akta kontroli str. 348

Olsztyn, dnia 22 grudnia 2014 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski
FK-V.431.38.2014

Pan
Grzegorz Zapadka
Wójt Gminy Wielbark

ul. Grunwaldzka 2
12-160 Wielbark

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 Wielbarku, ul. Grunwaldzka 2, 12-160 Wielbark.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:
- Pan Grzegorz Zapadka – Wójt, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pani Agnieszka Bancerz – Sekretarz, powołana na to stanowisko od dnia 1 lipca 2011 r.,
- Pani Wiesława Łachacz – Skarbnik, powołana na to stanowisko od dnia 2 grudnia 2002 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - Agnieszkę Kotlińską starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.1086.2014 z dnia 14 października 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 22 października do 14 listopada 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 6 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: 1-2, 29-34]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe 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 Wielbark plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **3 845 082,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 30 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 998 587,06 zł (w tym: zwiększenia – 1 749 210,06 zł oraz zmniejszenia – 249 377,00 zł).

2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **5 344 915,06 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **5 246 821,06 zł**, z czego wykorzystała **5 239 706,38 zł**.
Ponadto, decyzjami Wojewody Nr FK 357/2013 z dnia 16 grudnia i Nr FK 358/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 98 099,00 zł.

3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **7 114,68 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.

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.

[Akta kontroli: 3, 35-70]

5. 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 od początku roku do końca 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 Wielbarku i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielbarku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 jednostkowym o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

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.) – obowiązującym w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: 3-4, 71-112]

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

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 **4 021 168,06 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **3 934 994,06 zł**, z czego wykorzystała **3 934 758,05 zł**, co stanowiło 99,99% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:
- ustawy budżetowej – **3 334 973,00 zł**, w tym:
  - rozdział 75011 – 41 554,00 zł,
  - rozdział 85212 – 3 282 956,00 zł,
  - rozdział 85213 – 10 363,00zł,
  - rozdział 85295 – 100,00 zł,
- rezerw celowych – **599 785,05 zł**, w tym:
  - rozdział 01095 – 388 085,06 zł,
  - rozdział 85212 – 122 928,78 zł,
  - rozdział 85213 – 11 671,91 zł,
  - rozdział 85295 – 77 099,30 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r. dokonanej na podstawie umów o pracę, zakresów czynności i list płac pracowników Urzędu Gminy opłacanych w ramach otrzymanej dotacji w rozdziale 75011 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 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.

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. z 2013 r., poz. 289),
   - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
   - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki),
   - na dokumentach księgowych dot. zakupu pozostałych środków trwałych wskazano stronę i pozycję książki inwentarzowej, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku.

[Akta kontroli: 5-11, 113-175]

5. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań zleconych dotyczyły:

a) nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków poniesionych, przez Gminę Wielbark, w rozdziale 75011, tj.
   - koszt wysyłki zakupionych druków na kwotę 15,00 zł zaklasyfikowany został w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych, na podstawie faktury VAT nr FS-542/13/U7 z dnia 30 stycznia 2013 r.
   - koszt wysyłki zakupionego czasopisma Metryka nr 1 na kwotę 8,50 zł zaklasyfikowany został w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych, na podstawie faktury VAT nr 414 z dnia 18 listopada 2013 r.
   - koszt wysyłki zakupionego czasopisma Metryka nr 2 na kwotę 8,50 zł zaklasyfikowany został w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych, na podstawie faktury VAT nr F/000371/13 z dnia 11 grudnia 2013 r.

Z pisemnego wyjaśnienia Pana Grzegorza Zapadka - Wójta Gminy wynika, że powodem nieprawidłowej klasyfikacji wydatków, było błędne sporządzenie dekretu przez merytorycznego pracownika.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków było sprzeczne z przepisami 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.).

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

Osoba odpowiedzialna – Pani Wioleta Skrzyniecka - inspektor.

[Akta kontroli: 172-177,318-319]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych ww. odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie.**

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. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **7 000,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **7 000,00 zł**, które wykorzystała w100%.

2. Na podstawie analizy wszystkich dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki oraz sprawozdań z realizacji zadania złożonych przez Urząd Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ustalono, że dotację wydatkowano, zgodnie z zawartymi z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumieniami, tj. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie gminy.
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,

- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

4. Sprawozdania z realizacji ww. zadania przekazano do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminach wynikających z zawartego porozumienia.

[Akta kontroli:12-13, 178-189]

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

IV. 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 i § 2040

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **1 316 747,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **1 304 827,00 zł**, z czego wykorzystała **1 297 948,33 zł**, co stanowiło 99,47% otrzymanej dotacji.
   Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:
   - ustawy budżetowej – **515 680,00 zł**, w tym:
     - rozdział 85213 – 23 625,00 zł,
     - rozdział 85214 – 75 105,00 zł,
     - rozdział 85216 – 127 901,00 zł,
     - rozdział 85219 – 106 630,00 zł,
     - rozdział 85295 – 182 419,00 zł,
   - rezerw celowych – **782 268,33 zł**, w tym:
     - rozdział 80103 – 9 522,00 zł,
     - rozdział 80104 – 50 665,81 zł,
     - rozdział 85213 – 7 455,17 zł,
     - rozdział 85214 – 92 870,00 zł,
     - rozdział 85216 – 237 196,47 zł,
     - rozdział 85219 – 7 490,87 zł,
     - rozdział 85295 – 146 369,00 zł,
     - rozdział 85415 – 230 699,01 zł.

2. Gmina Wielbark 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,
   - 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 § 2 porozumienia zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania".

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. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

[Akta kontroli: 14-20, 190-245]

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

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W 2013 r. w Gminie Wielbark zawarto umowę, która wynikała z przeprowadzonego postępowania przetargowego o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych, p.n.: *„Przygotowanie i wydawanie posiłków w szkołach na terenie Gminy Wielbark oraz w punkcie wydawania żywności w roku szkolnym 2013/2014."*

   Postępowanie zostało przeprowadzone przez pracowników Gminnego Osrodka Pomocy Społecznej w Wielbarku. Łączna wartość zamówienia wynosiła 198 917,70 zł, w tym z dotacji wydatkowano **148 214,72 zł**.

2. Analizie poddano zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: 21-22, 246-251]

3. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

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 **2 751 471,74 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) – 62,00 zł.
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 2 751 409,74 zł, w tym:
  - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1 656 400,59 zł,
  - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 615 185,88 zł,
  - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 479 823,27 zł,

  o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.).

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

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych w 2013 r. na łączną kwotę 62,00 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 551 379,98 zł (w tym odsetki – 130 828,42 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 (t.j. 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 naliczenia i 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 167 583,08 zł (stan na 31 grudnia 2013 r.).

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. – 1 557 673,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2013 r. – 2 049 567,58 zł,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę 491 894,58 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Urszuli Stryjewskiej - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wzrost w ciągu 2013 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był wzrostem liczby wierzycieli oraz podwyżką zasądzonych alimentów a niskim poziomem zwróconych należności przez dłużników alimentacyjnych.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina Wielbark w wyniku podejmowanych działań, w zakresie ustalania należności pieniężnych, wypełniła dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny.

2.3. W okresie kontrolowanym został złożony wniosek w sprawie umorzenia należności stanowiących dochody budżetu państwa, który został rozpatrzony negatywnie. Ponadto stwierdzono, że w ciągu 2013 r. nie zostały złożone wnioski w sprawie odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty ww. należności.

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 **50 282,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **1 650,75 zł,** co stanowiło 3,28% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 58,90 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 1 591,85 zł.

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziałach:

- 85212 w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 7 354,12 zł oraz w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 48 468,47 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Grzegorza Zapadka - Wójta Gminy, przyczyną nie wykonania w 2013 r. zaplanowanych dochodów budżetu państwa w rozdziale 85212 było przyjęcie do planu ustalonych dochodów wynikających z decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w całości w jednym paragrafie (§ 0970).

[Akta kontroli:25-26, 107-108, 318-319]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie dochodów budżetu państwa dotyczyły:

4.1. nieterminowego przekazania, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na kwotę **29,45 zł**, z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, dochody odprowadzono z opóźnieniem 17 dni, powinny być przekazane do 15 lutego 2013 r., a zostały odprowadzone 4 marca 2013 r., co było niezgodne z przepisami art. 255 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Pana Grzegorza Zapadka - Wójta Gminy wynika, że nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa spowodowane było przeoczeniem terminu. Po stwierdzeniu nieprawidłowości należność została niezwłocznie przekazana na konto Urzędu Wojewódzkiego wraz z naliczonymi odsetkami.

Powyższe skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Ewa Chmielewska- inspektor.

4.2. nieodprowadzania, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu kosztów upomnienia na łączną kwotę **351,12** zł, co naruszało przepisy art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.), zgodnie z którymi 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami stanowi dochód własny Gminy, natomiast pozostałe 95% stanowi dochód budżetu państwa.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Pana Grzegorza Zapadka - Wójta Gminy wynika, że nieodprowadzanie dochodów z tytułu kosztów upomnienia spowodowane *było niepoprawną interpretacją przepisów.*

Powyższe zaniechanie skutkowało zaniżeniem dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Ewa Chmielewska - inspektor.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 5 listopada 2014 r., kwota dochodów z tytułu kosztów upomnienia, w łącznej kwocie **407,12 zł** (w tym odsetki 56,00 zł), została przekazana na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli:27-28, 258-260,290, 318-322]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na wysokość kwot stwierdzonych nieprawidłowości, ocenia się **pozytywnie.**

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.:

- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków w rozdziale 75011 stanowiło kwotę 32,00 zł przy wydatkach 41 554,00 zł,
- nieodprowadzenie oraz nieterminowe przekazanie dochodów w łącznej kwocie 380,57 zł stanowiło 0,6% ogółu dochodów wykonanych przez gminę.

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 zobowiązanie pracowników Urzędu Gminy do:

- odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu kosztów upomnienia;
- terminowego odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetu państwa;
- prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych, tj. do ujmowania kosztów wysyłki w § 4300 *Zakup usług pozostałych.*

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 Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia 23.12.2014.
Podpis .....

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elżbieta Stupienko