

Olsztyn, dnia 14 kwietnia 2015 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
Marian Podziewski**

FK-V.431.2.2015

**Szanowny Pan  
Paweł Bobrowski  
Wójt Gminy Kętrzyn**

**ul. Kościuszki 2  
11-400 Kętrzyn**

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 Kętrzynie, ul. Kościuszki 2, 11-400 Kętrzyn.

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

- Pan Sławomir Jarosik – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r. (pełniący tę funkcję do dnia 29 listopada 2014 r.),
- Pan Paweł Bobrowski – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pani Krystyna Kalisz – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko w dniu 1 września 2004 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Monika Napiórkowska, starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.74.2015 z dnia 30 stycznia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
  - Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.81.2015 z dnia 30 stycznia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- pracownicy Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: od 11 lutego do 3 marca 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 1 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 2014 r., poz. 885 ze zm.).

*[Akta kontroli: 1.1-11]*

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy 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 Kętrzyn plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości **5 093 489,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 34 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 4 978 245,73 zł (w tym: zwiększenia – 4 213 672,03 zł oraz zmniejszenia – 764 573,70 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **8 542 587,33 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **8 551 500,03 zł**, z czego wykorzystowała **8 473 430,89 zł**. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 361/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 427,00 zł, w związku z niewykorzystaniem przyznanych środków z dotacji.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **78 069,14 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 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnieniami, spowodowane było:

- w rozdziale 85212 (kwota 41 266,89 zł), zmniejszeniem się liczby wniosków o wypłatę zasiłków dla opiekunów w stosunku do planowanych,

- w rozdziale 85214 (kwota 18 545,53 zł), zmniejszeniem się liczby wniosków o wypłatę zasiłków okresowych w stosunku do planowanych.
  - w rozdziale 85216 (kwota 4 121,16 zł), zmniejszeniem się liczby wniosków o wypłatę zasiłków stałych 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, 4-44]*

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 Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj. Urząd Gminy w Kętrzynie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kętrzynie, a także Zespół Szkół w Wilkowie, Szkoły Podstawowe w: Biedaszkach, Kruszewcu, Nakomiadach (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, Zespół Szkół w Wilkowie, Szkoły Podstawowe w: Biedaszkach, Kruszewcu, Nakomiadach,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej były zgodne z ewidencją księgową,
  - 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,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego, Kierownika jednostki organizacyjnej oraz z upoważnienia Wójta - Sekretarza Gminy (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.2-3, 45-74]*

7. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły błędnego sporządzenia, przez Urząd Gminy w Kętrzynie, jednostkowego sprawozdania Rb-277Z za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r., poprzez:
- a) wykazanie w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty potrąceń w wysokości 13,95 zł, stanowiącej dochody własne Gminy.

Z pisemnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że wypełnienie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” spowodowane było błędną interpretacją instrukcji sporządzania ww. sprawozdania.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego.”

- b) wykazanie w sprawozdaniu kwoty dochodów budżetu państwa realizowanych bezpośrednio, w rozdziale 85212, przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Z pisemnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że ujęcie dochodów realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej spowodowane było „(...) brakiem czytelnych przepisów umożliwiających właściwą interpretację.”

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1-2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pan Marek Olszewski, Sekretarz Gminy.

[Akta kontroli: II.3, 56-57, 70-72]

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 **5 105 839,33 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **5 114 752,03 zł**, z czego wykorzystowała **5 062 413,22 zł**, co stanowiło 98,98% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **3 665 598,00 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 63 579,00 zł,
- rozdział 85195 – 480,00 zł,

- rozdział 85212 – 3 585 161,00 zł,
  - rozdział 85213 – 16 378,00 zł,
  - rezerw celowych – **1 396 815,22 zł**, w tym:
    - rozdział 01095 – 928 426,65 zł,
    - rozdział 80101 – 5 499,36 zł,
    - rozdział 85212 – 383 179,11 zł,
    - rozdział 85215 – 1 177,84 zł,
    - rozdział 85295 – 78 532,26 zł.
2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy realizujących zadania w rozdziale 75011 oraz pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85212, 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. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 79% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 85195, 85212, 85295 oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów, 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 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 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 2014 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. 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.1-108]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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 **3 436 748,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **3 436 748,00 zł**, z czego wykorzystowała **3 411 017,67 zł**, co stanowiło 99,25% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1 148 643,00 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 32 691,00 zł,
- rozdział 85214 – 359 344,00 zł,
- rozdział 85216 – 143 494,00 zł,
- rozdział 85219 – 261 339,00 zł,
- rozdział 85295 – 351 775,00 zł,

➤ rezerw celowych – **2 262 374,67 zł**, w tym:

- rozdział 80103 – 85 000,00 zł,
- rozdział 80104 – 73 244,00 zł,
- rozdział 85206 – 16 498,00 zł,
- rozdział 85213 – 10 197,41 zł,
- rozdział 85214 – 1 000 134,47 zł,
- rozdział 85216 – 378 575,84 zł,
- rozdział 85295 – 316 179,00 zł,
- rozdział 85415 – 382 545,95 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85206 (w okresie: 17 lutego - 31 lipca 2014 r.) i 85219 oraz umowy zlecenie pracownika realizującego zadanie w rozdziale 85206 (w okresie 1 sierpnia – 31 grudnia 2014 r.), 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 Kętrzyn 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,
  - 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 dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 39% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziale 85219 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.
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 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 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,
  - zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia 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: IV.1-98]*

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

#### **IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego**

Z uwagi na fakt, iż Gmina Kętrzyn 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.1-2]*

**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 **4 308 534,29 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. Nr 207, poz. 1298) – 279,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 4 308 255,29 zł, w tym:
  - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 3 337 581,99 zł,
  - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 961 898,73 zł,
  - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 8 774,57 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.).

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. (decyzje wydane w 2014 r.), na łączną kwotę 150 226,20 zł (w tym odsetki – 17 967,00 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 oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2014 r. – **3 673 919,10 zł**,
- na dzień 31 grudnia 2014 r. – **4 212 240,29**,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę 538 321,19 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wzrost w ciągu 2014 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był wzrostem liczby dłużników alimentacyjnych i niską ściągawalnością należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.



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 była długotrwała absencja chorobowa pracownika realizującego zadania w tym zakresie oraz „(...) brak osoby odpowiednio przeszkolonej, która posiadałaby odpowiednią wiedzę i umiejętność do wykonywania ww. działań (...)”

Nie podejmowanie 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 o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Grażyna Niedźwiedzka-Bień, Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie,
- Pani Katarzyna Reichel, referent ds. alimentacji w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kętrzynie.

- 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 11 697,64 zł, w tym:
- w I kwartale – 2 957,44 zł,
  - w II kwartale – 2 936,31 zł,
  - w III kwartale – 3 079,15 zł,
  - w IV kwartale – 2 724,74 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że przypisu odsetek dokonywano tylko w momencie ich zapłaty przez dłużników alimentacyjnych (nie przypisywano odsetek pozostałych do zapłaty). „Pozostałe odsetki do zapłaty były kwartalnie uzgadnianie z danymi systemu informatycznego, który służy do obsługi funduszu alimentacyjnego, z którego wynikają należności i odsetki pozostałe do zapłaty.”

Osoba odpowiedzialna - Pani Wiesława Pucelik, Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie.

[Akta kontroli: VI.4-5, 17-107]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

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 **39 342,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **62 352,95 zł**, co stanowiło 158,49 % planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 265,05 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 26 218,63 zł, tj.:
  - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 49 638,20 zł,
  - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 3 682,74 zł,
  - w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od nienależnie pobranych świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 8 766,96 zł.

3.2. Dochody uzyskiwane z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w wysokościach i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

*[Akta kontroli: VI.1-4, 6-17]*

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 **150 226,20 zł** (w tym odsetki – 17 967,00 zł). Działania te polegały na opóźnieniach w wystawianiu tytułów wykonawczych. Dni zwłoki wynosiły od 108 do 121.

Powyższe działania były niezgodne z przepisami 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

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski wnoszę o:

1. Zobowiązanie pracowników Urzędu Gminy do prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez:
  - niewypełnianie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”. Kwoty stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego wynikające z realizacji zadań zleconych, winny być wykazywane w kolumnie „Dochody przekazane”,
  - niewykazywanie kwoty dochodów budżetu państwa realizowanych bezpośrednio przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.
  
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 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 2015-04-14

Podpis 

DYREKTOR  
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI  
STARSZY INSPEKTOR  
WOJEWÓDZKI

  
Monika Napórzkowska

  
Elwira Stupienko

