Olsztyn, dnia 27 stycznia 2015 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski
FK-V.431.43.2014

Pani
Marianna Szydlik
Wójt Gminy Dźwierzuty

ul. Niepodległości 6
12-120 Dźwierzuty

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 Dźwierzutach, ul. Niepodległości 6, 12-120 Dźwierzuty.

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

- Pan Czesław Wierzuk – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 5 grudnia 2010 r.,
- Pani Marianna Bogusława Szydlik – Wójt Gminy, wybrana na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pan Karol Włodkowski – Zastępca Wójta Gminy, powołany na to stanowisko od dnia 1 stycznia 2013 r.,
- Pani Agata Urbańska – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko od dnia 25 lutego 2011 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - Agnieszkę Kotlińską starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.1177.2014 z dnia 6 listopada 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 20 listopada do 16 grudnia 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 na str. 24 pod pozycją nr 17.
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: 1-2, 29-36]

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 Dźwierzuty plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **3 517 089,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 29 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 2 366 499,64 zł (w tym: zwiększenia – 1 926 631,64 zł oraz zmniejszenia – 439 868,00 zł).

2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **5 003 852,64 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **4 971 109,64 zł**, z czego wykorzystała **4 955 974,38 zł**.
Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 358/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 32 743,00 zł.

3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **15 135,26 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 dotyczyło rozdziału 85212 – kwota 12 714,76 zł. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez panią Władysławę Szefler – Głównego Księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dźwierzutach, przyczyną niewykorzystania środków był brak rozstrzygnięć decyzyjnych, tj. część decyzji w sprawie przyznania świadczeń rodzinnych lub z funduszu alimentacyjnego, od których były odwołania nie zostały złożone ponownie, bądź też zostały rozpatrzone negatywnie.

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: 3, 37-77]

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 od początku roku do końca 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 Gminy w Dźwierzutach i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dźwierzutach.

   W wyniku kontroli stwierdzono, że:
   - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
   - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
   - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
   - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 jednostkowym o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
   - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
   - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały, 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 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) – obowiązującym w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: 3-4, 78-100]

7. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły niewykazania w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r., sporządzonych przez Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, w kolumnie „Plan" wysokości dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych, ustalonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego decyzją Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r., odpowiednio w rozdziałach 75011 (kwota 310,00 zł) i 85212 (kwota 33 628,00 zł).

   Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust.1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej

załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie nr 4 „Plan" wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Marianny Szydlik – Wójt Gminy wynika, że nieumieszczenie kwoty planu finansowego w sprawozdaniu Rb-27ZZ spowodowane było niewłaściwą interpretacją obowiązujących w tym zakresie przepisów.

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 – Pan Czesław Wierzuk – Wójt Gminy (w okresie kontrolowanym).

[Akta kontroli: 3-5, 93-102]

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 **3 657 684,64 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **3 625 019,64 zł**, z czego wykorzystała **3 612 153,90 zł**, co stanowiło 99,64% otrzymanej dotacji.

   Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:
   - ustawy budżetowej – **2 952 541,00 zł**, w tym:
     - rozdział 75011 – 36 455,00 zł,
     - rozdział 85212 – 2 901 074,00 zł,
     - rozdział 85213 – 13 527,00 zł,
     - rozdział 85295 – 1 485,00 zł,
   - rezerw celowych – **705 143,64 zł**, w tym:
     - rozdział 01095 – 655 802,64 zł,
     - rozdział 85213 – 9 226,00 zł,
     - rozdział 85295 – 40 115,00 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r. dokonanej na podstawie umowy o pracę, zakresu czynności i list płac pracownika Urzędu Gminy opłacanego w ramach otrzymanej dotacji w rozdziale 75011 ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do

Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

4. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
   - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
   - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
   - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
   - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki),
   - na dokumentach księgowych dot. zakupu pozostałych środków trwałych wskazano stronę i pozycję książki inwentarzowej, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku.

   [Akta kontroli: 6-13, 103-142]

5. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań zleconych dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków poniesionych, przez Gminę Dźwierzuty:
   - w rozdziale 01095, tj.:
     - koszt przesyłki kurierskiej na łączną kwotę 73,00 zł,
     - koszt transportu na łączną kwotę 90,00 zł,
     - koszt usługi pod nazwą: specjalna ochrona reklamacyjna na łączną kwotę 30,00 zł.
   - w rozdziale 75011, tj.:
     - koszt wysyłki zakupionych druków na łączną kwotę 29,52 zł,

   zaklasyfikowane zostały w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Marianny Szydlik - Wójt Gminy wynika, że powodem nieprawidłowej klasyfikacji wydatków, było potraktowanie kosztów transportu i przesyłek kurierskich oraz ochrony reklamacyjnej, jako kosztów związanych bezpośrednio z przedmiotowymi zakupami, stanowiącymi element ich wartości.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków było sprzeczne z przepisami 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.).

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Agata Urbańska – Skarbnik Gminy.

[Akta kontroli: 11-12, 101-102 ,143-171]

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

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - § 2030 i § 2040.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **1 346 168,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **1 346 090,00 zł**, z czego wykorzystała **1 343 820,48 zł**, co stanowiło 99,83% otrzymanej dotacji.
   Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:
   - ustawy budżetowej – **537 237,00 zł**, w tym:
     - rozdział 85213 – 26 548,00 zł,
     - rozdział 85214 – 134 367,00 zł,
     - rozdział 85216 – 141 544,00 zł,
     - rozdział 85219 – 104 479,00 zł,
     - rozdział 85295 – 130 299,00 zł,
   - rezerw celowych – **808 931,00 zł**, w tym:
     - rozdział 80103 – 39 744,00 zł,
     - rozdział 80104 – 21 942,00 zł,
     - rozdział 85206 – 14 402,00 zł,
     - rozdział 85213 – 6 668,00 zł,
     - rozdział 85214 – 176 521,00 zł,
     - rozdział 85216 – 254 971,00 zł,
     - rozdział 85219 – 9 009,00 zł,
     - rozdział 85295 – 99 701,00 zł,
     - rozdział 85415 – 185 973,00 zł.

2. Gmina Dźwierzuty zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w następujących rozdziałach:
   - 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
   - 80104 Przedszkola,
   - 85206 Wspieranie rodziny,
   - 85219 Ośrodki pomocy społecznej,
   - 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

   Wkład własny nie był wymagany w poniższych rozdziałach:

- 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,
- 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- 85216 Zasiłki stałe,

na podstawie odrębnych przepisów ustawy o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1027 ze zm.).

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

3. 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. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

[Akta kontroli:14-20, 172-233]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W 2013 r. w Gminie Dźwierzuty zawarto umowę, która wynikała z przeprowadzonego postępowania przetargowego o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych, p.n.: *„Przygotowanie, dostarczenie i wydawanie gorących posiłków w ramach prowadzonego dożywiania dzieci ze szkół i przedszkoli gminy Dźwierzuty w roku szkolnym 2013/2014."*

   Postępowanie zostało przeprowadzone przez pracowników Urzędu Gminy w Dźwierzutach. Łączna wartość zamówienia wynosiła 323 640,00 zł, w tym z dotacji wydatkowano **74 770,75 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.

   [Akta kontroli:21-22, 234-240]

3. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

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 **1 900 653,56 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) – 186,00 zł.
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 1 900 467,56 zł, w tym:
  - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1 055 852,34 zł,
  - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 514 134,25 zł,
  - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 330 480,97 zł,

o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. 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 w 2013 r. na łączną kwotę 186,00 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 471 563,42 zł (w tym odsetki – 122 380,01 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 119 537,63 zł (stan na 31 grudnia 2013 r.).

1. 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. – 1 553 489,33 zł,
- na dzień 31 grudnia 2013 r. – 1 874 093,58 zł,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę 320 604,25 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Krystyny Furtak - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wzrost w ciągu 2013 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był niskim poziomem ściągalności należności od dłużników alimentacyjnych.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina Dźwierzuty 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.

Wystąpił natomiast 1 przypadek odroczenia terminu płatności należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami, na łączną kwotę 7 334,71 zł, na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

2.4. W 2013 r. wydano Zarządzenie Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dźwierzutach w sprawie wygaszenia należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego z powodu zgonu dłużnika alimentacyjnego, na łączną kwotę 2 495,50 zł.

[Akta kontroli:23-25, 241-250, 290-313]

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 **33 938,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **17 349,77 zł,** co stanowiło 51,12% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 176,70 zł,
- w rozdziale 85212 w:

- § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 2 498,25 zł,
- § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 286,12 zł,
- § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 14 388,70 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Marianny Szydlik - Wójt Gminy, przyczyną niewykonania w 2013 r. zaplanowanych dochodów budżetu państwa był niski poziom ściągalności należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych oraz nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych.

W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2013 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, za wyjątkiem dochodów z tytułu kosztów upomnienia, przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli:25-26, 37-38, 89-102, 252-289]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie dochodów budżetu państwa dotyczyły:

4.1. niepodejmowania w stosunku do zobowiązanych (dłużników alimentacyjnych) na bieżąco działań egzekucyjnych zmierzających do wykonania zobowiązań (uregulowania należności) na łączną kwotę **53 019,19 zł** (w tym odsetki – 3 539,13 zł). Działania te polegały na opóźnieniach w wystawianiu tytułów wykonawczych. Dni zwłoki wynosiły od 77 do 92.

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, zgodnie z którym wierzyciel jest zobowiązany przesyłać tytuły wykonawcze do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez panią Krystynę Furtak- Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że powodem nieterminowego wystawiania tytułów wykonawczych była duża ilość obowiązków w pracy, wynikających z nakładania się terminów oraz konieczność prowadzenia postepowań i podejmowania szeregu innych działań tj. m.in.: sporządzanie i wysyłanie informacji do dłużników alimentacyjnych, wzywanie na stawienie się celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego, wysyłanie informacji do Powiatowego Urzędu Pracy i Komorników Sądowych, występowanie z wnioskiem do Starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego, systematyczne aktualizowanie zadłużenia dłużników alimentacyjnych w Biurze Informacji Gospodarczej.

Niepodejmowanie na bieżąco działań mających na celu wyegzekwowanie należności budżetu państwa 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).

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Krystyna Furtak – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Pani Wioleta Fidurska – referent ds. świadczeń alimentacyjnych i dodatków mieszkaniowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej.

4.2. nieodprowadzania, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu kosztów upomnienia na łączną kwotę **33,44** zł, czym naruszono przepisy art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.), zgodnie z którymi 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami stanowi dochód własny Gminy, natomiast pozostałe 95% stanowi dochód budżetu państwa.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Panią Mariannę Szydlik - Wójt Gminy wynika, że nieodprowadzanie dochodów z tytułu kosztów upomnienia spowodowane *było niepoprawną interpretacją przepisów, uzyskaną na szkoleniach.*

Powyższe zaniechanie skutkowało zaniżeniem dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pan Czesław Wierzuk – Wójt Gminy (w okresie kontrolowanym).

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 27 listopada 2014 r., kwota dochodów z tytułu kosztów upomnienia, w łącznej kwocie **39,29 zł** (w tym odsetki 5,85 zł), została przekazana na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli:27-28, 101-102, 314-466]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na wysokość kwot stwierdzonych nieprawidłowości, 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 miały charakter formalny lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- niewykazywanie, w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ sporządzanych przez Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, w kolumnie „Plan" wysokości dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych było błędem formalnym i nie miało wpływu na wielkość zrealizowanych dochodów,
- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków w rozdziale 01095 stanowiło kwotę 193,00 zł przy wydatkach 655 802,64 zł, natomiast w rozdziale 75011 – 29,52 zł przy wydatkach 36 455,00 zł,
- niepodejmowanie na bieżąco działań egzekucyjnych w stosunku do dłużników alimentacyjnych w łącznej kwocie 53 019,19 zł stanowiło 11,24% ogółu należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego objętych kontrolą,
- nieodprowadzenie dochodów w łącznej kwocie 33,44 zł stanowiło 0,19% ogółu dochodów wykonanych przez gminę.

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. Zobowiązanie pracowników Urzędu Gminy do:
   - prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ poprzez wypełnianie kolumny „Plan" i wykazywania w niej wysokości dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych, ustalonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego;
   - prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych, tj. do ujmowania kosztów przesyłki kurierskiej, kosztów transportu oraz usług pod nazwą: specjalna ochrona reklamacyjna w § 4300 *Zakup usług pozostałych*;
   - odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu kosztów upomnienia.

2. Zobowiązanie pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do:
   - prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ poprzez wypełnianie kolumny „Plan" i wykazywania w niej wysokości dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych, ustalonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego;
   - bieżącego podejmowania działań mających na celu wyegzekwowanie należności budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, poprzez niezwłoczne wystawianie tytułów wykonawczych wobec dłużników alimentacyjnych, 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.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia 28.01.2015
Podpis MKGorzch

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Stupienko