

Olsztyn, dnia 6 listopada 2014 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.30.2014**

**Pan
Stanisław Siwkowski
Burmistrz Miasta i Gminy Miłomłyn**

**ul. Twarda 12
14-140 Miłomłyn**

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 i Gminy w Miłomłynie, ul. Twarda 12, 14-140 Miłomłyn.

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

- Pan Stanisław Siwkowski – Burmistrz Miasta i Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 5 grudnia 2010 r.,
- Pani Sylwia Bartoszek – Skarbnik Miasta i Gminy, powołana dnia 1 kwietnia 2009 r.

Kontrolę została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie Bożenę Wójcik, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.884.2014 z dnia 29 sierpnia 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 9 września do 6 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 11 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: I.1-7]

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 Miłomłyn plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **3 122 002,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 33 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 2 051 515,81 zł (w tym: zwiększenia – 1 916 064,81 zł oraz zmniejszenia – 135 451,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **4 902 615,81 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **4 879 079,81 zł**, z czego wykorzystła **4 862 380,60 zł**.

Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 358/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 23 536,00 zł.

Blokada środków wynikała z 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 **16 699,21 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.

Z wyjaśnienia Pani Bożeny Kisiel, Zastępcy Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłomłynie wynika, że największe niewykorzystanie dotacji w wysokości 14 355,00 zł w rozdziale 85415 spowodowane było zmniejszeniem liczby osób wnioskujących o stypendia.

[Akta kontroli: II. 1-12]

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. Prawdliwość 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 Miasta i Gminy w Miłomłynie i Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłomłynie 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. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.13-44]

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 **3 353 762,56 zł**. Gmina Miłomłyn otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **3 331 938,56 zł**, z czego wykorzystwała **3 330 769,52 zł**, tj. 99,31%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **2 885 194,00 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 36 965,00 zł,
- rozdział 85203 – 640 000,00 zł,
- rozdział 85212 – 2 196 421,00 zł,
- rozdział 85213 – 11 808,00 zł,

➤ rezerw celowych – **445 575,52 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 283 817,56 zł,
- rozdział 85212 – 88 605,56 zł,
- rozdział 85213 – 4 352,40 zł,
- rozdział 85295 – 68 800,00 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 Miasta i Gminy oraz Miejsko - Gminnego Ośrodka

Pomocy Społecznej, opłaconych w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011 i 85212) 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.

[Akta kontroli: II. 12, III. 1-74, 77-94]

4. Dowody księgowe na podstawie, których realizowano wydatki:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 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).
5. Ponadto w toku kontroli ustalono, że Burmistrz Miłomłyna do dnia zakończenia kontroli, tj. 6 października 2014 r. nie przeprowadzał kontroli prawidłowości wykonania zadania, realizowanego pod nazwą „Prowadzenie Domu Samopomocy”, w tym prawidłowości wydatkowania przekazanej dotacji oraz przeprowadzenia przetargu publicznego na prace remontowe i adaptacyjne w ww. Domu Samopomocy. Obowiązek ten wynika z § 8 Umowy Nr FIN.4.2013 z dnia 2 stycznia 2013 r. zawartej pomiędzy Gminą Miłomłyn a Polskim Komitetem Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie, który stanowi, że Gmina sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego zarówno w trakcie realizacji zadania oraz po jego zakończeniu.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Natalię Karczewską podinspektora ds. finansowych wyjaśnieniem, Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn kontrolował Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie na podstawie przedkładanych co kwartał sprawozdań częściowych wraz z dowodami księgowymi potwierdzającymi wydatkowanie dotacji.

[Akta kontroli: III.75-76]

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) oraz na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - § 2030 i § 2040.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **1 548 853,25 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **1 547 141,25 zł**, z czego wykorzystwała **1 531 611,08 zł**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **594 088,00 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 25 257,00 zł,
- rozdział 85214 – 249 614,00 zł,
- rozdział 85216 – 111 946,00 zł,
- rozdział 85219 – 117 147,00 zł,
- rozdział 85295 – 90 124,00 zł,

➤ rezerw celowych – **937 523,08 zł**, w tym:

- rozdział 80101 – 24 000,00 zł,
- rozdział 80103 – 29 808,00 zł,
- rozdział 80106 – 17 388,00 zł,
- rozdział 85206 – 16 202,20 zł,
- rozdział 85213 – 9 029,28 zł,
- rozdział 85214 – 430 190,00 zł,
- rozdział 85216 – 210 997,55 zł,
- rozdział 85295 – 76 955,00 zł,
- rozdział 85415 – 122 953,05 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 (rozdziały: 85206 i 85219) 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 o rachunkowości,
 - zostały prawidłowo zadekretowane (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, w następujących rozdziałach:
- 80101 Szkoły Podstawowe,
 - 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
 - 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego,
 - 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 porozumienia zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
6. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieprowadzenia, przez Urząd Miasta i Gminy, wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji celowej (w rozdziałach 80103 i 80106).

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Hanny Kapicy Zastępcy Skarbnika Miasta i Gminy wynika, że nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji celowej na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, ponieważ powyższe dotacje nie zostały udzielone w trybie przewidzianym w art. 150 i 151 ustawy o finansach publicznych i w związku z powyższym przepisu art. 152 ust 1 ustawy o finansach publicznych nie można było zastosować.

Jednakże zdaniem kontrolującego, przy niejednoznaczności przepisów (art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych), z których wynika, że w przypadku nieokreślenia przez przepisy odrębne m.in. sposobu rozliczenia dotacji, dysponent zawiera umowę...itd. oraz, że w takiej sytuacji otrzymujący dotację zobowiązany jest prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków dotacyjnych – zasady zarządzania finansami określone m.in. jako procedury kontroli zarządczej wymagają od kierownika jednostki (podmiotu dotowanego) wyodrębnienia środków pochodzących z innych niż własne źródła.

Zaniechanie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji utrudniało w znacznym stopniu precyzyjne i właściwe rozliczenie wydatkowanych z dotacji celowej środków finansowych. Nie wiadomo, które wydatki finansowane były ze środków własnych Gminy, a które z dotacji budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Sylwia Bartoszek, Skarbnik Miasta i Gminy.

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

[Akta kontroli: III.76 IV.1-75]

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

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

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 **1 318 959,05 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) – 217,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 1 318 742,05 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 788 124,48 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 304 883,71 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 225 733,86 zł,

o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz.1228 ze zm.).

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

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych, na łączną kwotę 217,00 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 71 255,58 zł (w tym odsetki – 6 881,34 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: II. 13-15, VI.98]

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. – 1 070 443,89 zł,
- na dzień 31 grudnia 2013 r. – 1 246 224,64 zł,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę **175 780,75 zł**.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Mirosława Rafalskiego, 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 w zakresie ustalania należności pieniężnych, 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.

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 został złożony 1 wniosek w sprawie rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 2 855,00 zł.

Decyzją M-GOPS.8200/FA/1/2013/R z dnia 31 maja 2013 r. rozłożono zadłużenie na 6 rat płatnych do 25 dnia każdego miesiąca.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że wystąpiły 2 przypadki wygaśnięcia należności w związku ze zgonem dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 40 084,60 zł, w tym: należność główna – 32 390,60 zł, odsetki – 7 694,00 zł, na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, stanowiącego że w przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego należności, wygasają.

2.5 Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności budżetu państwa dotyczyły wystawiania decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego po zakończeniu okresu świadczeniowego 2012/2013 (wrzesień 2013 rok), dopiero w miesiącu lutym 2014 r., tj. ze znacznym opóźnieniem, czym naruszono przepisy art. 27 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy, w związku z art. 35 §§ 1, 2 i 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 267), stosownie do których:

- organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki,
- niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone (...) w oparciu o fakty i dowody powszechnie znane albo znane z urzędu organowi, przed którym toczy się postępowanie, bądź możliwe do ustalenia na podstawie danych, którymi rozporządza ten organ,
- załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania (...).

Z wyjaśnienia złożonego przez Pana Mirosława Rafalskiego, Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, iż przyczyną uchybienia terminów określonych w art. 35 Kpa w zakresie wystawiania przedmiotowych decyzji był nadmiar obowiązków na zajmowanym stanowisku pracy pracownika zajmującego się także wypłatą świadczeń z funduszu alimentacyjnego, podejmowaniem działań wobec dłużników alimentacyjnych i wydawaniem decyzji przyznających stypendia socjalne, obsługą i wypłatą stypendiów. Ponadto ww. pracownik zastępował innego pracownika zajmującego się świadczeniami rodzinnymi nieobecnego w pracy z powodu długotrwałego zwolnienia lekarskiego.

Osoba odpowiedzialna – Pani Iwona Osiecka, referent do spraw świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

[Akta kontroli: II.13-15, VI.1-112]

3. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r., dochody budżetu państwa w wysokości **23 741,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **48 072,22 zł**, co stanowiło 202,49% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 206,15 zł,
- w rozdziale 852 w § 0920 z tytułu odsetek od udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 11 109,13 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0970 z tytułu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 439,93 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 36 317,01 zł.

3.2. 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, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.13-15, VI.113-117]

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.:

1. Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych gminy z zakresu wychowania przedszkolnego (w rozdziałach 80103 i 80106) nie wpłynęło na prawidłowość i terminowość realizacji zadań.
2. Nieterminowe wystawianie decyzji administracyjnych dotyczących należności z tytułu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego nie miało wpływu na ściągalność zaległych kwot należności.
3. Nie przeprowadzenie kontroli realizacji zadania „Prowadzenie Domu Samopomocy”, w zakresie wydatkowania przekazanej dotacji oraz przeprowadzenia przetargu publicznego na prace remontowe i adaptacyjne w ww. Domu Samopomocy nie wpłynęło na przebieg realizacji powyższych prac.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, a w szczególności wnoszę o:

1. Zobowiązanie pracowników Urzędu Miasta i Gminy do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji celowych otrzymanych w rozdziałach 80103 i 80106 na dofinansowanie zadań własnych Gminy.
2. Zobowiązanie Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do terminowego wystawiania decyzji administracyjnych dotyczących należności z tytułu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.
3. Przeprowadzenie, stosownie do zapisów umowy dot. realizacji zadania „Prowadzenie Domu Samopomocy”, kontroli prawidłowości wydatkowania dotacji oraz przeprowadzenia przetargu na prace remontowe i adaptacyjne w Środowiskowym Domu Samopomocy. O wynikach kontroli należy poinformować Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

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.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2016-11-06

Podpis

11

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Andrzej Skibicki

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko

