

Olsztyn, dnia 25 maja 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**
Marian Podziewski
FK-V.431.7.2015

Szanowny Pan
Wojciech Giecko
Wójt Gminy Jonkowo

ul. Klonowa 2
11-042 Jonkowo

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 Gminy w Jonkowie, ul. Klonowa 2, 11-042 Jonkowo.

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

- Pan Wojciech Giecko – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 22 listopada 2010 r.,
- Pani Bożena Łochajewska – Skarbnik, powołana na to stanowisko w dniu 17 lipca 1990 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.275.2015 z dnia 24 marca 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 8 do 30 kwietnia 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 8 na 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-9]

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 Jonkowo plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości **2 477 082,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 40 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 917 914,89 zł (w tym: zwiększenia – 1 580 641,90 zł oraz zmniejszenia – 337 272,99 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **3 720 450,91 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **3 720 820,90 zł**, z czego wykorzystła **3 683 249,75 zł**. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 361/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 499,00 zł, w związku z niewykorzystaniem przyznanych środków z dotacji.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **37 571,15 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 złożonym przez Skarbnika Gminy wyjaśnieniem, spowodowane było:

- w rozdziale 85415 (kwota 14 255,30 zł), rozliczeniem się przez świadczeniobiorców na niższą kwotę niż przyznana oraz przekroczeniem kryterium dochodowego świadczeniobiorców, spowodowane podjęciem zatrudnienia w trakcie okresu na jaki przyznane zostało stypendium szkolne,
 - w rozdziale 85305 (kwota 9 820,05 zł), spadkiem cen towarów i usług w stosunku do planowanych,
 - w rozdziale 80104 (kwota 8 554,48 zł), zmniejszeniem się liczby dzieci w przedszkolach w wieku 2,5 roku do 5 lat wg stanu na dzień 30 września 2014 r. w stosunku do stanu na dzień 30 września 2013 r.,
 - w rozdziale 85215 (kwota 902,35 zł), zmniejszeniem się liczby świadczeniobiorców ubiegających się o dodatek energetyczny w stosunku do planowanych.
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.1-2, 4-42]

5. Prawdliwość 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 Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Gminy w Jonkowie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jonkowie, a także Szkołę Podstawową: we Wrzesinie, w Nowym Kawkowie i Jonkowie (w zakresie sprawozdań jednostkowych Rb-50 o wydatkach poniesionych w rozdziale 80101).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 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 zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez: Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkołę Podstawową: we Wrzesinie, w Nowym Kawkowie i Jonkowie,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej były zgodne z ewidencją księgową,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego, Kierownika jednostki organizacyjnej.

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.2-3, 43-54]

7. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły ujmowania w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ, sporządzanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, w kolumnie: „Należności” kwoty przypisu z tytułu udzielonej zaliczki alimentacyjnej (§0970) w wysokości faktycznie wpłaconych przez dłużników alimentacyjnych kwot. Nie wykazywano salda początkowego należności naliczonych w momencie wydawania decyzji (w latach 2005 – 2008) w sprawie przyznania zaliczki alimentacyjnej. Przypis udzielonej zaliczki alimentacyjnej dokonywany był w programie komputerowych służącym do obsługi tego świadczenia.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy (cyt.):

„W okresie, w którym prowadzona była zaliczka alimentacyjna w Urzędzie Gminy Jonkowo niejasne były przepisy dotyczące zasad ewidencji należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej. W związku z brakiem szczegółowych wytycznych co do zasad ewidencji, przypisu zaliczki dokonywano w wysokości dochodów wykonanych. Sporządzane w tym okresie sprawozdania Rb-27ZZ nie były kwestionowane przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki ani Regionalną Izbę Obrachunkową.

W oparciu o komputerowy program merytoryczny ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. należności do zapłaty wynoszą 449 154,33 zł. Saldo należności zostanie zaewidencjonowane i wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za II kwartał 2015 r.”

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości, zgodnie z którymi w sprawozdaniach jednostkowych jednostek bezpośrednio realizujących zadania w kolumnie „Należności” wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów.

Ponadto, skutkowało to błędnym poinformowaniem odbiorców tych sprawozdań w zakresie wysokości należności budżetowych.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Daria Żyro, Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jonkowie.

[Akta kontroli: II.3, 55-56]

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

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 **2 283 146,91 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **2 283 516,90 zł**, z czego wykorzystwała **2 279 984,99 zł**, co stanowiło 99,85% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1 824 407,27 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 59 813,00 zł,
- rozdział 85195 – 330,00 zł,
- rozdział 85212 – 1 745 159,51 zł,
- rozdział 85213 – 19 104,76 zł,

➤ rezerw celowych – **455 577,72 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 181 098,44 zł,
- rozdział 80101 – 5 808,25 zł,
- rozdział 85212 – 202 925,00 zł,
- rozdział 85215 – 374,76 zł,
- rozdział 85295 – 65 371,27 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy realizujących zadania w rozdziale 75011 oraz pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziałach: 85212 i 85295, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 80101, 85195 i 85212 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, za wyjątkiem 2 przypadków dokonania zwrotu podatku akcyzowego za zakup benzyny opisanych poniżej.
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 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
 - zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 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 2014 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).

[Akta kontroli: II.41; III.1-8, 10-80; IV.43-46]

5. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na dokonaniu zwrotu podatku akcyzowego za zakup benzyny, na którą nie przysługuje zwrot podatku, na łączną kwotę **13,11 zł**, tj.:
 - do wniosku z dnia 26 lutego 2014 r., na podstawie którego Wójt Gminy Jonkowo wydał decyzję nr OG.3121.4.I.61.2014 z dnia 10 marca 2014 r., dołączono fakturę VAT nr 50151/0582/13 z dnia 24 grudnia 2013 r. za zakup 12,74 l oleju napędowego i 5,03 l benzyny na łączną kwotę 97,59 zł, w tym kwota nienależnie zwróconego podatku akcyzowego – 4,78 zł.Kwota 4,78 zł została wypłacona producentowi rolnemu w dniu 29 kwietnia 2014 r.;

- do wniosku z dnia 3 marca 2014 r. (nadany na pocście 28 lutego 2014 r.), na podstawie którego Wójt Gminy Jonkowo wydał decyzję nr OG.3121.4.I.85.2014 z dnia 10 marca 2014 r., dołączono fakturę VAT nr 6562/7520/13 z dnia 25 września 2013 r. za zakup 31,64 l oleju napędowego i 8,77 l benzyny na łączną kwotę 230,02 zł, w tym kwota nienależnie zwróconego podatku akcyzowego – 8,33 zł.

Kwota 8,33 zł została wypłacona producentowi rolnemu w dniu 29 kwietnia 2014 r.

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.) zwrot akcyzy odnosi się wyłącznie do akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49 oraz kodem CN 3824 90 91,

Z pisemnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że powyższe działanie spowodowane było omyłkowym przyjęciem pozycji na fakturach dotyczących zakupu benzyny.

Powyższe działanie skutkowało wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 13,11 zł.

Osoba odpowiedzialna – Pani Maja Mindak, inspektor ds. obsługi Rady Gminy i Urzędu Gminy.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 23 kwietnia 2015 r., kwota dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, w kwocie **13,11 zł**, została przekazana na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli: III.8-9, 81-101]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na znikomą wysokość kwoty stwierdzonych nieprawidłowości, 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 2014 r. wyniosła **1 437 304,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **1 437 304,00 zł**, z czego wykorzystwała **1 403 264,76 zł**, co stanowiło 97,63% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **430 691,53 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 14 477,53 zł,
- rozdział 85214 – 86 415,00 zł,
- rozdział 85216 – 55 024,00 zł,
- rozdział 85219 – 109 775,00 zł,
- rozdział 85295 – 165 000,00 zł,

- rezerw celowych – **972 573,23 zł**, w tym:

- rozdział 80104 – 310 349,52 zł,
 - rozdział 85206 – 44 970,00 zł,
 - rozdział 85213 – 4 615,00 zł,
 - rozdział 85214 – 187 449,91 zł,
 - rozdział 85216 – 162 349,66 zł,
 - rozdział 85305 – 128 601,95 zł,
 - rozdział 85415 – 134 237,19 zł.
2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziałach: 85206 i 85219 oraz umowy zlecenie pracownika realizującego zadanie w rozdziale 85206, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z ww. dokumentacji a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.
3. Gmina Jonkowo 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:
- 80104 Przedszkola,
 - 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 182 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”.
4. Na podstawie zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej, list płać 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.41; III. 75-77, IV.1-69]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Gmina Jonkowo w okresie kontrolowanym nie przeprowadziła postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa wg przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1]

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 2014 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 371 597,69 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 roku 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) – 93,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 371 504,69 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 357 896,74 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 4 413,10 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 9 194,85 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 wobec 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, na łączną kwotę 56 562,75 zł (w tym odsetki – 3 382,71 zł).

W wyniku analizy ustalono, że należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, tj. dłużnik alimentacyjny zobowiązany jest do zwrotu właściwemu organowi wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od pierwszego dnia po dniu wypłaty świadczenia. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ww. ustawy jednostka wydawała po zakończeniu okresu świadczeniowego decyzję administracyjną w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

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 i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2014 r. – **321 238,42 zł**,
 - na dzień 31 grudnia 2014 r. – **320 100,49 zł**,
- i uległ zmniejszeniu o kwotę 1 137,93 zł.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte w 2014 r. działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina Jonkowo w wyniku podejmowanych działań w zakresie ustalania należności pieniężnych wypełniła dyspozycje 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 rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

2.4. Ponadto, w toku kontroli ustalono, że wystąpiły 2 przypadki odroczenia terminów płatności oraz 1 przypadek umorzenia należności budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami, na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, stanowiącego że organ właściwy wierzyciela może na wniosek dłużnika alimentacyjnego umorzyć jego należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego łącznie z odsetkami w całości lub w części, odroczyć termin płatności albo rozłożyć na raty, uwzględniając sytuację dochodową i rodzinną.

Łączna kwota ww. należności wraz z odsetkami (na dzień wydania decyzji) wynosiła 7 692,12 zł, w tym:

- odroczenie terminu płatności należności – 4 373,57 zł,
- umorzenie należności – 3 318,55 zł.

Szczegółowej analizie poddano dokumenty, na podstawie których dokonano odroczenia terminów płatności oraz umorzenia należności budżetu państwa. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II.43-45; VI.1-3, 7]

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 **27 170,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **28 084,44 zł**, co stanowiło 103,37 % planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 88,35 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 27 996,09 zł, tj.:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 25 789,50 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 2 206,59 zł.

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie **9 194,85 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 wysokościach i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, za wyjątkiem 1 przypadku opisanego poniżej

[Akta kontroli: II.43-45; VI.3-4, 7-37, 165]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności i dochodów budżetu państwa:
- a) Nie podejmowanie w stosunku do zobowiązanych (dłużników alimentacyjnych) na bieżąco działań egzekucyjnych zmierzających do wykonania zobowiązania (uregulowania należności) na łączną kwotę **56 562,75 zł** (w tym odsetki – 3 382,71 zł). Działania te polegały na opóźnieniach w wystawianiu tytułów wykonawczych. Dni zwłoki wynosiły od 12 do 31.

Powyższe działania naruszały przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami § 4-6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. poz. 656), zgodnie z którymi jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie i 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 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że przyczyną nieterminowego wystawiania tytułów wykonawczych był natłok zadań zleconych do wykonania pracownikowi obsługującemu fundusz alimentacyjny.

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Daria Żyro, Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jonkowie,
- Pani Joanna Karaś, pomoc administracyjna w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jonkowie.

[Akta kontroli: VI.4-5, 7, 38-160]

- b) Nie dokonywanie na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, co było niezgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału. Łączna kwota odsetek, które nie zostały przypisane w 2014 r. wynosiła 4 898,00 zł, w tym:
- w I kwartale – 1 207,76 zł,
 - w II kwartale – 1 231,51 zł,
 - w III kwartale – 1 269,94 zł,
 - w IV kwartale – 1 188,79 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Głównego księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że przypisu odsetek dokonywano w momencie ich zapłaty przez

dłużników alimentacyjnych (nie przypisywano odsetek pozostałych do zapłaty). Pozostałe odsetki były naliczane przez program komputerowy obsługujący fundusz alimentacyjny.

Osoba odpowiedzialna – Pani Bożena Rokosz, Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jonkowie.

[Akta kontroli: VI.5, 161-164]

- c) Nieterminowe przekazanie, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, w kwocie **29,45 zł**, tj. dochody powinny być przekazane do 25 września 2014 r., a zostały odprowadzone 10 października 2014 r. – 15 dni opóźnienia.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 255 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy wynika, że nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa spowodowane było potraktowaniem wpłaty 31 zł jako opłaty skarbowej. Przy zamykaniu miesiąca błąd został dostrzeżony, a opłata przebiegowała jako opłata za udostępnianie danych osobowych.

Powyższe skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Justyna Rutkowska, pomoc administracyjna w Urzędzie Gminy w Jonkowie.

[Akta kontroli: VI.5-6, 165-169]

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:

1. Zobowiązanie pracowników Urzędu Gminy do:
 - terminowego odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetu państwa,
 - prawidłowego rozliczania wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej składanych przez osoby uprawnione, poprzez zaniechanie wypłaty zwrotu podatku na podstawie faktur dokumentujących zakup benzyny.
2. Zobowiązanie pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do:
 - bieżącego podejmowania działań mających na celu wyegzekwowanie należności budżetu państwa, poprzez bezzwłoczne wystawianie tytułów wykonawczych, 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,

- ewidencjonowania w księgach rachunkowych naliczonych odsetek od nieterminowych płatności z tytułu należności budżetu państwa, nie później niż na koniec poszczególnych kwartałów.

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 2015-05-26

Podpis *mg*

DYREKTOR
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko
Elwira Stupienko