

Olsztyn, dnia 09 września 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski
FK-V.431.19.2015**

**Szanowny Pan
Paweł Cieśliński
Wójt Gminy Działdowo**

**ul. Księżodworska 10
13-200 Działdowo**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Gminy w Działdowie, ul. Księżodworska 10, 13-200 Działdowo.

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

- Pan Paweł Cieśliński – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r. i ponownie wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.
- Pan Jan Świniarski – Sekretarz Gminy, zatrudniony na tym stanowisku od dnia 8 stycznia 2009 r.,
- Pani Beata Antoszevska – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko w dniu 26 kwietnia 2002 r.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.743.2015 z dnia 7 lipca 2015 roku, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: od 16 lipca do 13 sierpnia 2015 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 na 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 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.1-14]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

pozytywnie z uchybieniami

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 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. ustalił dla Gminy Działdowo plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości **5 120 574,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 34 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 9 570 288,04 zł (w tym: zwiększenia – 8 694 866,06 zł oraz zmniejszenia – 875 421,98 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **12 940 018,08 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **7 821 368,06 zł**, z czego wykorzystwała **7 695 249,50 zł**. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 361/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 712,00 zł, w związku z niewykorzystaniem przyznaných środków z dotacji w rozdziale 85295.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **125 116,58 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 przez Wójta Gminy Działdowo wyjaśnieniami, nastąpiło w rozdziale 85415 (kwota 63 853,24 zł), ponieważ „(...) weryfikacja naliczonej dotacji przez MEN do realnego zapotrzebowania następuje w okresie, kiedy Gmina nie ma jeszcze wiedzy ile wniosków zostanie złożonych (...) W roku 2014 złożono mniej wniosków o przyznanie stypendium niż zakładano. W trakcie trwania roku, w niektórych rodzinach zostało przekroczone kryterium 456 zł – np. z powodu podjęcia pracy przez członka rodziny, a co skutkowało wstrzymaniem lub cofnięciem stypendium. Część wnioskodawców przedstawiło faktury na kwoty mniejsze niż zostały im przyznane”.

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.1-41]

5. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
 - Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.,
 - Rb-50 jednostkowego o dotacjach za IV kwartał 2014 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 oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj. Urząd Gminy w Działdowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działdowie. Ponadto, w zakresie sprawozdań jednostkowych Rb-50 o wydatkach poniesionych w rozdziale 80101, przez Szkoły Podstawowe w: Ruszkowie, Księżym Dworze (Zespół Szkół), Petrykozach, Uzdownie, Turzy Wielkiej, Klęczkowie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy 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 Wójta, 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

[Akta kontroli: II.42-96]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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 2014 r. wyniosła **5 667 827,08 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **5 668 117,06 zł**, z czego wykorzystwała **5 627 319,28 zł**, co stanowiło 99,28% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **4 004 763,84 zł**, w tym:
 - rozdział 75011 – 52 893,00 zł,
 - rozdział 85212 – 3 936 182,00 zł,
 - rozdział 85213 – 15 488,84 zł,
 - rozdział 85295 – 200,00 zł,
- rezerw celowych – **1 622 555,44 zł**, w tym:
 - rozdział 01095 – 1 148 650,27 zł,
 - rozdział 80101 – 11 623,54 zł,
 - rozdział 85212 – 386 761,02 zł,

- rozdział 85215 – 1 087,61 zł,
 - rozdział 85295 – 74 433,00 zł.
2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy realizujących zadania w rozdziałach 75011 i 85295 oraz pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85212, opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone.
 3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 52,19% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 80101, 85212, 85215, 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 2014 r., poz. 330 ze zm.),
 - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. 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),
 - zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. nr 44, poz. 255 ze zm.),
 - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III.1-133]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, ocenia się **pozytywnie**.

III. Prawidłowość 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 2014 r. wyniosła **5 700,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w powyższej kwocie i wykorzystywała w 100%.

2. Na podstawie sprawozdań z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarza wojennego w 2014 r., złożonych przez Urząd Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, umów zlecenia (2 umowy z 4 sierpnia i 20 października 2014 r.), list płac, ewidencji konta 130, protokołów odbioru, ustalono że dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wykonanie robót konserwatorsko-porządkowych obejmujących: skucie spękanego tynku ogrodzenia nekropolii, uzupełnienie ubytków ogrodzenia, pomalowanie ogrodzenia, czyszczenie pomników cmentarnych, wygrabianie liści, pielęgnację trawnika. Powyższe prace realizowano na cmentarzu wojennym z okresu II wojny światowej w Komornikach.
3. Sprawozdania z realizacji ww. zadania przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminach wynikających z zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumienia.

[Akta kontroli: IV.1-25]

4. 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, § 2040.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **2 145 917,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **2 147 551,00 zł**, z czego wykorzystywała **2 062 230,22 zł**, co stanowiło 96,02% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **673 484,00 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 20 895,00 zł,
- rozdział 85214 – 238 300,00 zł,
- rozdział 85216 – 84 645,00 zł,
- rozdział 85219 – 170 842,00 zł,
- rozdział 85295 – 158 802,00 zł,

➤ rezerw celowych – **1 388 746,22 zł**, w tym:

- rozdział 80103 – 239 201,41 zł,
- rozdział 80106 – 42 537,01 zł,
- rozdział 85206 – 34 417,23 zł,
- rozdział 85213 – 5 932,24 zł,
- rozdział 85214 – 489 057,32 zł,
- rozdział 85216 – 229 456,95 zł,
- rozdział 85295 – 75 412,00 zł,
- rozdział 85415 – 272 732,06 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85206 i 85219, opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona. Ponadto w oparciu o zweryfikowaną dokumentację finansową stwierdzono, że dotację wykorzystano również na dofinansowanie płac kadry nauczycielskiej oddziałów przedszkolnych w Klęczkowie, Księżym Dworze, Petrykozach, Ruskowie, Turzy

Wielkiej, punktów przedszkolnych w Burkacie i Turzy Wielkiej, wykonującej zadania w rozdziałach 80103 i 80106.

3. 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:

- 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 z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2014 r., poz. 1188).

Ponadto ustalono, że w rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych, zestawień i informacji 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 o rachunkowości,
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów 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 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,
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych,
- 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).

[Akta kontroli: V.1-94]

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

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

1. W 2014 r. w Gminie Działdowo zawarto umowę, którą sygnowano w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych, tj.: „Świadczenie usług w zakresie dożywiania dzieci w formie gorących posiłków, uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych na terenie gminy Działdowo wraz z dowozem na wskazane miejsce i zapewnieniem jednorazowych naczyń i sztućców (...)”.
2. Postępowanie zostało przeprowadzone przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie. Łączna wartość zamówienia wynosiła **178 786,87 zł**, w tym z dotacji wydatkowano **157 221,77 zł**.
3. 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.
4. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: V.1-12]

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 2014 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **3 525 946,87 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) – 279,00 zł,
 - w rozdziale 85212 w łącznej wysokości **3 525 667,87 zł**, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 2 115 701,91 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 668 753,50 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 741 125,26 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 § 0690 z tytułu kosztów upomnienia, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1015 ze zm.) – 87,20 zł.

- 1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec:
- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych w 2014 r., na łączną kwotę 279,00 zł,
 - 10 podmiotów (dłużników), których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (decyzje dotyczące okresu świadczeniowego 2013/2014), na łączną kwotę 103 385,40 zł (w tym odsetki – 9 302,04 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 **242 808,75 zł** (stan na 31 grudnia 2014 r.).

[Akta kontroli: II.42-53, VII.1-5, 16, 17]

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2014 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 2014 r. – 2 902 391,43 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2014 r. – 3 443 330,08 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 540 938,65 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zwiększenie w ciągu 2014 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowane zostało wzrostem liczby wierzycieli oraz kwoty wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego na skutek zmiany wysokości zasądzonych alimentów, jak również niską ściągalnością powyższych należności.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina 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 wystąpiły przypadki umorzenia należności, rozłożenia spłaty zaległości na raty oraz odroczenia terminów płatności.

[Akta kontroli: II.42-53, VII.1-5, 12-15, 18-22]

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

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r., dochody budżetu państwa w wysokości **49 216,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **55 760,22 zł**, co stanowiło 113,29 % planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 265,05 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 40 419,82 zł, tj.:
 - ✓ w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 35 532,91 zł,
 - ✓ w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 4 886,91 zł.

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 w łącznej kwocie 15 075,35 zł, w tym:

- w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 14 992,51 zł,
- w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów upomnień - 82,84 zł.

3.3. W 2014 r. Gmina odprowadzała do budżetu państwa dochody w kwotach i terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

[Akta kontroli: II, 4, 42-53, VII.1-11]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły niepodejmowania w stosunku do zobowiązanych (9 dłużników alimentacyjnych) na bieżąco działań egzekucyjnych zmierzających do wykonania zobowiązań (uregulowania należności) na łączną kwotę **91 491,14 zł** (w tym odsetki 8 169,89 zł). Działania te polegały na opóźnieniach w wystawianiu tytułów wykonawczych. Okres zwłoki wynosił od 14 do 57 dni.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. 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 do dnia 21 maja 2014 r., zgodnie z którym wierzyciel jest obowiązany przysyłać tytuły wykonawcze do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki. Ponadto zgodnie z dyspozycją wynikającą z § 6 rozporządzenia ministra finansów z dnia 21 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656): „Wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy”.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, iż powyższe spowodowane zostało opóźnieniami w uaktualnianiu programu komputerowego zawierającego nowe wzory tytułów wykonawczych co spowodowało przygotowanie i drukowanie tytułów, a także zmianami w przepisach. Ponadto, nagromadzeniem obowiązków związanych z przygotowywaniem sprawozdawczości, rozpatrywaniem nowych wniosków, prowadzeniem bieżących spraw dotyczących świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, koordynacją zabezpieczenia społecznego oraz Karty Dużej Rodziny”.

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 z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168.).

Osobami odpowiedzialnymi są:

Pani Ewa Grześ – inspektor do spraw świadczeń rodzinnych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,

Pani Małgorzata Łęgowska – referent do spraw świadczeń rodzinnych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,

Pani Ewa Piątkowska – referent do spraw świadczeń rodzinnych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

[Akta kontroli: VII. 1-5, 19-163]

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


Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam zobowiązanie pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do bieżącego podejmowania działań mających na celu wyegzekwowanie należności budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.

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

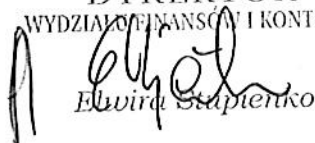

Grażyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2015-09-10

Podpis uk

DYREKTOR
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI


Elwira Stupienko