

Olsztyn, dnia 28 września 2015 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

**FK-V.431.17.2015**

**Szanowny Pan  
Zbigniew Kudrzycki  
Wójt Gminy Rozogi**

**ul. 22 Lipca 22  
12-114 Rozogi**

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. w Urzędzie Gminy w Rozogach, ul. 22 lipca 22, 12 – 114 Rozogi.

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

- Pan Józef Zapert – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 26 listopada 2010 r.,
- Pan Zbigniew Kudrzycki – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Danuta Pszczółkowska – Skarbnik Gminy, powołana dnia 23 grudnia 1990 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.736.2015 z dnia 6 lipca 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 14 lipca 2015 r. do 10 sierpnia 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 4 na 2015 r.

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: I.1-30]

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 Rozogi plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości **4 122 127,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 33 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 2 320 686,43 zł, w tym zwiększenia – 1 959 954,49 zł oraz zmniejszenia – 360 731,94 zł.
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **5 721 349,55 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **5 720 931,55 zł**, z czego wykorzystwała **5 711 149,31 zł**.

Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 361/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 85295 w łącznej wysokości 418,00 zł.

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **9 782,24 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 łącznej kwocie 8 020,98 zł (w rozdziale 85214), w stosunku do kwoty planowanej, zgodnie ze złożonym przez Panią Joannę Polańczuk, Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach, wyjaśnieniem spowodowane było:

- w zakresie środków przeznaczonych na stypendia socjalne – przedstawieniem przez rodziców dzieci faktur na mniejsze kwoty niż zakładano (kwota 4 451,66 zł),
- w zakresie środków przeznaczonych na wyprawkę szkolną – mniejszym kosztem zakupu podręczników niż zakładano oraz zmniejszeniem liczby osób składających dokumenty potwierdzające wydatkowanie środków (kwota 3 569,32 zł).

[Akta kontroli: II.1-30]

3. 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 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. 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 Rozogach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rozogach, Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół i Przedszkoli w Rozogach oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Orzeszkach.

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,
- 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,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych za I, II, III i IV kwartał 2014 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że były przekazywane 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.31-69]*

6. 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 2014 r. wyniosła **4 496 387,55 zł**. Gmina Rozogi otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **4 495 969,55 zł**, z czego wykorzystwała **4 495 594,23 zł**, tj. 99,99%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **3 670 637,06 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 54 671,00 zł,
- rozdział 85203 – 544 695,00 zł,
- rozdział 85212 – 3 059 540,00 zł,
- rozdział 85213 – 11 531,06 zł,
- rozdział 85295 – 200,00 zł,

➤ rezerw celowych – **824 957,17 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 571 847,18 zł,
- rozdział 80101 – 6 249,17 zł,
- rozdział 85212 – 161 353,57 zł,
- rozdział 85295 – 85 507,25 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2014 r., dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy (rozdział 75011) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach (rozdział 85212) opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną kontrolą próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.
4. Dowody księgowe na podstawie, których realizowano wydatki:
  - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
  - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz.289 ze zm.),
  - zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosowanie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 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.),

- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

*[Akta kontroli: II. 27-28, III 1-115]*

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

### **III. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020.**

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 4 700,00 zł. Planowane środki wykonane zostały w 100%.
2. Zadanie realizowane było na podstawie porozumienia Nr PS-V.5230.15.53.2014 zawartego w dniu 14 marca 2014 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Marianem Podziewskim a Gminą Rozogi, reprezentowaną przez Wójta Pana Józefa Zaperta.
3. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów prac porządkowych na:
  - kwaterze wojennej żołnierzy armii rosyjskiej i niemieckiej z czasów I wojny światowej w Rozogach,
  - kwaterze wojennej żołnierzy armii rosyjskiej i niemieckiej z czasów I wojny światowej w Farynach,
  - mogile zbiorowej żołnierzy armii rosyjskiej i niemieckiej z czasów I wojny światowej w Kowaliku.
4. Na podstawie sprawozdania z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2014 r., złożonego przez Urząd Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, a także analizy dowodu księgowego na podstawie którego dokonano wydatku w rozdziale 71035 Cmentarze (1 faktura), ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z podpisanym porozumieniem.
5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: IV. 1-11]*

### **IV. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących i inwestycyjnych 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 **1 220 262,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **1 220 262,00 zł**, z czego wykorzystwała **1 210 855,08 zł**, tj. 99,23%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **392 883,33 zł**, w tym:
    - rozdział 85213 – 18 179,00 zł,
    - rozdział 85214 – 49 578,00 zł,
    - rozdział 85216 – 69 665,00 zł,
    - rozdział 85219 – 92 707,33 zł,
    - rozdział 85295 – 162 754,00 zł,
  - rezerw celowych – **817 971,75 zł**, w tym:
    - rozdział 80103 – 85 766,00 zł,
    - rozdział 80104 – 122 005,00 zł,
    - rozdział 85206 – 16 875,00 zł,
    - rozdział 85213 – 6 452,30 zł,
    - rozdział 85214 – 70 439,28 zł,
    - rozdział 85216 – 225 941,15 zł,
    - rozdział 85295 – 77 246,00 zł,
    - rozdział 85415 – 213 247,02 zł.
2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2014 r. dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, opłaconych w ramach otrzymanej dotacji (rozdział 85219) ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
  3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.
  4. Gmina zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym 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 porozumienia zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- rozdziale 85206 dotacja została wykorzystana zgodnie z umową PS-I.3146.9.93.2014 zawartą w dniu 26 maja 2014 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Rozogi.

5. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieprowadzenia, przez Zespół Obsługi Ekonomiczno - Administracyjnej Szkół i Przedszkoli w Rozogach, wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji celowej (w rozdziałach: 80103 i 80104).

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Barbary Żarnoch Głównego księgowego wynika, że nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji celowej na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, ponieważ uważano, iż nie ma potrzeby jej prowadzenia z uwagi na rozliczanie środków z dotacji na podstawie średniorocznej liczby dzieci, stosownie do rozporządzenia MEN z dnia 10 grudnia 2014 r.

Jednakże zdaniem kontrolującego, 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.

Zaniechanie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji utrudniało w znacznym stopniu precyzyjne i właściwe rozliczenie wydatkowanych z dotacji celowych środków finansowych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Barbara Żarnoch, Główny księgowy.

6. Działalność jednostki, pomimo stwierdzonych odchyleń od stanu pożądanego w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II. 103 106-107, III. 56, V.1-52]

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

1. W 2014 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przeprowadził postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych. Przedmiotem ww. postępowania były usługi przygotowania, dowiezienia i wydawania posiłków dzieciom w szkole podstawowej gimnazjum, oraz w przedszkolu w dni objęte nauką szkolną w czasie trwania roku szkolnego, od dnia 02.09.2014 r. do 26.06.2015 r., w następujących placówkach oświatowych na terenie Gminy Rozogi:
  - Szkoła Podstawowa w Klonie wraz z oddziałami przedszkolnymi grupa 3-4 latków oraz grupa 5-6 latków,
  - Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dąbrowach,
  - Zespół Szkół w Rozogach – Oddział Gimnazjum w Dąbrowach oraz w Klonie.Łączna wartość zamówienia wynosiła 195 843,36 zł brutto, całość wydatkowano z dotacji.
2. W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).  
Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.
3. W zakresie prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: VI.3-21]*

## **VII. W zakresie należności, prawidłowości i terminowości pobierania oraz 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 **1 484 578,93 zł**, w tym:
    - w rozdziale 75011 w § 0970 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) – 279,00 zł,
    - w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 1 484 299,93 zł, w tym:
      - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 901 473,92 zł,
      - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 281 318,16 zł,
      - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 301 507,85 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012, poz. 1228 ze zm.).



1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2014 r., na łączną kwotę 96 006,60 zł (w tym odsetki – 7 608,87 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 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,
- 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 101 506,67 zł (stan na 31 grudnia 2014 r.).

## 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. – 1 265 284,94 zł,
  - na dzień 31 grudnia 2014 r. – 1 459 250,67 zł
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę **193 965,73 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Panią Joannę Polańczuk, Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wzrost kwoty należności wymagalnych spowodowany został zwiększeniem liczby osób korzystających ze świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wzrostem zasądzanych przez sąd alimentów.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że podejmowane przez Gminę działania w zakresie ustalania należności pieniężnych, zgodne były z dyspozycją zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny.

2.3. W okresie kontrolowanym nie wydawano decyzji w sprawie:

- umorzenia,
  - odroczenia terminu płatności
- należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że:

- wystąpił jeden przypadek rozłożenia na raty zadłużenia z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 1 527,47 zł (rozłożenie na 5 rat płatnych od stycznia do maja 2015 r.),
- w czterech przypadkach wygaszono należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 56 834,08 zł, na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, stanowiącego że w przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego należności wygasają.

*[Akta kontroli: II.41-43, VII.1-21]*

### **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 **28 725,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **10 323,77 zł**, co stanowiło 36,94% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0970 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 265,05 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 10 058,72 zł.

Ponadto, poza planem, w rozdziale 85212 w § 0920 wykonano dochody z tytułu odsetek od udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 8 284,86 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Joannę Polańczuk Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnieniem, niższe niż planowane wykonanie planu dochodów spowodowane było faktem, iż plan dochodów określony został przez Urząd Wojewódzki (gmina nie miała wpływu na określenie wielkości planu) oraz tym, że działania egzekucyjne wobec dłużników alimentacyjnych okazały się nieskuteczne.

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: II.41-43, VII. 22-36]*

4. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegały na niepodejmowaniu w stosunku do zobowiązanych (dłużników alimentacyjnych) na bieżąco działań egzekucyjnych zmierzających do wykonania zobowiązań (uregulowania należności) na łączną kwotę 96 006,60 zł, w tym odsetki 7 608,87 zł. Dni zwłoki wynosiły od 52 do 205 dni.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r., Nr. 137, poz. 1541 ze zm.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym do dnia 21 maja 2014 r., zgodnie z którym wierzyciel jest obowiązany przysyłać tytuły wykonawcze do organu

egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki. Ponadto zgodnie z dyspozycją wynikająca z § 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):

*„Wierzyciel niezwłocznie wystawia 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”.*

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem Pani Joanny Polańczuk Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, opóźnienia działań windykacyjnych wynikły z niedopełnienia obowiązku wystawiania tytułów wykonawczych przez odpowiedzialnych za to pracowników, tj. pracownika realizującego zadania związane z funduszem alimentacyjnym oraz jego bezpośredniego zwierzchnika – Kierownika Sekcji Świadczeń Rodzinnych. Powyższe spowodowane było niewystarczającą znajomością przepisów prawa przez pracowników w zakresie postępowania administracyjnego, pomimo uczestniczenia w szkoleniach na ten temat oraz zapewnieniu aktualnych publikacji. Pracownicy nie przekazywali informacji kierownikowi GOPS o istniejących opóźnieniach w wystawianiu tytułów wykonawczych. Ponadto zapewniali swojego zwierzchnika o terminowym wykonywaniu wszystkich czynności związanych z obsługą funduszu i windykacją.

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 Joanna Polańczuk – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach.  
– Pani Beata Piłat – Kierownik Sekcji Świadczeń Rodzinnych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach.  
– Pani Karina Pejchner – specjalista pracy z rodziną.

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

[Akta kontroli: VI. 37-313]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Zobowiązanie pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach do bieżącego podejmowania działań mających na celu wyegzekwowanie należności budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, w drodze egzekucji sądowej.
2. Zobowiązanie pracowników Zespołu Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół i Przedszkoli w Rozogach do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków

dotacji celowych otrzymanych w rozdziałach 80103 i 80104 na dofinansowanie zadań własnych gminy.


Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zalecenia, 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

12

  
DIREKTOR  
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

  
Ewelina Skupieńko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

2015-09-29

Wysłano dnia .....

Podpis  .....