

Olsztyn, dnia 18 grudnia 2014 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski**

FK-V.431.37.2014

**Pan
Jarosław Kuczyński
Wójt Gminy Wieliczki**

**ul. Lipowa 53
19-404 Wieliczki**

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 Wieliczkach, ul. Lipowa 53, 19-404 Wieliczki.

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

- Pan Jarosław Kuczyński – Wójt, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pan Tomasz Osewski – Zastępca Wójta, powołany na to stanowisko w dniu 30 sierpnia 2013 r., (do dnia 29 sierpnia 2013 r. - p.o. Zastępca Wójta),
- Pani Wiesława Dowejko – Skarbnik, powołana na to stanowisko od dnia 1 stycznia 2006 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.1085.2014 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 5 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: 1.1-10]

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 Wieliczki plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **1 724 627,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 26 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 386 038,49 zł (w tym: zwiększenia - 1 295 536,49 zł oraz zmniejszenia - 90 502,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **2 929 661,49 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **2 880 626,49 zł**, z czego wykorzystwała **2 865 373,21 zł**. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 358/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 49 035,00 zł, w związku z niewykorzystaniem przyznanych dotacji.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **15 253, 28 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych, zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Wójta Gminy, spowodowane było:

- w rozdziale 85415 (kwota 7 130,19 zł), koniecznością zabezpieczenia środków finansowych na ewentualne wypłaty zasiłków szkolnych w związku ze zdarzeniami losowymi, które w 2013 r. nie wystąpiły,
- w rozdziale 85212 (kwota 5 454,16 zł), nierozpatrzeniem wniosku o przyznanie świadczenia społecznego w terminie, z powodu braku kompletu dokumentów oraz koniecznością zwrotu środków, które nie zostały wykorzystane na koszty obsługi zadania związanego z wypłatą świadczeń rodzinnych i świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego,
- w rozdziale 80104 (kwota 1 141,63 zł), zmniejszeniem się średniorocznej liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w stosunku do liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego uwzględnionej do naliczenia dotacji.

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: I.11-14; II.1, 4-21]

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 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 Wieliczkach i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieliczkach.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ i 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-27ZZ sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Kierownika jednostki organizacyjnej oraz Głównego księgowego (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.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: II.2, 22-27]

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 **1 860 657,24 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **1 830 823,24 zł**, z czego wykorzystwała **1 825 255,64 zł**, co stanowiło 99,7% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1 355 223,84 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 18 610,00 zł,
- rozdział 85212 – 1 333 811,84 zł,
- rozdział 85213 – 2 802,00 zł,

➤ rezerw celowych – **470 031,80 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 447 494,24 zł,
- rozdział 85213 – 2 587,56 zł,
- rozdział 85295 – 19 950,00 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracownika Urzędu Gminy realizującego zadania w rozdziale 75011 oraz pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85212, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 85212 i 85295 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, za wyjątkiem 2 przypadków dokonania zwrotu podatku akcyzowego za zakup benzyny opisanych poniżej.
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).

[Akta kontroli: II.21; III.1-5, 8-33]

5. Stwierdzone w kontrolowanym obszarze nieprawidłowości dotyczyły:
 - a) dokonania zwrotu podatku akcyzowego za zakup benzyny, na którą nie przysługuje zwrot podatku, na łączną kwotę **21,45 zł**, tj.:
 - do wniosku z dnia 4 lutego 2013 r., na podstawie którego Wójt Gminy wydał decyzję nr Fn.3153-5/13 z dnia 26 lutego 2013 r., dołączono fakturę VAT nr 21249/0293/12 z dnia 21 września 2012 r. za zakup 17,11 litrów benzyny eurosUPER 95 na kwotę 99,41 zł, w tym kwota nienależnie zwróconego podatku akcyzowego – 16,25 zł.

Kwota 16,25 zł została wypłacona producentowi rolnemu w dniu 29 kwietnia 2013 r.

- do wniosku z dnia 23 sierpnia 2013 r., na podstawie którego Wójt Gminy wydał decyzję nr Pn.3153-77/13 z dnia 12 września 2013 r., dołączono fakturę VAT nr 8260/13 z dnia 26 czerwca 2013 r. za zakup 5,47 litrów benzyny PB95 na kwotę 30,03 zł, w tym kwota nienależnie zwróconego podatku akcyzowego - 5,20 zł.

Kwota 5,20 zł została wypłacona producentowi rolnemu w dniu 28 października 2013 r.

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.) zwrot akcyzy odnosi się wyłącznie do akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49 oraz kodem CN 3824 90 91.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Gminy wynika, że powyższe działanie spowodowane było omyłkowym przyjęciem faktur za zakup benzyny przez pracownika wykonującego zadania w tym zakresie.

Osoba odpowiedzialna – Pani Elżbieta Zackiewicz podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Skutkowało to wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 21,45 zł.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 30 października 2014 r. kwota dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z kosztami obsługi (2% od wartości dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem), w łącznej wysokości **21,88 zł** (w tym koszty obsługi 0,43 zł), została przekazana na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

- b) nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków poniesionych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieliczkach w zakresie obsługi świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212), tj. koszty egzekucji komorniczej zaklasyfikowane zostały w § 4430 Różne opłaty i składki, zamiast w § 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, Łączna kwota błędnie zaklasyfikowanych wydatków wynosiła **244,50 zł**.

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.).

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Gminy wynika, że pracownik GOPS omyłkowo zaklasyfikował koszty egzekucji komorniczej w § 4430.

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

Osoba odpowiedzialna – Pani Janina Olenkiewicz Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

[Akta kontroli: I.11-14; III.5-7, 34-66]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na wysokość kwot stwierdzonych nieprawidłowości, 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 **1 400,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotację w łącznej wysokości **1 400,00 zł**, którą wykorzystwała w 100%.
2. Na podstawie analizy wszystkich dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki oraz sprawozdań z realizacji zadania złożonych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ustalono, że dotację wydatkowano, zgodnie z zawartym z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumieniem, tj. na:
 - wykonanie i zamontowanie 2 bramek wejściowych w ogrodzeniu cmentarzy wojennych w miejscowościach Norki i Nowy Młyn,
 - zakup paliwa oraz części do wykaszarek i kosiarek,
 - zakup środków ochrony indywidualnej (ochronnik słuchu),
 - zakup zasuw do bramek wejściowych ogrodzenia cmentarzy wojennych w miejscowościach Nowy Młyn i Sobole.
3. Dowód księgowy na podstawie którego 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 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 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
 - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy.
4. Sprawozdania z realizacji ww. zadania przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminach wynikających z zawartego porozumienia.

[Akta kontroli: IV.1-14]

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 **1 067 604,25 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **1 048 403,25 zł**, z czego wykorzystwała **1 038 717,57 zł**, co stanowiło 99,08% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **365 987,00 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 8 242,00 zł,
- rozdział 85214 – 174 752,00 zł,
- rozdział 85216 – 37 560,00 zł,
- rozdział 85219 – 80 577,00 zł,
- rozdział 85295 – 64 856,00 zł,

➤ rezerw celowych – **672 730,57 zł**, w tym:

- rozdział 80104 – 36 532,37 zł,
- rozdział 85206 – 15 997,83 zł,
- rozdział 85213 – 1 535,29 zł,
- rozdział 85214 – 325 704,60 zł,
- rozdział 85216 – 71 076,17 zł,
- rozdział 85219 – 6 732,00 zł,
- rozdział 85295 – 54 604,00 zł,
- rozdział 85415 – 160 548,31 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziałach 85206 i 85219, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.
3. Gmina Wieliczki 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:

- 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 2013 r., poz.

182 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”.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziale 80104 i 85219 oraz w przypadku pozostałych rozdziałów na podstawie zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.
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 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 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
 - na dokumentach księgowych dot. zakupu pozostałych środków trwałych wskazano stronę i pozycję książki inwentarzowej, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: II.21; V.1-46]

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

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Gmina Wieliczki w okresie kontrolowanym nie przeprowadziła postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: VI.1]

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 **1 499 975,97 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 roku w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESSEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298) – 155,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 1 499 820,97 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 895 257,24 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 329 706,49 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 274 857,24 zł,

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.).

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2013 r. wobec 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2013 r. (decyzje wydane w 2013 r.), na łączną kwotę 116 512,21 zł (w tym odsetki – 6 772,21 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, tj. dłużnik alimentacyjny zobowiązany jest do zwrotu właściwemu organowi wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od pierwszego dnia po dniu wypłaty świadczenia. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy jednostka wydawała po zakończeniu okresu świadczeniowego decyzję administracyjną w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- 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 **101 942,64 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. – **1 204 504,99 zł**,
 - na dzień 31 grudnia 2013 r. – **1 467 627,61 zł**,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 263 122,62 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy wzrost w ciągu 2013 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był wzrostem liczby dłużników alimentacyjnych i niską ściągalsnością należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina Wieliczki w wyniku podejmowanych działań wypełniła dyspozycje 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 oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

2.3. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie umorzenia, odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

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 **23 088,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **14 462,67 zł**, co stanowiło 62,64% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 147,25 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 14 315,42 zł.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy wynika, że niski poziom wykonania dochodów spowodowany był niską ściągalnością, w ciągu roku, należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 w łącznej kwocie 6 335,18 zł, tj.:

- w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 1 999,17 zł,
- w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 4 336,01 zł.

[Akta kontroli: II.22; VII.1-4, 6-17]

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 wysokościach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły:

➤ nieterminowego przekazywania, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie części zrealizowanych dochodów budżetu państwa na łączną kwotę **1 285,42 zł**, w tym z tytułu:

- zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 924,83 zł,
- odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 253,66 zł,
- zwrotu udzielonej zaliczki alimentacyjnej w kwocie 106,93 zł,

które powinny być przekazane do 25.09.2013 r., a zostały odprowadzone 9.10.2013 r., tj. z 14 dniowym opóźnieniem.

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami art. 255 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy wynika że (cyt.): „(...) opóźnienie w odprowadzeniu dochodów budżetowych nastąpiło z przyczyn technicznych. (...) Przelewy dokonywane są w programie księgowym Perseus, następnie eksportowane są do osobnego pliku, skąd importowane są do bankowości elektronicznej, przez którą Urząd Gminy jest obsługiwany. Z przyczyn niewyjaśnionych program eCorponet (bankowość elektroniczna BS Olecko O/Wieliczki) przelewu do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę 1.178,49 zł nie przyjął. (...) Niestety błąd ten został późno wykryty i natychmiast dochody te zostały przekazane w należytej wysokości.”

Nieterminowe przekazania zrealizowanych dochodów skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

- nieodprowadzania, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu kosztów upomnienia na łączną kwotę **25,08 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 Wieliczki, natomiast pozostałe 95% stanowi dochód budżetu państwa.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy wynika, że nieodprowadzanie dochodów z tytułu kosztów upomnienia spowodowane było błędną interpretacją obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Powyższe zaniechanie skutkowało zaniżeniem dochodów budżetu państwa.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 30 października 2014 r. kwota dochodów z tytułu kosztów upomnienia w wysokości 25,08 zł została przekazana na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Osoba odpowiedzialna za powyższe nieprawidłowości – Pani Iwona Pluszczyńska młodsza księgowa.

[Akta kontroli: II.11-14; VII.4-5, 12-22]

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 wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego lub ich charakter nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- nieterminowe przekazywanie dochodów stanowiło 6,2% dochodów budżetu państwa zrealizowanych w kontrolowanym okresie,
- wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w rozdziale 01095 stanowiło kwotę 21,45 zł,
- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków dotyczyło 0,018% ogółu wydatków poniesionych w rozdziale 85212.

Jednakże, mając powyższe na uwadze, 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 pracownika Urzędu Gminy wykonującego zadania w zakresie odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetu państwa do terminowego ich przekazywania.
2. Zaniechanie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym na podstawie faktur dokumentujących zakup benzyny. Środki przyznanej dotacji celowej winny być wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.
3. Zobowiązanie pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych ponoszonych w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, poprzez ujęcie kosztów egzekucji komorniczej w § 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*.

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 19.12.2014

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Podpis

Monika Napiórkowska

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko