



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski**

FK-V.431.42.2014

Olsztyn, dnia 19 stycznia 2015 r.

**Pan
Marek Janiszewski
Burmistrz Reszla**

**ul. Rynek 24
11-440 Reszel**

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 Reszlu, ul. Rynek 24, 11-440 Reszel.

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

- Pan Marek Janiszewski – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pan Jerzy Bajorek – Zastępca Burmistrza, powołany na to stanowisko w dniu 1 listopada 2012 r.,
- Pani Julita Paprocka – Skarbnik, powołana na to stanowisko w dniu 22 sierpnia 2008 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.0030.1176.2014 z dnia 6 listopada 2014 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 20 listopada do 12 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 pod pozycją nr 7 na 2014 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.1-12]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

pozytywnie

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 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. ustalił dla Gminy Reszel plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **4 026 059,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 28 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 5 601 026,96 zł (w tym: zwiększenia – 5 087 248,96 zł oraz zmniejszenia – 513 778,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **8 599 529,96 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **8 520 877,96 zł**, z czego wykorzystwała **8 487 146,99 zł**. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 358/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 78 652,00 zł, w związku z niewykorzystaniem przyznanych dotacji.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **33 730,97 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 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej i Kierownika Działu Oświaty i Sportu wyjaśnieniami, spowodowane było:

- w rozdziale 85415 (kwota 22 747,60 zł), zmniejszeniem się liczby uczniów uprawnionych do otrzymania stypendiów w stosunku do zapotrzebowania,
 - w rozdziale 85212 (kwota 5 822,00 zł), zmniejszeniem się liczby osób uprawnionych do otrzymania świadczeń rodzinnych.
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, 4-38]

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 za 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 Reszlu i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Reszlu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Gminy oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ 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 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 Burmistrza, 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.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: II.2-3, 39-55]

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

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **6 305 582,46 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **6 235 156,46 zł**, z czego wykorzystwała **6 229 192,46 zł**, co stanowiło 99,9% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **4 762 398,00 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 57 614,00 zł,
- rozdział 85203 – 1 962 840,00 zł,
- rozdział 85212 – 2 725 949,00 zł,
- rozdział 85213 – 15 956,00 zł,
- rozdział 85295 – 39,00 zł

➤ rezerw celowych – **1 466 794,46 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 602 006,46 zł,
- rozdział 85203 – 690 000,00 zł,

- rozdział 85212 – 131 411,00 zł,
- rozdział 85213 – 3 016,00 zł,
- rozdział 85295 – 40 361,00 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracownika Urzędu Gminy realizującego zadania w rozdziale 75011 oraz pracowników Miejskiego 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.: wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 85212 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 2013 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 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).

[Akta kontroli: III.1-83]

6. 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 2013 r. wyniosła **2 293 947,50 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje

w łącznej wysokości **2 285 721,50 zł**, z czego wykorzystano **2 257 954,53 zł**, co stanowiło 98,79% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **891 806,00 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 21 024,00 zł,
- rozdział 85214 – 386 919,00 zł,
- rozdział 85216 – 95 704,00 zł,
- rozdział 85219 – 178 073,00 zł,
- rozdział 85295 – 210 086,00 zł,

➤ rezerw celowych – **1 366 148,53 zł**, w tym:

- rozdział 80103 – 37 043,40 zł,
- rozdział 80104 – 24 840,00 zł,
- rozdział 85206 – 18 002,50 zł,
- rozdział 85213 – 3 153,72 zł,
- rozdział 85214 – 693 189,66 zł,
- rozdział 85216 – 179 016,85 zł,
- rozdział 85219 – 8 990,00 zł,
- rozdział 85295 – 149 419,00 zł,
- rozdział 85415 – 252 493,40 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85219 oraz umowy zlecenie pracownika realizującego zadanie w rozdziale 85206, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.

3. Gmina Reszel 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 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.: wszystkich wydatków rzeczowych 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,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: IV.1-7, 9-99]

6. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań własnych dotyczyły nieprowadzenia, przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Reszlu, wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji celowej w rozdziale 85219. Jednakże, przy niejednoznaczności przepisów (art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych), z których wynika, że w przypadku nieokreślenia przez przepisy odrębne m.in. sposobu rozliczenia dotacji, dysponent zawiera umowę...itd. oraz, że w takiej sytuacji otrzymujący dotację zobowiązany jest prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków dotacyjnych – zasady zarządzania finansami określone m.in. jako procedury kontroli zarządczej wymagają od kierownika jednostki (podmiotu dotowanego) wyodrębnienia środków pochodzących z innych niż własne źródła.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (cyt.): „(...) nie dokonano wyodrębnienia ewidencji księgowej wydatków (...) w programie finansowo-księgowym, ponieważ rozliczenie środków z dotacji w celach sprawozdawczych prowadzone było w arkuszu kalkulacyjnym.” Od 2014 r. w jednostce jest prowadzona wyodrębniona ewidencja środków dotacji otrzymanych i wydatkowanych w ramach zadań własnych.

Zaniechanie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji w znacznym stopniu utrudnia sprawne rozliczenie wydatkowanych z dotacji celowej środków oraz kontrolę w tym zakresie. Nie wiadomo, które wydatki finansowane były ze środków własnych Gminy, a które z dotacji budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Jolanta Sienkiewicz, Główny księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

[Akta kontroli: IV.8, 70-78, 100]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzenia ww. odstępstwa od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Gmina Reszel w okresie kontrolowanym nie przeprowadziła postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa 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 2013 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 3 590 747,73 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) – 558,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 3 590 189,73 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 2 084 645,47 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 847 514,18 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 658 030,08 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 2013 r. wobec 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. (decyzje wydane w 2013 r.), na łączną kwotę 102 177,42 zł (w tym odsetki – 6 912,90 zł).

Ustalenia:

- 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 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.

- Na koniec każdego kwartału dokonywano 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 **236 318,67 zł** (stan na dzień 31 grudnia 2013 r.).

2. 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. – **2 898 025,06 zł**,
- na dzień 31 grudnia 2013 r. – **3 538 318,03 zł**,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę 640 292,97 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wzrost w ciągu 2013 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był zwiększeniem się liczby dłużników alimentacyjnych i niską ściągalsnością należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

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

W 2013 r. złożone zostały 2 wnioski o odroczenie terminu płatności należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami. Jednakże, w powyższych przypadkach organ wierzyciela uznał, że przesłanki o których mowa w art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów nie zostały spełnione, ponieważ dłużnicy skutecznie uchylali się od uregulowania zobowiązania z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego i odroczenie terminu płatności należności nie zapewni gwarancji należytego wykonania spłaty zadłużenia. W związku z powyższym Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wydał decyzje o odmowie odroczenia terminu płatności należności.

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 **46 519,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **26 748,73 zł**, co stanowiło 57,5% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 530,10 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 26 218,63 zł, tj.:

- w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 24 462,02 zł.,
- w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 1 756,61 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że niski poziom wykonania dochodów spowodowany był niską ściągalnością, w ciągu roku, należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.

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 7 992,72 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.

[Akta kontroli: VI.1-4, 21]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły niepodjęcia w stosunku do zobowiązanych (dłużników alimentacyjnych) na bieżąco działań egzekucyjnych zmierzających do wykonania zobowiązań (uregulowania należności) na łączną kwotę **102 277,32 zł** (w tym odsetki – 7 012,80 zł). Działania te polegały na opóźnieniach w wystawianiu tytułów wykonawczych. Dni zwłoki wynosiły od 41 do 113.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku 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 obowiązany przysyłać tytuły wykonawcze do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że przyczyną powyższej nieprawidłowości była konieczność podejmowania szeregu działań wobec dłużników alimentacyjnych wynikających z ustawy o pomocy społecznej, które były czasochłonne, ale pozwoliły na odzyskanie należności w kwocie 56 450,16 zł.

Niepodjęcie 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 Anna Pawelec, inspektor ds. świadczeń rodzinnych,
 - Pani Agnieszka Kaczmarczyk, inspektor ds. świadczeń rodzinnych
- pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Reszlu.

[Akta kontroli: VI.4-5, 22-148]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.: wystawianie z opóźnieniem tytułów wykonawczych dotyczyło należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od ww. należności i stanowiło 2,85% ogółu należności występujących w jednostce na dzień 31 grudnia 2013 r.

Jednakże, mając powyższe na uwadze, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności wnoszę o bieżące podejmowanie działań mających na celu wyegzekwowanie należności budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, poprzez bezzwłoczne 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.

WZ WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Grażyna Krüge
WICEWOJEWODA

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 20.01.2015

Podpis *[Signature]*

STARSZY INSPEKTOR DYREKTOR
WOJEWÓDZKI WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

[Signature]
Monika Napierkowska
[Signature]
Elżbieta Supienko