

Olsztyn, dnia 11 sierpnia 2014 r.



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski

FK-V.431.18.2014

Pan
Krzysztof Harmaciński
Wójt Gminy Iława

ul. Gen. Andersa 2A
14-200 Iława

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 Iławie, 14-200 Iława, ul. Gen. Andersa 2A.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli kierownikiem jednostki był **Pan Krzysztof Harmaciński** - Wójt Gminy Iława.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.563.2014 z dnia 20 maja 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w okresie od 28 maja do 18 czerwca 2014 r., w siedzibie jednostki.

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 1 na 2014 r.

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. 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: 1.3-16]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy 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. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. ustalił dla Gminy Iława plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **6 892 539,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 31 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 2 743 057,11 zł (w tym: zwiększenia – 2 494 439,11 zł oraz zmniejszenia – 248 618,00 zł).

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **9 193 631,11 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **9 037 884,11 zł**, z czego wykorzystwała **9 027 924,51 zł**.

Ponadto, decyzjami Wojewody FK 357/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r. i FK 358/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonano blokady środków w łącznej wysokości 115 510,00 zł.

2. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych) w łącznej wysokości 56 044,60 zł, została zwrócona na rachunek bankowy 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, zgodnie ze złożonymi przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnieniami, nastąpiło w rozdziale 85415 (kwota 55 758,40 zł) i spowodowane było przekroczeniem kryterium dochodowego w trakcie pobierania stypendiów przez uczniów oraz na skutek doręczenia przez wnioskodawców faktur na mniejszą kwotę niż zakładano.

3. 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.

[Akta kontroli: II.1-37]

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
 - Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2013 r.,
 - Rb-50 jednostkowego o dotacjach za IV kwartał 2013 r.,składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj. Urząd Gminy w Iławie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Iławie.

5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2013 wykazano dane niezgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iławie za ten sam okres. W sprawozdaniu GOPS w rozdziale 85212 § 0980 wskazano dochody wykonane ogółem w kwocie 80 532,70 zł (kolumna 6 „Dochody wykonane ogółem”), z kolei w sprawozdaniu zbiorczym wpisano kwotę 73 135,70 zł, tj. o 7 397,00 zł mniej niż w sprawozdaniu GOPS.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust.2 pkt 1 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) – obowiązującego w okresie kontrolowanym, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego.

Osoba odpowiedzialna – Pan Krzysztof Harmaciński, Wójt Gminy.

- w zbiorczym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez Urząd Gminy i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r., w kolumnie nr 4 „Plan” nie wykazano planu dochodów budżetu państwa, tj. w sprawozdaniu:
 - zbiorczym w rozdziałach: 75011 § 0690 w kwocie 620,00 zł, 85212 § 0980 w kwocie 67 571,00 zł, 85228 § 0830 w kwocie 299,00 zł,
 - jednostkowym Urzędu Gminy w rozdziałach: 75011 § 0690 w kwocie 620,00 zł,
 - jednostkowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w rozdziałach: 85212 § 0980 w kwocie 67 571,00 zł, 85228 § 0830 w kwocie 299,00 zł.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust.1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie nr 4 „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Gminy Iława wynika, że nie umieszczenie kwot planu w ww. sprawozdaniach spowodowane było przeoczeniem wynikającym ze spiętrzenia obowiązków służbowych.

Osoby odpowiedzialne:

- Pan Krzysztof Harmaciński, Wójt Gminy,
- Pani Jolanta Rynkowska, Kierownik GOPS.
- w jednostkowym sprawozdaniu, sporządzonym przez Urząd Gminy, w kolumnie nr 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, umieszczono kwotę potrąceń (251,39 zł).

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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie

z którym jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego.”

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Gminy Iława wynika, że kwota potrąceń została umieszczona w sprawozdaniu z powodu błędnej interpretacji obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Osoba odpowiedzialna – Pan Krzysztof Harmaciński, Wójt Gminy.

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r., sporządzonym przez GOPS w Iławie, w kolumnie nr 8 „Dochody przekazane” nie ujęto kwot dochodów przekazanych na rachunek Gminy w rozdziale 85212: § 0920 w kwocie 20 595,49 zł, § 0970 w kwocie 22 708,90 zł, § 0980 w kwocie 80 532,70 zł a także w rozdziale 85228 § 0830 w kwocie 225,00 zł.
Począwszy od II kwartału 2013 roku rozliczanie zadania w rozdziale 85228 przejął Urząd Gminy w Iławie.

Umieszczenie w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową jest sprzeczne z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w myśl których *„kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”* oraz § 6 ust.1 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, zgodnie z którymi *„w kolumnie Dochody przekazane wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za 4 kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym”*, a w konsekwencji może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika GOPS w Iławie wynika, że nie wypełnienie kolumny 8 „Dochody przekazane” nastąpiło z powodu *„przeoczenia wynikającego ze spiętrzenia obowiązków służbowych”*.

Osoba odpowiedzialna - Pani Jolanta Rynkowska, Kierownik GOPS.

[Akta kontroli: II.38-71]

6. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. 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.).
7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **6 924 519,41 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **6 814 857,41 zł**, z czego wykorzystwała **6 814 808,96 zł**, co stanowiło 99,99 % otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **5 904 416,95 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 93 814,00 zł,
- rozdział 85212 – 5 773 848,95 zł,
- rozdział 85213 – 22 454,00 zł,
- rozdział 85228 – 14 000,00 zł
- rozdział 85295 – 300,00 zł.

- rezerw celowych – **910 392,01 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 796 965,41 zł,
- rozdział 85212 – 1 285,00 zł,
- rozdział 85213 – 2 038,60 zł.,
- rozdział 85295 – 110 103,00 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 Gminy oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, opłacanych 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, 85212, 85228 i 85295 oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów, 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., 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.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),

- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III.1-24, 76-90]

5. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieprawidłowego rozliczenia zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego poprzez błędne zakwalifikowanie w kwocie 100,67 zł.

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (art. 6 ust. 3).

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Gminy Iława wynika, że pracownik Gminy błędnie zakwalifikował faktury załączone do wniosku oraz błędnie zsumował ilość zakupionego oleju.

Powyższe skutkowało zawyżeniem wysokości wypłaty należnego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym o 100,67 zł, a w rezultacie pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości.

Osoba odpowiedzialna – Pan Krzysztof Bądkowski – Kierownik Referatu Podatków i Opłat.

W związku z powyższym Urząd Gminy w Iławie w dniu 5 czerwca 2014 roku dokonał zwrotu dotacji w łącznej kwocie 115,05 zł (w tym 14,38 zł odsetki) na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli: III.6-7, 25-75]

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

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **2 269 111,70 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **2 223 026,7 zł**, z czego wykorzystwała **2 213 115,55 zł**, co stanowiło 99,55 % otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **761 528,52 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 20 056,00 zł,
- rozdział 85214 – 168 984,00 zł,
- rozdział 85216 – 111 980,00 zł,
- rozdział 85219 – 192 040,00 zł,
- rozdział 85295 – 217 165,00 zł,
- rozdział 85215 – 51 303,52 zł.

➤ rezerw celowych – **1451587,03 zł**, w tym:

- rozdział 80101 – 46 085,00 zł

- rozdział 80103 – 106 812,00 zł
 - rozdział 80104 – 22 770,00 zł
 - rozdział 85206 – 41 045,70 zł,
 - rozdział 85213 – 6 735,07 zł,
 - rozdział 85214 – 559 660,66 zł,
 - rozdział 85216 – 209 126,00 zł,
 - rozdział 85219 – 15 478,00 zł,
 - rozdział 85295 – 166 169,00 zł,
 - rozdział 85415 – 277 705,60 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 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
 3. 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. 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.
- [Akta kontroli: IV.1-153]
5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. Gmina Iława przeprowadziła w 2013 r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego - przetarg nieograniczony o wartości 89 770,21 zł (tym 44 885,00 zł to środki z dotacji), dotyczące „*Budowy małego placu zabaw przy Samorządowej Szkole Podstawowej w Rudzienicach*”. Ponadto w ramach powyższej inwestycji Samorządowa Szkoła Podstawowa w Rudzienicach zamówiła usługi polegające na:
 - wykonaniu dokumentacji wykonawczo-budowlanej 1500,00 zł (w tym 750,00 zł to środki z dotacji),
 - ustanowieniu inspektora nadzoru inwestorskiego 900,00 zł (w tym 450,00 zł to środki z dotacji).
 Łączny koszt inwestycji wyniósł **92 170,21 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: V.1-41]

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

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

1.1. Na dzień 31 grudnia 2013 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **4 417 483,87 zł**, w tym:

- w rozdziale 75011 § 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) – 1 085,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej kwocie 4 412 455,50 zł, tj.:
 - 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.) – 2 768 907,59 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych, o których mowa w przepisach ww. ustawy – 844 135,71 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, o których mowa w przepisach ww. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów – 799 412,20 zł,
- w rozdziale 85228, w § 0830 z tytułu opłat za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej – 3 943,37 zł.

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

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych, na łączną kwotę 1 085,00 zł,
- 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2013 r., na kwotę 163 440,36 zł, w tym odsetki 13 265,18 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1650 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 287 320,36 zł (stan na 31 grudnia 2013 r.), tj.:

[Akta kontroli: VI.1-2, 8-12, 14-16, 18-19]

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 1 stycznia 2013 r. – 3 439 836,52 zł,
- na dzień 31 grudnia 2013 r. – 4 296 015,41 zł,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę 856 178,89 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wzrost w ciągu 2013 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był niską skutecznością ściągальności należności (w tym dostępnych instrumentów w postaci sankcji), trudnościami z ustaleniem miejsca pobytu dłużnika, koniecznością wypłat świadczeń alimentacyjnych, brakiem współpracy ze strony dłużników.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina Ława w wyniku podejmowanych działań wypełniła dyspozycje zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.3. Wystawiane tytuły wykonawcze były rejestrowane w prowadzonej przez Gminę ewidencji, 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. Ponadto, w toku kontroli ustalono, że wydano 1 decyzję w sprawie rozłożenia zaległości na raty w kwocie 1168,63 zł, wydano 4 decyzje odmawiające umorzenia funduszu alimentacyjnego na kwotę 1 168,63 zł oraz zaliczki alimentacyjnej w kwocie 9 1168,13 zł. W 2013 r. wygasły należności w kwocie 15 964,00 zł w związku ze śmiercią 3 dłużników.

2.5. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie odroczenia terminu płatności oraz umorzenia należności stanowiących dochody budżetu państwa.

[Akta kontroli: VI.2-3, 6-17]

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 **68 490,00 zł** wykonane i przekazane zostały w łącznej kwocie **86 016,62 zł**, co stanowiło 125,6 % planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 1 030,75 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 49 289,70 zł,
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze – 3 427,91 zł (w tym 2 240,80 zł zaległości za rok 2012).

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody:

- w rozdziale 85212 w łącznej kwocie 31 949,94 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 20 595,49 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 11 354,45 zł.
- w rozdziale 85228 w § 0920 z tytułu naliczonych odsetek od nieterminowych płatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze - 318,32 zł (od zaległości za rok 2012).

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 w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: VI.3-5, 8-12.]

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

W dniu 4 sierpnia 2014 r. Wójt Gminy Iława, pismem z dnia 31 lipca 2014 r. znak: SO.1710.1.2014, wniósł zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 18 lipca 2014 r.

Na podstawie stanowiska do zastrzeżeń, które zostało przekazane kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 6 sierpnia 2014 r., pismo znak: FK-V.431.18.2014, zastrzeżenia zostały:

- uwzględnione w części dotyczącej wykazania w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ, sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r., kwoty 7 397,00 zł stanowiącej 20% dochodów przekazanych z innych gmin, co zostało odzwierciedlone w treści niniejszego wystąpienia pokontrolnego (str. 4),
- oddalone w zakresie wykazania w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ, sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową.

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. pobranie dotacji w nadmiernej wysokości z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego producentom rolnym stanowiło kwotę 100,67 zł (0,01% dotacji wydatkowanej w rozdziale 01095).

Ponadto, błędne sporządzanie przez pracowników Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, sprawozdań jednostkowych i sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r. stanowiło jedynie jedno z kilku możliwych naruszeń w badanym obszarze pn. „*budżet jednostki samorządu terytorialnego i jego zmiany oraz sprawozdawczość budżetowa*”, na 5 obszarów poddanych kontroli.

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. Zobowiązanie pracowników Urzędu Gminy do:

- prawidłowego rozliczania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a w szczególności:
 - sporządzania sprawozdań zbiorczych w szczególności sprawozdań jednostkowych,
 - niewypełniania w sprawozdaniach jednostkowych kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, a kwoty stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego wynikające z realizacji zadań zleconych, wykazywać w kolumnie „Dochody przekazane”,
 - wykazywania w sprawozdaniach jednostkowych i zbiorczych w kolumnie „Plan” kwot wynikających z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

2. Zobowiązanie pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a w szczególności:

- wykazywania kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- wykazywania w kolumnie „Plan” kwot wynikających z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

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

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2014-08-11

Podpis

