowadzone dnia 12 września 2013 r.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skutkowało to powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Barbara Żejmo – referent (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną uchybienia terminu przekazania ww. dochodów było przeoczenie przy wykonywaniu czynności służbowych.

- 6.8.3. W księgach rachunkowych organu w 2013 r. na koncie 224-02 po stronie Ma dokonano księgowania dochodów z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami w łącznej kwocie 30,00 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy organu w dniu 2 stycznia 2014 r. (WB nr 1/2014 z dnia 2 stycznia 2014 r.). Powyższą kwotę należało zaksięgować w urządzeniach księgowych w 2014 roku.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 40 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

Skutkowało to nierzetelnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Barbara Żejmo – referent (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną nieprawidłowego

zaksięgowania ww. kwoty było (cyt.): „(...) uznałam, że jest to dochód roku 2013, który wpłynął 31.12.2013 r. na konto GOPS-u w Barcianach.”

6.9. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami.**

[Akta kontroli: IX.1-57]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności wnoszę o:

1. Zobowiązanie pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do:
 - podejmowania działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych, poprzez wystawianie tytułów wykonawczych,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez wykazywanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwoty dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego,
 - zamieszczania na dokumentach księgowych potwierdzających dokonanie wydatku ze środków dotacji:
 - dekretu informującego na jakich kontach rozrachunkowych dany wydatek został zaksięgowany,
 - w przypadku zakupu wyposażenia – informacji, czy dany wydatek został ujęty w księdze inwentarzowej,
 - prawidłowego klasyfikowania wydatków, tj. wydatki budżetowe ponoszone na kontynuację licencji na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego w § 4300 *Zakup usług pozostałych*.
2. Zobowiązanie pracowników Urzędu Gminy do:
 - prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez:
 - wykazywanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwot dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego,
 - niewypełnianie kolumny 7 *Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego*,
 - wskazywanie jako adresata - Wójta Gminy Barciany,
 - terminowego odprowadzania dochodów budżetu państwa,
 - rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, poprzez ujmowanie w urządzeniach księgowych dochodów budżetu państwa w terminie ich wpływu na rachunek bankowy organu,
 - ujmowania na odpowiednich kontach księgowych zakupionego ze środków dotacji wyposażenia (pozostałych środków trwałych).

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.

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej
Andrzej Skibicki

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSOWY I KONTROLI
Elwira Stupienko

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Mariola Podziwski