

Olsztyn, dnia 4 listopada 2014 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski
FK-V.431.33.2014**

**Pan
Ryszard Ostrowski
Burmistrz Miasta Korsze**

**ul. Mickiewicza 13
11-430 Korsze**

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 Miejskim w Korszach, ul. Mickiewicza 13, 11-430 Korsze.

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

- Pan Ryszard Ostrowski – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pan Wiesław Prusik – Zastępca Burmistrza, powołany na to stanowisko od dnia 6 grudnia 2010 r.,
- Pani Ewa Wronisz – Sekretarz, powołana na to stanowisko od dnia 4 stycznia 1999 r., od dnia 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy przekształcił się w umowę o pracę,
- Pani Anna Sidorowicz – Skarbnik, powołana na to stanowisko od dnia 8 kwietnia 1999 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Monika Napiórkowska, starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.943.2014 z dnia 10 września 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
 - Agnieszka Kotlińska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.944.2014 z dnia 10 września 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- pracownicy Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: od 18 września do 15 października 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: I.1-20]

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 Korsze plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **7 114 803,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 31 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 5 353 034,95 zł (w tym: zwiększenia – 4 848 769,95 zł oraz zmniejszenia – 504 265,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **11 459 307,95 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **11 438 007,95 zł**, z czego wykorzystwała **11 195 893,76 zł**. Ponadto, decyzjami Wojewody Nr FK 358/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 21 300,00 zł.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **242 114,19 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 ze złożonymi wyjaśnieniami, spowodowane było:

- w rozdziale 85214 (kwota 6 919,15 zł) i 85216 (kwota 4 219,62 zł), ulegającą zmianie liczbą świadczeniobiorców oraz wysokością świadczeń,
- w rozdziale 85415 (kwota 228 000,40 zł) faktem, iż wyliczenie należnej dotacji dokonywane było na podstawie algorytmu określonego rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 22 lutego 2005 r. w sprawie terminów przekazywania dotacji celowej gminom na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym oraz sposobu ustalania wysokości tej dotacji (Dz.U. Nr 36, poz. 319). Formuła ta spowodowała naliczanie dotacji w nadmiernej wysokości i konieczność dokonania zwrotu.

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: II.1, 6-14]

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 Miejski w Korszach i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Korszach.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Miejski oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza, 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.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: II.2, 15-34]

7. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły:

- a) wykazania w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r., sporządzonym przez Gminę, w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” w rozdziale 85212 § 0980 kwoty 3 563,65 zł, stanowiącej dochody należne od innych gmin (20%).

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.), zgodnie z którymi 20% dochodów należnych od innych gmin stanowi dochód własny

gminy dłużnika. W związku z powyższym dochody te powinny być ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Miasta Korsze wynika, że kwota dochodów należnych od innych gmin z przyczyn rachunkowych została ujęta w sprawozdaniu Rb-27ZZ. „(...) Kwoty wykazane w sprawozdaniu łącznie stanowiły dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego: 60% dochody budżetu państwa, 40% dochody gminy dłużnika alimentacyjnego. Dochody przekazane z innych gmin ujmowane były w kwocie stanowiącej 40% dochodów gminy.”

- b) niewykazania w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r., sporządzonym przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, w kolumnie „Plan” wysokości dochodów budżetu państwa w rozdziale 85212, tj. § 0970 w kwocie 21 377,00 zł i § 0980 w kwocie 40 000,00 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 Burmistrza Korsz wynika, że nie umieszczenie kwoty planu finansowego w sprawozdaniu Rb-27ZZ spowodowane było przeoczeniem przy sporządzaniu sprawozdania.

Powyższe skutkowało przekazaniem odbiorcom sprawozdań błędnej informacji o:

- wysokości dochodów zrealizowanych z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego,
- wysokości planu w zakresie dochodów budżetu państwa.

- c) błędnego sporządzenia, przez Urząd Miejski w Korszach, jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r., poprzez:

- wykazanie w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” w rozdziale 75011 kwoty potrąceń w wysokości 26,35 zł, stanowiącej dochody własne Gminy.

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

- wykazanie w sprawozdaniu kwoty dochodów budżetu państwa realizowanych bezpośrednio, w rozdziale 85212, przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust.1-2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi sprawozdania

jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Burmistrza Korsz (cyt.): „*W sprawozdaniu Rb-27ZZ, z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r. wykazywano kwoty dochodów realizowane w rozdziale 85212 z powodu wpływu dochodów bezpośrednio na konto Urzędu Miejskiego w Korszach i z tego też powodu w kolumnie Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego wykazywano kwoty stanowiące dochód jednostki.*”

Osoba odpowiedzialna za ww. nieprawidłowości – Pan Ryszard Ostrowski Burmistrz Miasta Korsze.

[Akta kontroli: II.3-5, 29-38]

8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzenia ww. odstępstw od stanu pożądanego, 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 **6 156 208,45 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **6 152 780,45 zł**, z czego wykorzystła **6 150 952,53 zł**, co stanowiło 99,97% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **4 990 418,08 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 75 204,00 zł,
- rozdział 85212 – 4 896 137,58 zł,
- rozdział 85213 – 16 963,50 zł,
- rozdział 85295 – 2 113,00 zł,

➤ rezerw celowych – **1 160 534,45 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 1 018 336,45 zł,
- rozdział 85212 – 71 236,00 zł,
- rozdział 85213 – 7 028,00 zł,
- rozdział 85295 – 63 934,00 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r. dokonanej na podstawie umów o pracę, zakresów czynności i list płac pracowników Urzędu Miejskiego opłacanych w ramach otrzymanych 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.),
 - 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 (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: III.1-43]

5. 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 i § 2040

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **5 303 099,50 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **5 285 227,50 zł**, z czego wykorzystwała **5 044 941,23 zł**, co stanowiło 95,45% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **2 116 860,132 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 60 764,90 zł,
 - rozdział 85214 – 962 179,85 zł,
 - rozdział 85216 – 349 248,38 zł,
 - rozdział 85219 – 405 889,00 zł,
 - rozdział 85295 – 338 778,00 zł,
- rezerw celowych – **2 928 081,10 zł**, w tym:

- rozdział 80103 – 16 560,00 zł,
- rozdział 80104 – 72 450,00 zł,
- rozdział 85206 – 18 002,50 zł,
- rozdział 85213 – 16 466,00 zł,
- rozdział 85214 – 1 442 110,00 zł,
- rozdział 85216 – 646 600,00 zł,
- rozdział 85219 – 12 950,00 zł,
- rozdział 85295 – 233 534,00 zł,
- rozdział 85415 – 469 408,60 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r. dokonanej na podstawie umowy zlecenie pracownika realizującego zadania w rozdziale 85206, opłacanego w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zadania asystenta wynikające zakresu czynności były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

3. Gmina Korsze 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”.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 58 % wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziale 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, za wyjątkiem jednego przypadku, tj. zakupu usługi opublikowania nekrologu.

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,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (Głównego księgowego jednostki),
- na dokumentach księgowych dot. zakupu pozostałych środków trwałych wskazano stronę i pozycję książki inwentarzowej, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku.

[Akta kontroli: IV.1-8, 10-76]

6. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań własnych dotyczyły:

- a) dokonania zakupu usługi opublikowania nekrologu na podstawie faktury VAT nr 8191FV13OB z dnia 18 września 2013 r. na kwotę 683,88 zł ze środków dotacji celowej przyznanych w rozdziale 85219, co było niezgodne z przeznaczeniem wynikającym z decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. Zapłata za wykonaną usługę nastąpiła w dniu 27 września 2013 r.

Z pisemnego wyjaśnienia Zastępcy Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że przyczyną opłacenia ww. faktury był brak środków finansowych z budżetu Gminy, co uniemożliwiło dokonania przebiegowania wydatku w zadania własne Gminy.

Powyższe działanie skutkowało wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W trakcie trwania czynności kontrolnych kwota dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, w łącznej kwocie **756,88 zł** (w tym odsetki 73,00 zł), została przekazana na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

- b) nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu wydatków ponoszonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Korszach w III kwartale 2013 r. w rozdziale 85219, na łączna kwotę **1 681,00 zł**. Opóźnienia wynosiły od 2 do 19 dni.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Od nieterminowo regulowanych płatności nie naliczono odsetek za zwłokę.

Z pisemnego wyjaśnienia Zastępcy Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że przyczyną nieterminowego regulowania zobowiązań było przekazanie w miesiącu wrześniu przez Gminę środków w niższej wysokości niż zakładano, co skutkowało koniecznością opłacenia wydatków ze środków budżetu państwa po terminach płatności.

Osoba odpowiedzialna za ww. nieprawidłowości – Pan Artur Romanowski Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

[Akta kontroli: IV.8-9, 77-115]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Gmina Korsze 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]

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 **6 858 329,31 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) – 527,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 6 857 802,31 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 4 209 262,56 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 1 441 111,45 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 207 428,30 zł,o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

- 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 527,00 zł,
- 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 137 055,39 zł (w tym odsetki – 9 865,39 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 4 085 095,38 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. – 5 463 319,20 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2013 r. – 6 703 618,20 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 1 295 972,81 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wzrost w ciągu 2013 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był wzrostem liczby wierzycieli oraz niską ściągalsnością należnością.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina Korsze 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 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 **61 877,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **79 577,23 zł**, co stanowiło 128,60% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 500,65 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej kwocie 79 076,58 zł, tj.:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 71 977,18 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 7 099,40 zł.

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 17 666,05 zł.

[Akta kontroli: VI.1-4, 186-19]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie dochodów budżetu państwa dotyczyły nieodprowadzania, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu kosztów upomnienia na łączną kwotę **179,27 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 Korsze, natomiast pozostałe 95% stanowi dochód budżetu państwa.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Korsz wynika, że nieodprowadzanie dochodów z tytułu kosztów upomnienia spowodowane było „(...) brakiem czytelnych przepisów umożliwiającą właściwą interpretację”, a w związku z tym potraktowaniem tych dochodów jako dochody własne Gminy.

Powyższe zaniechanie skutkowało zaniżeniem dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pan Ryszard Ostrowski, Burmistrz Korsz.

W trakcie trwania czynności kontrolnych kwota dochodów z tytułu kosztów upomnienia, w łącznej kwocie **188,70 zł** (w tym odsetki 9,43 zł), została przekazana na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 9 października 2014 r.

[Akta kontroli: VI.4-5, 8-185, 191-199]

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.:

- nieprzekazywanie dochodów budżetu państwa z tytułu kosztów upomnienia, stanowiło **0,23%** dochodów budżetu państwa zrealizowanych w kontrolowanym okresie,
- wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem dotyczyło 1 przypadku i stanowiło **0,01%** ogółu dotacji otrzymanych na realizację zadań własnych;
- nieterminowe regulowanie zobowiązań w rozdziale 85219 dotyczyło 12 przypadków i stanowiło **3,33%** ogółu poddanych kontroli dokumentów księgowych;
- błędne wypełnianie przez pracownika Urzędu Gminy kolumny 7 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ, poprzez wskazanie w niej kwoty potrąceń w wysokości **26,35 zł** stanowiącej dochody Gminy oraz wykazanie w sprawozdaniu kwoty dochodów budżetu państwa realizowanych bezpośrednio przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (rozdział 85212) nie miało wpływu na prezentowane w nim wielkości zrealizowanych dochodów, które zgodne były z ewidencją księgową;
- niewypełnianie przez pracownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej kolumny 4 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ nie miało wpływu na prezentowane w nim wielkości zrealizowanych dochodów, które zgodne były z ewidencją księgową;
- błędne wypełnienie przez pracownika Gminy kolumny 6 sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ, polegające na wykazaniu kwoty dochodów, w wysokości **3 563,65 zł**, stanowiącej dochody należne od innych gmin (20%) nie było spowodowane niezgodnością z ewidencją księgową, pomimo to mogło mieć wpływ na prezentowanie wielkości

dochodów budżetu państwa poprzez ryzyko podwójnego wykazywania tych samych dochodów przez dwie gminy.

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 pracowników Urzędu Miejskiego do:
 - a) odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu kosztów upomnień wysyłanych do dłużników alimentacyjnych;
 - b) prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez:
 - niewypełnianie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”. Kwoty stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego wynikające z realizacji zadań zleconych, winny być wykazywane w kolumnie „Dochody przekazane”,
 - niewykazywanie kwot dochodów budżetu państwa realizowanych bezpośrednio przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej;
 - c) prawidłowego sporządzania zbiorczych sprawozdań budżetowym Rb-27ZZ, poprzez niewykazywanie w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” w rozdziale 85212 § 0980 kwot dochodów otrzymanych od innych gmin a stanowiących dochody własne Gminy.
2. Zobowiązanie pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej do:
 - a) dokonywania wydatków ze środków dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego;
 - b) podjęcia stosownych działań w celu wyeliminowania w przyszłości nieterminowego regulowania zobowiązań;
 - c) prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez ujmowanie w kolumnie „Plan” danych zgodnych z planem dochodów określonym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

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

Marian Podziewski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2014-11-04

Podpis

KIEROWNIK ODDZIAŁU DYREKTOR
Kontroli Finansowej WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Andrzej Skibicki

Elwira Stupienko