

Olsztyn, dnia 10 września 2014 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski
FK-V.431.25.2014**

**Pan
Tadeusz Sobierajski
Burmistrz Morąga**

**ul. 11 Listopada 9
14-300 Morąg**

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 Morągu, ul. 11 Listopada 9, 14-300 Morąg.

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

- Pan Tadeusz Sobierajski – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pani Aniela Waclawska – Skarbnik, powołana na to stanowisko w dniu 1 maja 2001 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.0030.753.2014 z dnia 11 lipca 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
 - Agnieszka Kotlińska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.752.2014 z dnia 11 lipca 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- pracownicy Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: od 21 lipca do 14 sierpnia 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: I.1-12]

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 Miejskiej Morąg plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **16 055 593,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 36 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 5 847 523,62 zł (w tym: zwiększenia – 5 246 983,62 zł oraz zmniejszenia – 600 540,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **20 702 036,62 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **20 358 171,62 zł**, z czego wykorzystwała **20 089 788,21 zł**.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **268 383,41 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych, zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, spowodowane było:

- rozdział 80104 (kwota 10 764,00 zł) - uwzględnieniem 26 dzieci poniżej 2,5 lat uczęszczających do oddziałów żłobkowych w Przedszkolu nr 2 w Morągu, które nie powinny być brane pod uwagę przy naliczaniu kwoty dotacji (26 dzieci x 414,00 zł),
- rozdział 85214 (kwota 30 820,09 zł) - przyznaniem pomocy w formie bonów, które były w trakcie realizacji oraz planowaniem większej liczby osób do przyznania świadczeń,
- rozdział 85216 (kwota 7 124,21 zł) - m.in. zgonami osób pobierających świadczenia, oczekiwaniem przez osoby ubiegające się o zasiłek stały na ustalenie stopnia niepełnosprawności, planowaniem większej liczby osób do przyznania świadczeń itp.,
- rozdział 85415 (kwota 14 555,76 zł) - m.in. przekroczeniem kryterium dochodowego, nie przedłożeniem przez uczniów stosownych dokumentów lub niekompletnych dokumentów itp.,
- rozdział 85415 (kwota 39 755,14 zł) - nie dostarczeniem przez rodziców 11 uczniów stosownych dowodów zakupu podręczników/materiałów dydaktycznych oraz nie wykorzystaniem, zwłaszcza przez uczniów uczęszczających do specjalnych ośrodków

szkolno-wychowawczych i szkół ponadgimnazjanych, maksymalnej kwoty przysługującego wsparcia finansowego.

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.1-22; V.85, 96, 118, 123]

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 Morągu i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Morągu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Miejski i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu 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.1-3, 23-46]

7. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nie ujęcia 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 planu dochodów budżetu państwa w rozdziale 85212, tj. § 0970 w kwocie 13 500,00 zł i § 0980 w kwocie 140 960,00 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, rozdział 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którym w kolumnie nr 4 „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

Z pisemnego wyjaśnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że przyczyną nie wypełnienia kolumny 4 „Plan” w sprawozdaniu Rb-27/ZZ było potraktowanie planu dochodów jako dochody uzyskane przez MOPS, a nie jako plan, który jednostka ma do zrealizowania.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania przedmiotowych sprawozdań określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Ponadto skutkowało błędnym poinformowaniem odbiorców tych sprawozdań w zakresie planu dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Jadwiga Kozieradzka, Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

[Akta kontroli: II.1-3, 34-44]

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 **13 828 010,12 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **13 484 145,12 zł**, z czego wykorzystwała **13 320 629,30 zł**, co stanowiło 98,79% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **12 517 333,06 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 216 436,00 zł,
- rozdział 85195 – 275,10 zł,
- rozdział 85212 – 12 192 667,96 zł,
- rozdział 85213 – 50 677,00 zł,
- rozdział 85228 – 54 277,00 zł,
- rozdział 85295 – 3 000,00 zł,

➤ rezerw celowych – **803 296,24 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 481 824,01 zł,
- rozdział 85213 – 15 452,00 zł,
- rozdział 85219 – 1 800,00 zł,
- rozdział 85228 – 7 642,63 zł,
- rozdział 85295 – 296 577,60 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r. dokonanej na podstawie umów o pracę, zakresów czynności i list płac pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz umów zlecenie zawieranych przez Dyrektora

Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej i wystawianych rachunków, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że:

- zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z zakresów czynności, a przeznaczeniem rzetelny na które została udzielona,
 - kwota wypłaconych wynagrodzeń w ramach umów zlecenie była zgodna z wystawionymi rachunkami.
3. W wyniku analizy umów zlecenie zawieranych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej oraz dołączonych dokumentów księgowych ustalono, że kwota wypłaconych wynagrodzeń była zgodna z wystawionymi rachunkami.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 87% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach 85195, 85212, 85228 i 85295 oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów, zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.
5. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
 - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
 - 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.1-137]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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 **10 000,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **10 000,00 zł**, z czego wykorzystala **9 936,96 zł**, co stanowiło 99,37% otrzymanej dotacji.
2. Na podstawie analizy wszystkich dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki oraz sprawozdań z realizacji zadania złożonych przez Urząd Miejski 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 oraz na wymianę obrzeży mogił zbiorowych na cmentarzu żołnierzy Armii Radzieckiej z II wojny światowej w Morągu przy ul. Dąbrowskiego.
3. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
 - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
 - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Burmistrza i Skarbnika.
4. Sprawozdania z realizacji ww. zadania przekazano do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminach wynikających z zawartego porozumienia.

[Akta kontroli: III.7-11, IV.1-18]

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 **6 864 026,50 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje

w łącznej wysokości **6 864 026,50 zł**, z czego wykorzystano **6 759 221,95 zł**, co stanowiło 98,47% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **2 849 723,00 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 74 474,00 zł,
- rozdział 85214 – 876 660,00 zł,
- rozdział 85216 – 401 749,00 zł,
- rozdział 85219 – 593 575,00 zł,
- rozdział 85295 – 903 265,00 zł,

➤ rezerw celowych – **3 909 498,95 zł**, w tym:

- rozdział 80103 – 115 920,00 zł,
- rozdział 80104 – 170 568,00 zł,
- rozdział 85206 – 16 754,44 zł,
- rozdział 85213 – 22 576,96 zł,
- rozdział 85214 – 1 582 519,91 zł,
- rozdział 85216 – 831 326,79 zł,
- rozdział 85219 – 29 279,00 zł,
- rozdział 85295 – 591 312,75 zł,
- rozdział 85415 – 549 241,10 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r. dokonanej na podstawie umowy o pracę i zakresu czynności pracownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, opłacanego w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zadania asystenta wynikające z zakresu czynności były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą - 100% wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziałach: 85219 i 85295 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.
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 2009 r. Nr 152, poz.1223 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.),

- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji 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 zacwidencjonowano zakupione składniki majątku.
5. Gmina zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej. Wkład własny wynikający z zawartych porozumień na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” również został zachowany.

[Akta kontroli: III.7-11; V.1-147]

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

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W 2013 r. w Gminie Miejskiej Morąg zawarto umowę, która wynikała z przeprowadzonego postępowania przetargowego o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych, tj.: „*Dożywianie uczniów w pięciu szkołach podstawowych na terenie Gminy Morąg i w jednej szkole ponadgimnazjalnej na terenie Gminy Małdyty wraz z dowozem w 2013 roku.*”

Postępowanie zostało przeprowadzone przez pracowników MOPS w Moragu. Łączna wartość zamówienia wynosiła 140 183,76 zł, w tym z dotacji wydatkowano **10 201,03 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.
3. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VI.1-21]

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 **10 332 945,24 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) - 3 410,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 10 327 835,90 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego - 5 982 347,79 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych - 2 603 028,75 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego - 1 742 459,36 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.),
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu opłat za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej - 1 699,34 zł.

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

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych w I kwartale 2013 r., na łączną kwotę 1 054,00 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 108 217,63 zł (w tym odsetki - 9 261,18 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ustalone były na zasadach określonych w art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (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 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 **672 719,02 zł** (stan na 31 grudnia 2013 r.).

[Akta kontroli: II.34-38; VII.1-7]

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. - 8 371 133,47 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2013 r. - 10 039 546,77 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 1 741 658,97 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wzrost w ciągu 2013 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był wypłatami świadczeń alimentacyjnych osobom uprawnionym do otrzymania takich świadczeń w kolejnym okresie zasiłkowym, niską ściągalskością należności oraz długotrwałą egzekucją prowadzoną przez komorników sądowych i skarbowych.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina Morąg 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 oraz rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły 3 przypadki odroczenia terminów płatności należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami, na łączną kwotę 23 800,00 zł, na podstawie 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,
- wydano 5 decyzji w sprawie wygaszenia należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego z powodu zgonu dłużników alimentacyjnych, na łączną kwotę 83 876,38 zł.

[Akta kontroli: II.34-38; VII.1-6, 8-85]

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 **157 378,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **195 508,90 zł**, co stanowiło 124,23% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 3 239,50 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej kwocie 142 863,72 zł, tj.:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 121 134,88 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 21 728,84 zł,
 - w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 47 956,91 zł,
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze – 1 448,77 zł.

3.2. Dochody uzyskiwane w I kwartale 2013 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: II.4-5, 34-38; VII.1-6, 86-91]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności budżetu państwa dotyczyły nie wystawiania tytułów wykonawczych po upływie terminu, do którego należność powinna

zostać zapłacona, na łączną kwotę **108 217,63 zł** (w tym odsetki - 9 261,18 zł), co było niezgodne przepisami § 3 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r., Nr 137, poz. 1541 ze zm.) - obowiązującego w okresie kontrolowanym, zgodnie z którymi jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, z zastrzeżeniem § 13 pkt 1 ww. rozporządzenia, tj. postępowanie egzekucyjne może być wszczęte bez uprzedniego doręczenia upomnienia w przypadku, gdy należność pieniężna została określona w orzeczeniu (decyzji).

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że powodem nie wystawiania tytułów wykonawczych był nadmiar obowiązków pracownika zajmującego się poza podejmowaniem działań windykacyjnych także dekretoowaniem dokumentów księgowych dotyczących dłużników alimentacyjnych, prowadzeniem ewidencji analitycznej i syntetycznej, sporządzaniem sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych, rozliczaniem należności i zobowiązań pieniężnych dłużników alimentacyjnych, sporządzaniem informacji o stanie zaległości dłużników alimentacyjnych oraz przekazywaniem jej do Krajowego Rejestru Długów. Ponadto, Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnia, iż (cyt.): „(...) *pracownicy prowadzący postępowanie wobec dłużników alimentacyjnych podejmują szereg innych działań (w naszej ocenie skutecznych) zmierzających do wyegzekwowania należności alimentacyjnych. W wyniku tych czynności przeprowadzono wywiady alimentacyjne z 162 dłużnikami, w trakcie których 41 dłużników zostało zobowiązanych do zarejestrowania się w urzędzie pracy. W stosunku do 60 dłużników został złożony wniosek o ściganie za przestępstwo nie alimentacji określone w art. 209 § 1 Kodeksu karnego (wobec 5 z nich skierowano wniosek do starosty o zatrzymanie prawa jazdy) a w ramach prowadzonego dochodzenia pracownicy są przesłuchiwani w charakterze świadka.*” W wyniku podjętych działań Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej przesłał do komorników sądowych 252 informacje mające wpływ na skuteczność egzekucji.

Powyższe działania skutkowały niedochodzeniem należności Skarbu Państwa, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, za czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Jadwiga Kozieradzka, Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

[Akta kontroli: VII.1-6, 9-52]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- niewystawianie tytułów wykonawczych po upływie terminu, do którego należność powinna zostać zapłacona dotyczyło należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od ww. należności i stanowiło 1,05% ogółu należności występujących w jednostce na dzień 31 grudnia 2013 r.,
- niewypełnianie przez pracownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej kolumny 4 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ nie miało wpływu na prezentowane w nim wielkości zrealizowanych dochodów, które zgodnie były z ewidencją księgową.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności wnoszę o:

1. Bieżące podejmowanie działań mających na celu wyegzekwowanie należności budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, poprzez bezzwłoczne wystawianie tytułów wykonawczych wobec dłużników alimentacyjnych, po upływie terminu, do którego należność powinna zostać zapłacona.
2. Zobowiązanie pracownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morągu, sporządzającego jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, do prawidłowego ich sporządzania, 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.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

Grażyna Kluge

Grażyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

DYREKTOR
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia *11.09.2014*
Podpis *[signature]*