

Olsztyn, dnia 13 lipca 2015 r.



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.431.12.2015

Szanowna Pani
Irena Derdoń
Wójt Gminy Stawiguda

ul. Olsztyńska 10
11-034 Stawiguda

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. w Urzędzie Gminy w Stawigudzie, ul. Olsztyńska 10, 11-034 Stawiguda.

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

- Pan Teodozy Jerzy Marcinkiewicz – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 5 grudnia 2010 r.,
- Pani Irena Derdoń – Zastępca Wójta, powołana na to stanowisko w dniu 21 marca 2012 r.
– Wójt Gminy, wybrana na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pani Halina Brzostowska – Skarbnik Gminy, powołana dnia 28 lipca 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.0030.416.2015 z dnia 29 kwietnia 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 11 maja 2015 r. do 5 czerwca 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 7 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.1-29]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

pozytywnie z uchybieniami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe 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 Stawiguda plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości 1 490 729,00 zł. Ww. plan został zmieniony 39 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 4 441 349,56 zł, w tym zwiększenia – 3 997 743,56 zł oraz zmniejszenia – 443 606,00 zł.
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 5 044 866,56 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości 5 044 350,56 zł, z czego wykorzystala 5 026 555,32 zł.

Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 361/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 85295 w łącznej wysokości 516,00 zł.

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości 17 795,24 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 stosunku do kwot planowanych, zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami Pana Jarosława Organiściaka, Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stawigudzie spowodowane było:

- w rozdziale 85214 – kwota 5 400,14 zł, zmniejszeniem liczby osób korzystających z pomocy finansowej w formie zasiłku okresowego,
- w rozdziale 85212 – kwota 9 278,76 zł, złożeniem, do Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (po przeszacowaniu potrzeb w grudniu 2014 r.) zmniejszonego zapotrzebowania na środki finansowe. Przekazana przez Urząd transza dotacji nie była pomniejszona o wykazane w zapotrzebowaniu środki finansowe. W związku z powyższym powstała nadwyżkę zwrócono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli: II.5-19, 94-107]

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 Stawigudzie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stawigudzie.
- 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.26-64]

6. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- 6.1 w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.:
- 6.1.1 sporządzonym przez Urząd Gminy Stawiguda w rozdziale 75011
- ✓ w kolumnie 7 *Dochody wykonane w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego* zostały ujęte kwoty potrąceń 12,40 zł, które stanowiły dochody własne Gminy.
- 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 Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie, z którym jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny *Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Renaty Wieczorek - Skarbnika Gminy, powyższe uchybienie jest wynikiem błędnej interpretacji obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa przez pracownika sporządzającego sprawozdanie.

- ✓ w kolumnie 8 *Dochody przekazane* wykazano dochody należne budżetowi państwa w kwocie 235,60 zł, zamiast całość zrealizowanych dochodów w kwocie 248,00 zł, co jest sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 4 ww. Instrukcji, stosownie do którego jednostka wykonująca zadanie w kolumnie *Dochody przekazane* wykazuje dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Renaty Wieczorek - Skarbnika Gminy, w związku z tym, iż w kolumnie 7 *Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego* wykazano dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu, w kolumnie 8 *Dochody przekazane* ujęto kwoty pobranych dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Irena Derdoń, Wójt Gminy Stawiguda.

6.1.2 sporządzanym przez GOPS w Stawigudzie w rozdziale 85212:

- ✓ w kolumnie 8 *Dochody przekazane* w § 0970 i 0980 wykazano dochody należne budżetowi państwa w łącznej kwocie 11 153,61 zł, zamiast całość zrealizowanych dochodów w kwocie 26 975,21 zł, co jest sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 4 ww. załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów, stosownie do którego jednostka wykonująca zadanie w kolumnie *Dochody przekazane* wykazuje dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Joanny Herdy – Zastępcy Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, w kolumnie 8 *Dochody przekazane* omyłkowo ujęto kwoty pobranych dochodów budżetu państwa.

- ✓ W kolumnie 6 dochody wykonane ogółem w § 0980 wykazano kwotę 8 351,81 zł stanowiącą dochody należne od innych gmin (20%).

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r., poz.1228 ze zm.), zgodnie z którymi 20% dochodów należnych od innych gmin stanowi dochód własny gminy dłużnika. W związku z powyższym dochody te powinny być ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Panią Joannę Herdę, Zastępcę Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że w kolumnie dochody wykonane ogółem ujęto również dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego otrzymane od obcych gmin co wpłynęło na zawyżenie dochodów wykonanych ogółem. Po ponownym przeanalizowaniu i zastosowaniu prawidłowej interpretacji obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa ww. dochody z innych gmin nie będą ujmowane w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Powyższe uchybienia skutkowały przekazaniem błędnych informacji odbiorcy sprawozdań (Wójtowi Gminy Stawiguda), o wysokości wykonanych i przekazanych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych.

Osoba odpowiedzialna – Pan Jarosław Organiściak, Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stawigudzie.

[Akta kontroli: II 81-82]

7. 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 1 568 560,56 zł. Gmina Stawiguda otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości 1 568 044,56 zł, z czego wykorzystala 1 557 903,84 zł, tj. 99,32%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – 1 226 445,04 zł, w tym:

- rozdział 75011 – 74 385,00 zł,
- rozdział 85212 – 1 137 585,00 zł,
- rozdział 85213 – 14 409,00 zł,
- rozdział 85215 – 66,04 zł,

➤ rezerw celowych – 331 458,80 zł, w tym:

- rozdział 01095 – 133 396,51 zł,
- rozdział 80101 – 9 224,08 zł,
- rozdział 85212 – 138 772,24 zł,
- rozdział 85215 – 82,00 zł,
- rozdział 85219 – 9 973,00 zł,
- rozdział 85295 – 40 010,97 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 Stawigudzie (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.103-105, III. 1-121]

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).
5. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieterminowego przekazania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego okresowego rozliczenia dotacji oraz okresowego sprawozdanie rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej dokonanych w okresie od dnia 1 października do dnia 31 października 2014 r. W toku kontroli ustalono, że zostały one przekazane z 3 dniowym opóźnieniem, tj. w dniu 3 grudnia 2014 r., zamiast 30 listopada 2014 r.

Powyższym działaniem naruszono § 6 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę który stanowi, że okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w ww. okresie należy przekazać w terminie do dnia 30 listopada danego roku.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Lucyna Stemplińska, Kierownik Referatu Podatków i Opłat z którego wynika, że sprawozdanie sporządzone było terminowo tylko osoba odpowiedzialna za stronę urzędową e-PUAP nie przekazała sprawozdania w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów.

[Akta kontroli: III. 38]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na znikomą szkodliwość ww. czynu i krótki okres zwłoki, 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 3 000,00 zł. Planowane środki wykonane zostały w 100%.
2. Zadanie realizowane było na podstawie porozumienia Nr PS-V.5230.15.57.2014 zawartego w dniu 8 maja 2014 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Marianem Podziwskim a Gminą Stawiguda, reprezentowaną przez Wójta Pana Teodozego Jerzego Marcinkiewicza.
3. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów prac konserwacyjnych i porządkowych na cmentarzu wojennym w Dorotowie polegających na koszeniu trawy, bieżących naprawach, czyszczeniu i konserwacji ogrodzenia i elementów kamiennych, pielęgnacji drzewostanu, wywozie odpadów.
4. Na podstawie sprawozdań z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzu wojennych w 2014 r., złożonych przez Urząd Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, a także analizy wszystkich dowodów księgowych na podstawie których dokonywano wydatków w rozdziale 71035 Cmentarze (2 szt.), ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z podpisanym porozumieniem.
5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: IV. 1-27]

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, § 6330.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 3 473 306,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości 3 473 306,00 zł, z czego wykorzystwała 3 465 651,48 zł, tj. 99,78%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 185 744,00 zł, w tym:
 - rozdział 85213 – 6 049,00 zł,
 - rozdział 85214 – 24 585,00 zł,

- rozdział 85216 – 19 807,00 zł,
 - rozdział 85219 – 90 752,00 zł,
 - rozdział 85295 – 44 551,00 zł,
- rezerw celowych – 3 279 907,48 zł, w tym:
- rozdział 60016 – 2 686 358,00 zł,
 - rozdział 80103 – 32 615,00 zł,
 - rozdział 80104 – 300 785,00 zł,
 - rozdział 85206 – 38 305,00 zł,
 - rozdział 85213 – 3 579,96 zł,
 - rozdział 85214 – 58 118,86 zł,
 - rozdział 85216 – 86 760,26 zł,
 - rozdział 85295 – 16 249,00 zł
 - rozdział 85415 – 57 136,40 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 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. 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 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.3146.9.99.2014 zawartą w dniu 26 maja 2014 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Stawiguda.

5. Na podstawie zestawień sporządzanych w trakcie kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej, 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.

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie

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

VI. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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

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 1 692 138,92 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) – 248,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 1 691 890,92 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 998 088,73 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 347 752,91 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 346 049,28 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:

- 5 podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych, na łączną kwotę 248,00 zł,
- 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 62 405,08 zł (w tym odsetki – 5 556,48 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, 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 114 322,46 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. – 1 357 853,41 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2014 r. – 1 662 761,41 zł
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 304 909,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Renaty Wieczorek, Skarbnika Gminy dołączonym do sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartały 2014 r. wzrost wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był brakiem ich ściągальności pomimo podjętych działań zgodnie z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do 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:

- rozłożenia na raty,

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

Wystąpił natomiast jeden przypadek wygaszenia należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 6 800,00 zł oraz należnych odsetek w kwocie 661,33 zł na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, stanowiącego że przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego należności wygasają.

[Akta kontroli: II.20-23,29-30,82, VI.1-11]

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 21 801,00 zł wykonane zostały w łącznej kwocie 11 287,51 zł, co stanowiło 51,78% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 235,60 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 11 051,91 zł.

Ponadto poza planem w rozdziale 85212 wykonano dochody z tytułu:

- w § 0920 odsetek od udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 2 154,30 zł,
- w § 0970 udzielonych zaliczek alimentacyjnych 101,70 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Joannę Herdę, Zastępcę Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wyjaśnieniem niższe niż planowane wykonanie planu dochodów spowodowane było faktem, iż Gmina ww. plan otrzymała z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Był to plan szacunkowy i Gmina nie była w stanie przewidzieć kwot, które powinny zostać wykonane w danym roku budżetowym.

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 wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: II.20-23, VI. 12-18]

4. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

4.1 Niepodejmowaniu w okresie objętym kontrolą (2014 r.), w stosunku do zobowiązanych (dłużników alimentacyjnych) działań mających na celu odzyskanie wypłaconych w okresie od 1 października 2012 r. do 30 września 2013 r. z budżetu państwa świadczeń alimentacyjnych, tj. nie wystawiano tytułów wykonawczych po upływie terminu, do którego należność powinna zostać zapłacona na łączną kwotę 62 405,08 zł, w tym odsetki 5 556,48 zł.

Powyższe zaniechanie naruszało przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami § 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 którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej nie przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem Pana Jarosława Organiściaka, Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stawigudzie działania egzekucyjne, windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych prowadzi również komornik sądowy, który jest egzekutorem alimentów od dłużników (jest to zadanie w pierwszej kolejności zaspokajane, zwroty przekazywane są do ośrodków pomocy społecznej, które wypłacają fundusz alimentacyjny dla wierzycielek), często jest zbieg prowadzonej egzekucji przez ośrodek.

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 – Pan Jarosław Organiściak, Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stawigudzie,
– Pani Joanna Kolakowska, podinspektor.

- 4.2 Nieterminowym przekazaniu na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na łączną kwotę 52,10 zł, w tym: z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego 46,36 zł oraz odsetek od udzielonych świadczeń 5,74 zł, które winny być przekazane do dnia 8 stycznia 2015 r., a faktycznie odprowadzone zostały 14 stycznia 2015 r. Zwłoka wyniosła 6 dni.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe działanie skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Renaty Wieczorek – Skarbnika Gminy, wynika, iż uchybienia terminu przekazania dochodów spowodowane było faktem, iż GOPS 31 grudnia 2014 r. przekazał wszystkie środki ze swojego konta bankowego bez zawiadomienia, iż znajdują się wśród nich również dochody budżetu państwa. Po uzyskaniu informacji o wielkości kwoty będącej dochodami budżetu państwa zostały one niezwłocznie przebrane na konto W-M UW w Olsztynie.

Osoba odpowiedzialna – Pani Renata Wieczorek, Skarbnik.

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

[Akta kontroli: VI. 19-148]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Zobowiązanie pracowników Urzędu Gminy w Stawigudzie do:

- terminowego przekazywania na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa,
- prawidłowego sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez:
 - zaniechanie wykazywania w kolumnie 7 dochodów potrąconych na rzecz samorządu terytorialnego - dochody te winny być wykazywane w sprawozdaniach zbiorczych sporządzanych przez gminę,
 - wykazywanie w kolumnie 8 wszystkich dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

2. Zobowiązanie pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stawigudzie 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,
- prawidłowego sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez:
 - zaniechanie wykazywania w kolumnie 6 w § 0980 kwot dochodów otrzymanych od innych gmin, a stanowiących dochody własne Gminy Stawiguda,
 - wykazywanie w kolumnie 8 wszystkich dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

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.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2015-07-14

Podpis

Zup. Woj. Warmińsko-Mazurskiego
Grażyna Kluge
Wiceminister Warmińsko-Mazurski

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elżbieta Stupienko

