



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski

Olsztyn, dnia 1 lipca 2014 r.

FK-V.431.11.2014

Szanowny Pan
Bronisław Mazurkiewicz
Burmistrz Miasta
Działdowo

ul. Zamkowa 12
13-200 Działdowo

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 Miasta Działdowo, ul. Zamkowa 12, 13-200 Działdowo.

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

- Pan Bronisław Mazurkiewicz - Burmistrz Miasta, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 5 grudnia 2010 r.,
- Pan Ryszard Duchna - Zastępca Burmistrza Miasta, powołany w dniu 7 grudnia 2006 r.,
- Pan Tadeusz Marchlewicz - Sekretarz Miasta, powołany z dniem 1 sierpnia 1990 r., od 1 stycznia 2009 r. zatrudniony na podstawie umowy o pracę,
- Pani Beata Szydłowska-Anaczowska - Skarbnik Miasta, powołana z dniem 2 stycznia 2002 r.

Kontrolę przeprowadzili:

Rafał Zujko (przewodniczący zespołu kontrolnego) - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.348.2014 z dnia 3 kwietnia 2014 r.,

Monika Napiórkowska - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.349.2014 z dnia 3 kwietnia 2014 r.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2014.07.03

Podpis: [Podpis]

Termin kontroli: od 9 do 30 kwietnia 2014 r.

Zakres kontroli:

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

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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: II.1-16, IX.1]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

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

- 1.1 Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. ustalił dla Gminy Miejskiej Działdowo plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań własnych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień na 2013 r. w łącznej wysokości **7.531.684 zł.**

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację ww. zadań, w związku z dokonanymi przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego zmianami, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **9.175.895,90 zł.** Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości **9.149.013,90 zł,** z czego wykorzystwała **9.038.622,38 zł.**

- 1.2 Analiza wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Miejskiej Działdowo 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 została zwrócona na rachunek bankowy 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 Gminę Miejską Działdowo oraz MOPS w Działdowie, ustalono, że:

- sporządzane były one prawidłowo i rzetelnie,
- kwoty wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-277/Z oraz Rb-50 zgodne były z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych zgodne były z ewidencją księgową,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza i Skarbnika Miasta (sprawozdania zbiorcze) oraz Kierownika jednostki i Głównego Księgowego (sprawozdania jednostkowe).
- sprawozdania przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

1.5 W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: III.1-50, IX.1-3]

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 6.899.099,02 zł. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 6.872.517,02 zł, z czego wykorzystła 6.820.371,23 zł, tj. 99,24%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01095 – 4.820,02 zł,
- rozdział 75011 – 202.670 zł,
- rozdział 85195 – 300 zł,
- rozdział 85212 – 6.404.732,16 zł,
- rozdział 85213 – 18.963 zł,
- rozdział 85228 – 69.936,05 zł,
- rozdział 85295 – 118.950 zł.

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

2.3 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 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 klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),

- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zostały właściwie zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2013 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 Miasta (w przypadku MOPS przez Głównego Księgowego),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67).

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

[Akta kontroli: IV.1-60, IX.3-8]

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

- 3.1 Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła 6.600 zł. Planowane środki finansowe wykonane zostały w 100%.
- 3.2 Na podstawie dokumentacji źródłowej dotyczącej wykonania zadań w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2013 roku ustalono, że dotację wydatkowano, zgodnie z zawartym z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumieniem, tj. na bieżące prace związane z utrzymaniem porządku i czystości na terenie mogił wojennych żołnierzy Wojska Polskiego oraz mogił ofiar zbrodni hitlerowskich z obozu działdowskiego.
- 3.3 Sprawozdania z realizacji ww. zadania przekazano do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminach wynikających z zawartego porozumienia.
- 3.4 W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: V.1-13, IX.9-10]

4. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych 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 2.270.196,88 zł. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. całość kwoty zaplanowanych dotacji, z czego wykorzystowała 2.211.651,15 zł, tj. 97,42%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 80101 – 115.450 zł,
- rozdział 80104 – 293.940 zł,
- rozdział 85206 – 34.695,82 zł,
- rozdział 85213 – 36.351,35 zł,
- rozdział 85214 – 555.726,58 zł,
- rozdział 85216 – 406.268,34 zł,
- rozdział 85219 – 226.483,06 zł,
- rozdział 85295 – 293.944 zł,
- rozdział 85415 – 248.792 zł.

- 4.2 Analiza zakresów czynności pracowników opłacanych w ramach otrzymanych dotacji wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji na które została udzielona.
- 4.3 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 Miejska Działdowo 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 zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumienia na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” również został zachowany.
- 4.6 W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VI.1-35, IX.10-15]

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

- 5.1 W 2013 r. w Gminie Miejskiej Działdowo zawarto jedną umowę, która wynikała z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych, tj. „Świadczenie usług w zakresie dożywiania dzieci w formie gorących posiłków dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych na terenie Miasta Działdowo wraz z dowozem na wskazane miejsce”.
- 5.2 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.
- 5.3 W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VII.1-38, IX.15-17]

6. Należności oraz dochody budżetu państwa

- 6.1 Na dzień 31 grudnia 2013 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **5.586.432,56 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) – 992 zł,
 - w rozdziale 85228, w § 0830 z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w przepisach rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. z 2005 r. Nr 189, poz. 1598 ze zm.) – 134,94 zł,
 - w rozdziale 85212, w łącznej wysokości 5.585.305,62 zł, tj.:
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 1.339.463,89 zł,
 - 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 (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.) – 3.313.910,73 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, o których mowa w przepisach ww. ustawy – 931.931 zł.
- 6.2 Analiza prawidłowości ustalenia należności dotyczących 10 dłużników, których dotyczyły najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w 2013 r. wykazała, że były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.
- 6.3 Na dzień 1 stycznia 2013 r. łączny stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **4.390.176,64 zł** i w ciągu roku wzrósł do **5.394.622,60 zł**, tj. o **1.004.445,96 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Małgorzaty Szymańskiej, Dyrektora MOPS w Działdowie, główną przyczyną wzrostu należności wymagalnych była niska ściągalność należności od dłużników alimentacyjnych wynikająca z ich ciężkiej sytuacji materialnej.

6.4 Działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa podejmowane wobec 10 największych dłużników wskazują, że Gmina Miejska Działdowo wypełniła dyspozycje zawartą w przepisach 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.

6.5 Wystawione w 2013 r. upomnienia (129 sztuk) były rejestrowane w prowadzonej przez MOPS 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.).

Ponadto, w trakcie kontroli ustalono, że w 2013 r. wystawiono 359 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 540.653,95 zł, stosownie do przepisów § 5 ust.1 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym po bezskutecznym upływie terminu wyznaczonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

6.6 Przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego dokonywano na koniec każdego miesiąca, czym wypełniono dyspozycje art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

6.7 W okresie kontrolowanym wystąpiły przypadki umarzania, rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami na łączną kwotę **63.680,05 zł** (w tym odsetki – 9.857,40), tj.:

- w związku ze śmiercią czterech dłużników alimentacyjnych umorzono należności w łącznej wysokości 35.840,47 zł., co było zgodne było 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,
- w związku z trudną sytuacją dochodową jednego dłużnika alimentacyjnego odroczone termin płatności należności w wysokości 4.800 zł,
- w związku z trudną sytuacją dochodową czterech dłużników alimentacyjnych rozłożono na raty należności w łącznej wysokości 23.039,58 zł.

Powyższe działania były zgodne z przepisami art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, stanowiącego że organ właściwy wierzyciela może na wniosek dłużnika alimentacyjnego umorzyć jego należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego łącznie z odsetkami w całości lub w części, odroczyć termin płatności albo rozłożyć na raty, uwzględniając sytuację dochodową i rodzinną.

6.8 Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r., dochody budżetu państwa w wysokości **91.637 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **132.111,18 zł**, co stanowiło **144,17%** planu.

6.9 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 przepisów prawa.

6.10 W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VIII.1-62, IX.17-21]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

Grażyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski


STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Rafał Zujko

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI


Elwira Suptienko