



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.431.44.2014

Pan
Franciszek Andruszkiewicz
Wójt Gminy Srokowo

Plac Rynkowy 1
11 - 420 Srokowo

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 Srokowie, Plac Rynkowy 1, 11-420 Srokowo.

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

- Pan Franciszek Andruszkiewicz – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pani Małgorzata Cwalina – Skarbnik Gminy, powołana dnia 8 sierpnia 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.0030.1078.2014 z dnia 6 listopada 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 17 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 8 na 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ww. 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: 1.1-24]

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 Srokowo plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **2 470 581,00 zł**. Ww. plan został zmniejszony 26 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 845 230,21 zł, w tym zwiększenia – 1 475 994,21 zł oraz zmniejszenia – 369 236,00 zł.
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **3 577 339,21 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **3 563 452,21 zł**, z czego wykorzystła **3 518 904,29 zł**.

Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 358/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 13 887,00 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Elżbietę Sadowską Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnieniem, blokada ww. wydatków wynikała z braku możliwości precyzyjnego i obiektywnego zweryfikowania zapotrzebowania na środki w momencie ich planowania.

3. Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **44 547,92 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.

Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Elżbietę Sadowską, Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Srokowie wynika, że największe niewykorzystanie dotacji stosunku do kwot planowanych spowodowane było:

- w rozdziale 85212 (kwota 23 867,92 zł), zmniejszeniem liczby świadczeniobiorców i wydatkowaniem mniejszych środków niż planowano,
- w rozdziale 85295 § 2030 (kwota 20 307,98 zł) brakiem możliwości oszacowania prawidłowej wielkości potrzeb w zakresie dożywiania w momencie ich planowania oraz zwiększeniem wielkości pomocy w postaci artykułów żywnościowych przekazywanych przez organizacje pozarządowe m.in. Caritas w Srokowie dla mieszkańców gminy.

[Akta kontroli: II. 1-26]

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 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych

5. Prawdliwość 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 Srokowie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Srokowie.

6. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r., sporządzanym przez GOPS w Srokowie:
 - w kolumnie nr 5 *Należności* oraz nr 6 *Dochody wykonane ogółem* nie ujęto kwoty 160,85 zł dochodów pobranych przez komornika dla gminy dłużnika z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212). Umieszczenie w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową jest sprzeczne z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 6 ust. 1 pkt 2 i 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym.

Takie działanie skutkowało sporządzeniem sprawozdania jednostkowego niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Srokowie.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Katarzyny Sadowskiej – księgowej w GOPS, przyczyną błędnego wykazania kwoty należności i dochodów było zwiększenie obowiązków związanych z zakończeniem roku budżetowego.

- w kolumnie nr 10 „*Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości*”, nie wykazywano żadnych wartości pomimo tego, że wszystkie należności w łącznej kwocie 1 080 254,46 zł stanowiły zaległości. Jest to sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 2 ww. instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się, na podstawie księgowości analitycznej do konta należności z tytułu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty, których termin minął (...).

Skutkowało to nieprzekazaniem dla Gminy Srokowo informacji o należnościach będących zaległościami.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Katarzyny Sadowskiej – księgowej w GOPS pomimo nie ujęcia w powyższym sprawozdaniu kwoty zaległości dane dotyczące sald końcowych należności zostały przekazane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z ewidencją księgową natomiast nie wypełniono technicznie odpowiedniej rubryki.

Osoba odpowiedzialna -- Pani Elżbieta Sadowska -- Kierownik GOPS w Srokowie.

- w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27 ZZ wykazano w kolumna nr 4 *Plan*:
 - dane niezgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za ten sam okres. W sprawozdaniu GOPS (w rozdziale 85212 § 0920, 0970, 0980) wskazano planowane kwoty dochodów budżetu państwa, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym nie wykazano żadnych kwot.
Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 2 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego.
 - dane niezgodne z danymi zawartymi w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. (w rozdziale 75011). W sprawozdaniu zbiorczym ujęto planowane dochody w kwocie 100,00 zł, natomiast zgodnie z ww. decyzją należało wykazać kwotę 310,00 zł.
Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącego załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie nr 4 „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

Powyższe działania skutkowały nierzetelnym sporządzeniem sprawozdania zbiorczego i błędnym poinformowaniem odbiorcy o planowanych kwotach dochodów w poszczególnych paragrafach.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Małgorzatę Cwalingę – Skarbnika Gminy powyższe uchybienia spowodowane były zmniejszeniem obsady pracowników księgowości wynikającej z długoterminowego zwolnienia lekarskiego pracownicy odpowiedzialnej za sporządzanie sprawozdań.

Powyższe nieprawidłowości skutkowały naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna -- Pan Franciszek Andruszkiewicz – Wójt Gminy Srokowo.

7. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących przepisach prawa.

[Akta kontroli: II.27-66]

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 i inwestycyjnych 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 **2 393 189,21 zł**. Gmina Srokowo otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **2 379 302,21 zł**, z czego wykorzystwała **2 355 434,29 zł**, tj. 99%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1 716 555,08 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 23 709,00 zł,
- rozdział 85212 – 1 673 089,08 zł,
- rozdział 85213 – 19 757,00 zł,

➤ rezerw celowych – **638 879,21 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 622 154,21 zł,
- rozdział 85213 – 1 325,00 zł,
- rozdział 85295 – 15 400,00 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r., dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności oraz rocznych kartotek zarobkowych pracowników Urzędu Gminy (rozdział 75011) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Srokowie (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 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.

[Akta kontroli: II. 32-33, III. 1-47]

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. Nr 128, poz. 861 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).

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

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020.

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 87/2013 z dnia 4 czerwca 2013 r. przyznał dla Gminy Srokowo dotację udzieloną z budżetu państwa (ustawa budżetowa) na zadania bieżące realizowane przez Gminę na podstawie porozumień na 2013 rok w wysokości **1 000,00 zł**.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów utrzymania grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie Gminy, tj. zgodnie z porozumieniem Nr PS-V.5230.2.27.2013, zawartym w dniu 27 maja 2013 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Marianem Podziwskim a Gminą Srokowo, reprezentowaną przez Wójta Pana Franciszka Andruszkiewicza.
3. Dotacje wydatkowano na prace konserwacyjne na cmentarzach wojennych w miejscowości Skandławki i Kałki.
4. Sprawozdania z wykonania zadania zostały złożone przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zgodnie z terminami określonymi w § 3 ww. porozumienia.
5. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych dotacje wykorzystano na zadania na jakie została udzielona.

[Akta kontroli: II. 28, IV.1-30]

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

IV. 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 **1 183 150,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **1 183 150,00 zł**, z czego wykorzystwała **1 162 470,00 zł**, tj. 98,25%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **441 786,00 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 10 835,00 zł,
- rozdział 85214 – 167 630,00 zł,
- rozdział 85216 – 50 926,00 zł,
- rozdział 85219 – 90 782,00 zł,
- rozdział 85295 – 121 613,00 zł,

➤ rezerw celowych – **720 684,00 zł**, w tym:

- rozdział 80103 – 16 602,81 zł,
- rozdział 80106 – 12 834,00 zł,
- rozdział 85213 – 1 976,00 zł,
- rozdział 85214 – 267 264,00 zł,
- rozdział 85216 – 93 211,00 zł,
- rozdział 85219 – 6 757,00 zł,
- rozdział 85295 – 82 079,02 zł,
- rozdział 85415 – 239 960,17 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r. dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności oraz rocznych kartotek zarobkowych pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, opłaconych w ramach otrzymanych 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. Dowody księgowe na podstawie, których realizowano wydatki:
- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów 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,

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

5. Gmina 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,
- 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego,
- 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 2009 r., Nr 175, poz. 1027 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”.

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

[Akta kontroli: II. 34-35, IV.1-53]

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na fakt, iż Gmina Srokowo w okresie kontrolowanym nie przeprowadzała postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

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 **1 091 099,12 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) - 93,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 1 091 006,12 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, - 741 654,14 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych - 133 223,53 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego - 216 128,45 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 2013 r. wobec:

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych, na łączną kwotę 93,00 zł,
- 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2013 r., na łączną kwotę 105 871,44 zł (w tym odsetki - 8 715,00 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ustalone były na zasadach określonych w art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (j.t. Dz. U. z 2006 r., Nr 139, poz. 993 ze zm.),
- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- 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 82 438,00 zł (stan na 31 grudnia 2013 r.).

[Akta kontroli: II. 52-54, VII 1-10]

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 31 grudnia 2012 r. – 826 331,23 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2013 r. – 1 080 254,46 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę **253 923,23 zł**.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Elżbiety Sadowskiej, Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wzrost w ciągu 2013 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był zwiększeniem liczby wniosków złożonych przez osoby uprawnione oraz zmianami zasądzonych 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. Wysyłane upomnienia oraz wystawiane tytuły wykonawcze były rejestrowane w prowadzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej stosownych ewidencjach, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

2.4. W okresie kontrolowanym nie wydano decyzji w sprawie:

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

[Akta kontroli: II.52-54, VII.6-11]

3. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r., dochody budżetu państwa w wysokości **18 888,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **7 081,82 zł**, co stanowiło 37,49% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0970 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 88,35 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0920 z tytułu odsetek od udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1 475,00 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0970 z tytułu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 719,84 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 4 798,63 zł,

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Małgorzatę Cwalinę Skarbnika Gminy niskie wykonanie dochodów budżetu państwa spowodowane było niskim poziomem dochodów odzyskiwanych przez komornika sądowego od dłużników alimentacyjnych oraz mniejszą niż planowano liczbą osób występujących o udostępnienie danych.

- 3.1. Dochody uzyskiwane z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa za wyjątkiem zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu kosztów upomnienia na łączną kwotę 61,60 zł, co naruszało przepisy art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.), zgodnie z którym 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz do budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami stanowi dochód własny gminy Srokowo, natomiast pozostałe 95% stanowi dochód budżetu państwa.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Małgorzaty Cwaliny Skarbnika Gminy wynika, że nieodprowadzenie dochodów z tytułu kosztów upomnienia spowodowane było niepoprawną interpretacją przepisów przez pracownika zajmującego się funduszem alimentacyjnym.

Powyższe działania skutkowały zaniżeniem dochodów budżetu państwa o kwotę 58,52 zł.

Osoba odpowiedzialna -- Pani Katarzyna Sadowska – referent.

W trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 5 grudnia 2014 r. kwota dochodów z tytułu kosztów upomnienia w wysokości 68,52 zł (w tym odsetki 10 zł) została przekazana na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.52-54, VIII.12-20]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość i charakter stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- nieodprowadzanie dochodów z tytułu kosztów upomnień w kwocie 58,52 zł stanowiło 0,8% ogółu zrealizowanych dochodów budżetu państwa,
- wykazywanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ w kolumnie *Plan* danych niezgodnych ze sprawozdaniem jednostkowym GOPS oraz z danymi ujętymi w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego było błędem formalnym i nie miało wpływu na prawidłowość wykazanych dochodów,
- sporządzenie sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ. niegodnie z danymi wynikającymi

- z ewidencji księgowej dotyczyło kwoty 160,85 zł i stanowiło 1,5% wykonanych dochodów wykazanych w sprawozdaniu,
- niewykazywanie w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez GOPS kwot należności wymagalnych było błędem formalnym.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności wnoszę o:

1. Zobowiązanie pracowników Urzędu Gminy do:

- odprowadzania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu kosztów upomnień,
- prawidłowego sporządzania sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez:
 - wykazywanie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych,
 - wykazywanie w kolumnie 4 *Plan* kwot dochodów wynikających z decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,

2. Zobowiązanie pracownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Srokowie do prawidłowego sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez:

- wykazywanie kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- wykazywania w kolumnie 10 *Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości*, wszystkich należności wymagalnych z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.

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.

WZ. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Grażyna Kluge
GRAJZYNA KLUGE
WICEWOJEWODA

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wystawiono dnia 2015-02-05

Podpis *AKG*

12

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

up *Stupienko* *Elwira Stupienko*