

Olsztyn, dnia 7 sierpnia 2014 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.20.2014**

**Pan
Krzysztof Pietrzykowski
Burmistrz Susza**

**ul. Wybickiego 6
14-240 Susz**

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 Suszu, ul. Wybickiego 6, 14-240 Susz.

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

- Pan Krzysztof Pietrzykowski – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pan Zdzisław Zdychowski – Zastępca Burmistrza, powołany dnia 11 lipca 2011 r.,
- Pani Bożena Chmielewska – Skarbnik, powołana dnia 21 czerwca 1990 r.

Kontrolę została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego Bożenę Wójcik, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.607.2014 z dnia 30 maja 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 9 czerwca do 4 lipca 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 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, 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: 1.1-25]

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 Miejskiej Susz plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **10 331 553,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 33 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 5 686 602,74 zł (w tym: zwiększenia -- 4 605 743,74 zł oraz zmniejszenia – 1 080 859,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **13 856 437,74 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **13 793 831,74 zł**, z czego wykorzystało **13 727 278,95 zł**. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 358/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 98 100,00 zł. Blokady środków wynikała weryfikacji ostatecznych potrzeb na realizację zadań w poszczególnych rozdziałach w wyniku czego stwierdzono niższe zapotrzebowanie na środki niż pierwotnie zaplanowano.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **66 552,79 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 wystąpiło w rozdziałach:
 - 85415 – kwota 41 463,40 zł,
 - 85212 – kwota 9 432,95 zł,
 - 85214 – kwota 7 598,46 zł,
 - 85216 – kwota 5 443,63 zł.

Z wyjaśnienia Pana Włodzimierza Karpiaka, Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suszu wynika, że przyczyną niewykorzystania dotacji było:

- ❖ kwoty 41 463,40 zł – konieczność oddania nadwyżki przekazanych środków dotacji, powstałej w wyniku zmniejszenia planu (35 494,00 zł) oraz zmniejszeniem liczby osób wnioskujących o stypendia i wysokości kwot stypendiów (5 969,40 zł),

- ❖ kwoty 9 432,95 zł – zmniejszenie liczby osób ubiegających się o zasiłek rodzinny i świadczenia z funduszu alimentacyjnego w stosunku do zapotrzebowania na grudzień 2013 r.,
- ❖ kwoty 7 598,46 zł – zmniejszenie liczby osób ubiegających się o zasiłki okresowe w stosunku do założonego zapotrzebowania na grudzień 2013 r.,
- ❖ kwoty 5 443,63 zł – nie uzyskanie orzeczeń o niepełnosprawności przez osoby otrzymujące zasiłki w trakcie składania zapotrzebowania, które zadeklarowały że złożyły wnioski do Powiatowego Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności.

[Akta kontroli: II. 1-35]

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 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.
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 Suszu i Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suszu i nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.
6. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania 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.).
7. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły ujęcia w jednostkowym 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 Urząd Miejski w Suszu, w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty potrąceń 31,00 zł, stanowiących dochody własne Gminy.

Z pisemnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy, Pani Bożeny Chmielewskiej wynika, że w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwota potrąceń została wpisana błędnie i jest to ewidentne uchybienie pracownika.

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 Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie z którym jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego.”

Osobą odpowiedzialną jest Pan Krzysztof Pietrzykowski, Burmistrz Susza.

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

[Akta kontroli: II.36-64]

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych 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 **9 309 434,74 zł**. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **9 268 052,74 zł**, z czego wykorzystala **9 257 089,94 zł**, tj. 99,44%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **8 165 615,05 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 136 388,00 zł,
- rozdział 85203 – 419 500,00 zł,
- rozdział 85212 – 7 569 189,05 zł,
- rozdział 85213 – 37 640,00 zł,
- rozdział 85295 – 2 898,00 zł,

➤ rezerw celowych – **1 091 474,89 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 833 376,49 zł,
- rozdział 85203 – 3 000,00 zł,
- rozdział 85212 – 74 770,00 zł,
- rozdział 85213 – 17 526,40 zł,
- rozdział 85219 – 4 800,00 zł,
- rozdział 85295 – 158 002,00 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r., dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności oraz rocznych kartotek zarobkowych pracowników Urzędu Miejskiego oraz Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, opłaconych w ramach otrzymanych dotacji 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:

- 100% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 75011,
 - 31,18%, wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadanie realizowane w rozdziale 85203
- 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.

[Akta kontroli: II. 10,31, III. 1-67]

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 zadektrowane (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.),
- 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.),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

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

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących i inwestycyjnych gmin (związków gmin) - § 2030.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **4 547 003,00 zł**. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **4 525 779,00 zł**, z czego wykorzystwała **4 470 189,01 zł**, tj. 98,31%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **1 467 345,00 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 37 323,00 zł,
 - rozdział 85214 – 737 310,00 zł,
 - rozdział 85216 – 224 796,00 zł,
 - rozdział 85219 – 286 043,00 zł,
 - rozdział 85295 – 181 873,00 zł,

- rezerw celowych – **3 002 844,01 zł**, w tym:
 - rozdział 80103 – 36 846,00 zł,
 - rozdział 80104 – 120 888,00 zł,
 - rozdział 85206 – 21 592,21 zł,
 - rozdział 85213 – 15 104,29 zł,
 - rozdział 85214 – 1 340 455,54 zł,
 - rozdział 85216 – 480 904,37 zł,
 - rozdział 85219 – 15 390,00 zł,
 - rozdział 85295 – 153 121,00 zł,
 - rozdział 85415 – 818 542,60 zł.
2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r. dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności oraz rocznych kartotek zarobkowych pracowników Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, opłaconych w ramach otrzymanych dotacji 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:
 - 82,11% wydatków poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania realizowane w rozdziale 85219,
 - 100% wydatków poniesionych na dowóz posiłków w rozdziale 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 o rachunkowości,
 - zostały prawidłowo zaдекretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).
 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.

6. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie klasyfikacji budżetowej dotyczyły błędnego zaklasyfikowania wydatków poniesionych na przedłużenia opieki autorskiej na program księgowy FBK na łączną kwotę 1 044,27 zł, tj. w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*.

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zgodnie z pismym wyjaśnieniem Pani Doroty Romanowskiej, Głównego księgowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wydatki poniesione na przedłużenie opieki autorskiej zostały omyłkowo zaklasyfikowane w § 4210.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków.

Osoba odpowiedzialna – Pani Dorota Romanowska, Główny Księgowy Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suszu.

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

[Akta kontroli: IV.1-87]

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

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

[Akta kontroli: V.1-3]

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 **5 416 704,76 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) – 620,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 5 416 084,76 zł, w tym:
- 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 (Dz. U. z 2012 r. poz.1228 ze zm.) – 3 406 507,57 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych, o których mowa w przepisach ww. ustawy – 1 096 264,19 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, o których mowa w przepisach ww. ustawy – 913 313,00 zł.

- 1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2013 r. wobec:
- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych, na łączną kwotę 620,00 zł,
 - 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2013 r., na łączną kwotę 126 230,24 zł (w tym odsetki – 9 860,24 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 (j.t. 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 375 145,11 zł (stan na 31 grudnia 2013 r.).

[Akta kontroli: VI.1-8]

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 31 grudnia 2012 r. – 4 260 570,73 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2013 r. – 5 262 263,56 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę **1 001 692,83 zł**.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Włodzimierza Karpiaka, Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wzrost w ciągu 2013 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był „(...) zwiększoną liczbą świadczeniobiorców oraz podwyższeniem przez Sąd wypłacanych alimentów”.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że podejmowane przez Gminę działania, zgodne były z dyspozycją zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż 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. Wysyłane upomnienia oraz wystawiane tytuły wykonawcze były rejestrowane w prowadzonych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej stosownych ewidencjach, 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.).

2.4. W okresie kontrolowanym zostały złożone 2 wnioski w sprawie umorzenia należności stanowiących dochody budżetu państwa na łączną kwotę 4 204,31 zł, w tym: 4 103,23 zł należność główna oraz 101,08 zł odsetki.

Z uwagi na nie spełnienie przesłanek umorzenia wydano 2 decyzje odmawiające umorzenia wypłaconych świadczeń.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że wystąpiły 4 przypadki wygaśnięcia należności związku ze zgonem dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 53 924,62 zł (w tym: z funduszu alimentacyjnego – 22 869,20 zł, z zaliczki alimentacyjnej – 24 057,76 zł oraz odsetki 6 997,66 zł), na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, stanowiącego że w przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego należności, wygasają.

[Akta kontroli: VI.1-5, 9-21]

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 **80 479,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **17 263,70 zł**, co stanowiło 21,45% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 589,00 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0970 z tytułu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 16 674,70 zł.

Nie wykonano planowanych dochodów w kwocie 1 200,00 zł w rozdziale 85203 w § 0690 z tytułu opłat za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Doroty Romanowskiej, Głównego księgowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej:

- niski procent wykonania planu dochodów wynikał z zaplanowania dochodów wyłącznie w § 0970 wpływy z różnych dochodów (dot. zaliczki alimentacyjnej) zamiast także

w § 0980 wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

- przyczyną nie wykonania planu dochodów w rozdziale 85203 był brak odpłatności w Środowiskowym Domu Pomocy Społecznej w Suszu (dochody osób uczestniczących były niższe niż kryteria dochodowe).

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 w łącznej kwocie 88 796,21 zł, w tym:

- w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 41 282,99 zł,
- w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 47 513,22 zł.

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 należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

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

[Akta kontroli: VI.22-31]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

1. błędne wypełnianie przez pracownika Urzędu Miejskiego kolumny 7 sprawozdania jednostkowego Rb-27-ZZ nie miało wpływu na prezentowane w nim wielkości zrealizowanych dochodów, które zgodne były z ewidencją księgową,
2. nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków dotyczyło tylko jednego rodzaju wydatków, tj. opieki autorskiej nad programami komputerowymi.

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

1. Zobowiązanie pracownika Urzędu Miejskiego do prawidłowego sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa poprzez niewypełnianie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”. Kwoty stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego wynikające z realizacji zadań zleconych, wykazywać w kolumnie „Dochody przekazane”.
2. Zobowiązanie pracownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wykonującego zadania w zakresie realizacji wydatków do prawidłowego ich klasyfikowania, tj. wydatki związane z opieką autorską nad programami komputerowymi w § 4300 *Zakup usług pozostałych*.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zalecenia, 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

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2014-08-07...

Podpis ...

up DYREKTOR

WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elżbieta Kuczyńska
Elżbieta Kuczyńska

