

Olsztyn, dnia 15 sierpnia 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski
FK-V.431.14.2015**

**Szanowny Pan
Andrzej Bezdziecki
Wójt Gminy**

**ul. Mazurska 11
19-314 Kalinowo**

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 Kalinowie, ul. Mazurska 11, 19-314 Kalinowo.

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

- Pan Andrzej Bezdziecki – Wójt Gminy wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r. oraz ponownie w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pan Mariusz Klepacki – Sekretarz Gminy, powołany na to stanowisko w dniu 19 grudnia 2008 r., od dnia 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy z powołania przekształcił się w zatrudnienie na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,
- Pani Grażyna Suchocka – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko z dniem 1 marca 2008 r.

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.593.2015 z dnia 1 czerwca 2015 r.

Termin kontroli: od 15 czerwca do 8 lipca 2015 r.

Zakres kontroli:

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

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: II. 1-7, VIII.1-2]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z uchybieniami

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 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. ustalił dla Gminy Kalinowo plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości **2.827.302 zł.**

W ciągu roku ww. plan został zmieniony decyzjami Wojewody. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **5.487.350,77 zł.** Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **5.500.754,37 zł,** z czego wykorzystało **5.378.106,42 zł.**

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **122.647,95 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 rozdziałów:

- 85212 – kwota 64.678,23 zł,
- 85415 – kwota 35.561,79 zł.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami przez Panią Ewę Rak – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Pana Jacka Bednarowicza – Dyrektora Zespołu Obsługi Szkół, przyczyną zwrotu środków była mniejsza niż przewidywana liczba wniosków o świadczenia rodzinne (rozdział 85212) oraz niespełnianie przez wnioskodawców kryterium dochodowego (rozdział 85415).

2. 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.
3. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
 - Rb-27ZZ jednostkowego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.,
 - 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 od początku roku do końca 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, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Obsługi Szkół, Stowarzyszenie „Edukator” w Łomży Szkoła Podstawowa im. Ks. W. Rogaczewskiego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ o dochodach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- 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 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 jednostki podległe.
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

4. 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: III. 1-23, VIII.2-4]

5. 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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **3.366.487,37 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **3.368.655,97 zł**, z czego wykorzystwała **3.300.231,65 zł**, co stanowiło **97,98%** planowanych środków. Wysokość zwróconych środków wynosiła **68.424,32 zł**.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01005 – 1.081.953,62 zł,
- rozdział 75011 – 59.273 zł,
- rozdział 80101 – 6474,35 zł,
- rozdział 85212 – 2.122.371,77 zł,
- rozdział 85213 – 3.052,80 zł,
- rozdział 85215 – 998,95 zł,

- rozdział 85295 – 26.107,16 zł.

2. Analiza zakresów czynności pracowników opłacanych w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011, 85212) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązками pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.
3. Koszty obsługi zadań wynikające z obowiązujących przepisów prawa (rozdziały: 01095, 80101, 85212, 85215, 85295) nie zostały przekroczone.
4. 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.
5. 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.),
 - zawierały 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 adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),
 - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki oraz Głównego księgowego jednostki,

[Akta kontroli: IV.1-27, VIII.4-10]

6. Stwierdzone nieprawidłowości:

- 6.1 Wyplacono producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w zawyżonej wysokości, tj. na podstawie:
 - decyzji nr F.3121.1.23.2014 z dnia 7 lutego 2014 r. wypłacono kwotę 10.416,08 zł, gdy liczba litrów oleju napędowego wynikająca ze złożonych faktur pozwalała wypłacić 10.407,58 zł (zawyżono kwotę wypłaty o 8,50 zł),
 - decyzji nr F.3121.1.455.2014 z dnia 26 sierpnia 2014 r. wypłacono kwotę 11.357,94 zł, gdy liczba litrów oleju napędowego wynikająca ze złożonych faktur pozwalała wypłacić 11.303,65 zł (zawyżono kwotę wypłaty o 54,29 zł); przyjęto do rozliczenia fakturę VAT nr F 11769/1133/14 z dnia 15 lipca 2014 r. dokumentującą zakup 57,15l benzyny Eurosuper 95,
 - decyzji nr F.3121.1.475.2014 z dnia 29 sierpnia 2014 r. wypłacono kwotę 11.563,56 zł, gdy liczba litrów oleju napędowego wynikająca ze złożonych faktur pozwalała wypłacić 11.494,06 zł (zawyżono kwotę wypłaty o 69,50 zł),
 - decyzji nr F.3121.1.263.2014 z dnia 6 marca 2014 r. wypłacono kwotę 21.446,57 zł, gdy liczba litrów oleju napędowego wynikająca ze złożonych faktur pozwalała wypłacić

20.264,89 zł (zawyżono kwotę wypłaty o 1.181,68 zł); przyjęto do rozliczenia fakturę VAT nr 14141/0470/13 z dnia 19 sierpnia 2013 r. (957,41l oleju napędowego) i fakturę VAT nr 14527/0470/13 z dnia 23 sierpnia 2013 r. (286,46l oleju napędowego) równocześnie przyjmując również duplikaty tych faktur.

Naruszono w tym zakresie art. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, który stanowi, że kwotę zwrotu podatku ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT i stawki oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego obowiązującej w dniu złożenia wniosku.

Powyższe skutkowało:

- pobraniem dotacji przez Gminę w nadmiernej wysokości w kwocie 1.259,68 zł,
- wydatkowaniem dotacji przez Gminę niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 54,29 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Doroty Danielczyk – Podinspektora (osoby odpowiedzialnej), przyczyną powyższej nieprawidłowości było przeoczenie w trakcie weryfikacji złożonych wniosków wynikające z dużej ich ilości.

Nienależnie wypłacona kwota została zwrócona na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniach:

- 19 czerwca 2015 r. – kwota 78 zł i odsetki 5 zł,
- 23 czerwca 2015 r. – kwota 1.235,97 zł i odsetki 122 zł.

[Akta kontroli: IV.28-46, VIII.10]

- 6.2 Błędnie zakwalifikowano wydatki poniesione, przez Urząd Gminy w rozdziale 01095, tj. zapłata za wykonanie pieczętek w wysokości 167 zł zaklasyfikowana została w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Grażyny Suchockiej – Skarbnika Gminy (osoby odpowiedzialnej) wynika, że powodem nieprawidłowej klasyfikacji wydatków, była błędna interpretacja przepisów w tym zakresie.

[Akta kontroli: IV.47-49, VIII.10-11]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odchyłeń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się **pozytywnie**.

III. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **30.000 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotację w zaplanowanej wysokości, którą wykorzystywała w **100%**.

Środki finansowe dotyczyły rozdziału 71035 Cmentarze i zostały wydatkowane na bieżące prace związane z pielęgnacją i utrzymaniem cmentarzy wojennych na terenie gminy.

2. 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 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.
3. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w ustawie 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,
 - zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem 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 oraz Głównego księgowego jednostki,

[Akta kontroli: V.1-12, VIII.12-13]

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

IV. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **2.090.863,40 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **2.102.098,40 zł**, z czego wykorzystywała **2.047.874,77 zł**, co stanowiło **97,94%** planowanych środków. Wysokość zwróconych środków wynosiła **54.223,63 zł**.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 60016 – 249.594 zł,
- rozdział 75814 – 29.248,40 zł,
- rozdział 80103 – 115.965 zł,
- rozdział 80106 – 57.983 zł,
- rozdział 85206 – 17.732,66 zł,

- rozdział 85213 – 11.108,33 zł,
- rozdział 85214 – 686.526,07 zł,
- rozdział 85216 – 146.398,34 zł,
- rozdział 85219 – 129.455,67 zł,
- rozdział 85295 – 177.200 zł,
- rozdział 85415 – 426.663,30 zł.

2. Gmina Kalinowo 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 rozdziałach: 80103, 80106, 85219, 85415 (stypendia socjalne).
Wkład własny nie był wymagany w następujących rozdziałach: 85206, 85213, 85214, 85216, 85415 (wyprawka szkolna) na podstawie odrębnych przepisów ustawy o pomocy społecznej.
3. W rozdziale 60016 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przebudowy drogi gminnej publicznej w Milewie w ramach narodowego programu przebudowy dróg lokalnych.
4. W rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 ust. 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
5. Analiza zakresów czynności pracowników opłacanych w ramach otrzymanych dotacji (rozdział 85219) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.
6. 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.
7. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w ustawie 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,
 - zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem 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 oraz Głównego księgowego jednostki,

[Akta kontroli: VI. 1-61, VIII.13-21]

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

Ponadto, w toku kontroli stwierdzono, że w Urzędzie Gminy i innych jednostkach podległych księgowano wydatki według dekretacji – odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 130, tj. z pominięciem konta 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do 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.).

Ponadto, naruszono w tym zakresie przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), który nakazuje ujmowanie w księgach rachunkowych jednostek sektora finansów publicznych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków oraz przepisy art. 20 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, stanowiącego iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Powyższy sposób księgowania kosztów uniemożliwia bieżące śledzenie stanu rozliczeń jednostki z poszczególnymi kontrahentami oraz z poszczególnymi tytułami zobowiązań.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Grażynę Suchocką – Skarbnika Gminy, księgowanie wydatków z pominięciem konta 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* wynika z wewnętrznych uregulowań (polityki rachunkowości) przyjętych w jednostkach podległych Gminie.

Osobami odpowiedzialnymi są kierownicy poszczególnych jednostek budżetowych podległych Gminie Kalinowo, tj.: Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Zakładu Obsługi Szkół.

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W 2014 r. w Gminie Kalinowo przeprowadzono jedno postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych, tj. dofinansowanie przebudowy drogi gminnej publicznej w Milewie.

Ponieważ w dniu 30 czerwca 2015 r. ww. inwestycja została objęta kontrolą przeprowadzoną przez pracowników Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie odstąpiono od przeprowadzenia czynności kontrolnych w tym zakresie.

VI. W zakresie należności oraz prawidłowości i terminowości pobierania a także przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

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 **2.557.545,89 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) – 124 zł.
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 2.557.421,89 zł, w tym:
 - w § 0690 z tytułu kosztów upomnień – 151,60 zł
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 542.469,49 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 454.498,25 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1.560.302,55 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.).

[Akta kontroli: VII.1, VIII.21]

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. (okres zasiłkowy 2013/2014) wobec 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności w 2014 roku, na łączną kwotę 125.027,19 zł (w tym odsetki – 9.329,96 zł).

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 ustawy Gmina Kalinowo wydawała po zakończeniu okresu świadczeniowego decyzję administracyjną w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną do świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Ponadto, w przypadkach gdy nie następował zwrot należności w terminie wyznaczonym w decyzji, wysyłano do dłużników alimentacyjnych upomnienie, a także podejmowano wobec nich szereg działań takich jak m.in.: wezwanie na wywiad, przeprowadzenie wywiadu, wszczęcie postępowania o uznanie dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, wysyłanie informacji do komornika, wydawanie decyzji o uznaniu lub umorzeniu postępowania, wysyłanie wniosków o zatrzymanie prawa jazdy i o ściganie do prokuratury oraz wystawiano tytuły wykonawcze.

[Akta kontroli: VII.2, VIII.21-22]

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2014 r. – 2.054.501,66 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2014 r. – 2.494.010,50 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 439.508,84 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Moniki Suchańskiej – Inspektora ds. funduszu alimentacyjnego wzrost w ciągu 2014 r. wysokości należności wymagalnych spowodowany był brakiem spłat należności przez dłużników alimentacyjnych oraz niską ściągalsnością alimentów przez komorników.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników na łączną kwotę 547.339,91 zł i ustalono, że:

- wystawione upomnienia na łączną kwotę 205.011,54 zł (38 sztuk) były rejestrowane w prowadzonej w GOPS ewidencji wysyłanych upomnień, 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.) – obowiązującego do dnia 22 maja 2014 r.,
- wystawiono 73 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 206.215,20 zł, stosownie do przepisów § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zgodnie z którymi po bezskutecznym upływie terminu wyznaczonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

2.3. Przypisu odsetek od nieterminowych płatności dokonywano na koniec każdego kwartału, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.4. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki wygaszenia, umarzania, rozkładania na raty oraz odroczenia terminu płatności należności stanowiących dochody budżetu państwa.

[Akta kontroli: VII.3-9, VIII.22-23]

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 **60.736 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **31.829,80 zł**, co stanowiło **52,40%**.

Ponadto poza planem wykonano dochody w kwocie **10.795,58 zł**.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Grażyny Suchockiej – Skarbnika Gminy, przyczyną niewykonania w 2014 r. zaplanowanych dochodów budżetu państwa był niski poziom ściągalsności należnych budżetowi państwa dochodów od dłużników alimentacyjnych.

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 należnych wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

[Akta kontroli: VII.10-20, VIII.23-24]

4. Stwierdzone nieprawidłowości:

4.1 Wystąpiły przypadki niepodjęcia na bieżąco w stosunku do zobowiązanych działań egzekucyjnych zmierzających do wykonania zobowiązań. W przypadku 8 decyzji wystawionych przez Kierownika Gminnego Ośrodka Opieki Społecznej na łączną kwotę 72.650 zł tytuły wykonawcze wystawione zostały w okresie od 37 do 58 dni od terminu zapłaty wskazanym w upomnieniu.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – obowiązującego w okresie kontrolowanym oraz § 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. z 2014 poz. 665) w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Moniki Suchańskiej – Inspektora ds. funduszu alimentacyjnego (osoby odpowiedzialnej) przyczyną opóźnień był fakt, że w pierwszej kolejności podejmowane są działania wobec dłużnika alimentacyjnego wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w celu zwiększenia skuteczności egzekucji należności.

Powyższe skutkowało niedochodzeniem należności Skarbu Państwa, a w rezultacie może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, za czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

[Akta kontroli: VII.22-121, VIII.24-26]

4.2 W dwóch przypadkach nieterminowo przekazano, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowane dochody budżetu państwa z tytułu kosztów upomnień na łączną kwotę **41,80 zł**, tj.:

- dochody w kwocie 33,44 zł odprowadzono z opóźnieniem 48 dni, powinny być przekazane do 15 stycznia 2014 r. a zostały odprowadzone 4 kwietnia 2014 r.,
 - dochody w kwocie 8,36 zł odprowadzono z opóźnieniem 15 dni, powinny być przekazane do 17 lutego 2014 r., a zostały odprowadzone 4 kwietnia 2014 r.,
- co było niezgodne z przepisami art. 255 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Panią Grażynę Suchocką – Skarbnik Gminy (osobę odpowiedzialną) wynika, że nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa spowodowane było niejasną interpretacją co do kwalifikacji dochodów z tytułu kosztów upomnień. Dochody zostały przekazane niezwłocznie po szkoleniu na którym powzięto informację, że dochody te stanowią dochody budżetu państwa.

Powyższe skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

W dniu 3 lipca 2015 r. odprowadzono kwotę 1,08 zł tytułem odsetek od nieterminowo przekazanych dochodów do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli: VII.12, VIII.26-27]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski wnoszę o:

1. Wnikliwą analizę przyjmowanych wniosków w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz ustalania kwoty zwrotu podatku na podstawie faktur poświadczających zakup oleju napędowego, a nie benzyny.
2. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych z tytułu zakupu usługi wykonania pieczętów w § 4300 Zakup usług pozostałych.
3. Terminowe odprowadzanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.
4. Prawidłowe dekretowanie dokumentów księgowych w zakresie operacji gospodarczych związanych z zaciąganiem zobowiązań i dokonywaniem wydatków, stosownie do powszechnie obowiązujących przepisów prawa z uwzględnieniem kont „Zespołu 2” *Rozrachunki i rozliczenia*.

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

Marek Podziewski

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI
Anna Raczkowska

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Finansów i Kontroli
Karolina Szymaniuk

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2015-08-05

Podpis *[podpis]*