



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski
FK-V.431.13.2015**

Olsztyn, dnia 17 sierpnia 2015 r.

**Szanowna Pani
Małgorzata Wrońska
Burmistrz Fromborka**

**ul. Młynarska 5a
14-530 Frombork**

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. Urzędzie Miasta i Gminy we Fromborku, ul. Młynarska 5a, 14-530 Frombork.

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

- Pani Małgorzata Wrońska – Burmistrz, wybrana na to stanowisko w dniu 22 września 2013 r. i ponownie wybrana na powyższe stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Maria Rogińska – Sekretarz, zatrudniona na to stanowisko w dniu 1 stycznia 2009 r.,
- Pani Ewa Rymarska – Skarbnik, powołana na to stanowisko w dniu 1 lutego 2007 r.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.592.2015 z dnia 1 czerwca 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: od 11 czerwca do 9 lipca 2015 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2014 r.

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.1-22]

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 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. ustalił dla Gminy Frombork plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości 1 948 753,00 zł. Ww. plan został zmieniony decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 427 255,68 zł (w tym: zwiększenia – 1 138 576,76 zł oraz zmniejszenia – 288 678,92 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 2 798 650,84 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości 2 794 471,76 zł, z czego wykorzystala 2 783 043,53 zł. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 361/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 271,00 zł, w związku z niewykorzystaniem przyznanych środków z dotacji.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości 15 334,08 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.
4. Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych, zgodnie ze złożonymi przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnieniami, nastąpiło w rozdziale 85415 (kwota 5 761,20 zł), „(...) ponieważ na okres szkolny 2014/15 wpłynęło znacznie mniej wniosków o pomoc niż w przedmiotowym okresie szkolnym. Ponadto wydano decyzje wstrzymujące wypłatę stypendiów z powodu przekroczenia kryterium dochodowego”.
5. 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.1-36]

6. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
 - Rb-27ZZ zbiorczego za IV kwartał 2014 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach za IV kwartał 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 oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj. Urząd Miasta i Gminy we Fromborku, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Fromborku oraz Zespół Szkół we Fromborku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Miasta i Gminy oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ, sporządzonym przez Urząd Miasta i Gminy zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez: Urząd Miasta i Gminy, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkół we Fromborku,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej.

7. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

[Akta kontroli: II.37-103]

8. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły:

- a) Błędne sporządzanie przez Urząd Miasta i Gminy jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ, za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r., poprzez wykazywanie w kolumnie nr 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty potrąceń w wysokości 6,20 zł, stanowiącej dochody własne Gminy.

W powyższym zakresie naruszono dyspozycje wynikającą z § 6 ust. 1 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym, jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny nr 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

Z pisemnego wyjaśnienia Burmistrza wynika, iż powyższe spowodowane zostało na skutek błędnej interpretacji obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Powyższe działanie skutkowało przekazaniem błędnej informacji odbiorcy sprawozdania (Burmistrzowi Miasta Frombork), w zakresie zrealizowanych przez Gminę dochodów budżetowych w łącznej kwocie 6,20 zł.

Osoba odpowiedzialna – Pani Małgorzata Wrońska, Burmistrz Fromborka.

- b) Błędne sporządzania przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ, za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r., poprzez wykazywanie w kolumnie nr 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty potrąceń w wysokości 20 365,39 zł, stanowiącej dochody własne Gminy.

W powyższym zakresie naruszono dyspozycje wynikającą z § 6 ust. 1 pkt 6 ww. instrukcji, zgodnie z którym, jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny nr 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że wypełnienie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” było spowodowane błędną interpretacją obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Powyższe działanie skutkowało przekazaniem błędnej informacji odbiorcy sprawozdania (Burmistrzowi Miasta Frombork), w zakresie zrealizowanych przez Gminę dochodów budżetowych w łącznej kwocie 20 365,39 zł.

Osoba odpowiedzialna – Pani Janina Jachimowicz, Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

[Akta kontroli: II.9, 41-44, 46-47, 103]

9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo odchyłeń od stanu pożądanego, 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 1 787 957,38 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości 1 791 953,30 zł, z czego wykorzystwała 1 782 324,29 zł, co stanowiło 99,46% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 1 506 083,00 zł, w tym:

- rozdział 75011 – 58 015,00 zł,
- rozdział 85212 – 1 434 150,00 zł,
- rozdział 85213 – 13 718,00 zł,
- rozdział 85295 – 200,00 zł.

- rezerw celowych – 276 241,29 zł, w tym:

- rozdział 01095 – 74 061,59 zł,
- rozdział 80101 – 2 674,74 zł,
- rozdział 85212 – 174 453,76 zł,
- rozdział 85215 – 603,98 zł,
- rozdział 85219 – 2 400,00 zł,

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych) w łącznej wysokości 5 359,86 zł, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Urzędu Miasta i Gminy realizujących zadania w rozdziale 75011 oraz pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85212, opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone.
 3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 68,34% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 85212, 85215, 85295 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.
 4. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2014 r., poz. 330 ze zm.),
 - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. 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),
 - zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
 - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).
- [Akta kontroli: III.1-169]*
5. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:
 - a) dokonania w 3 przypadkach zwrotu podatku akcyzowego za zakup benzyny na łączną kwotę 62,05 zł.

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r., Nr 52, poz. 379 ze zm.), zwrot akcyzy odnosi się wyłącznie do akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49 oraz kodem CN 3824 90 91.

Z pisemnego wyjaśnienia Burmistrza Miasta wynika, że powyższe działanie spowodowane było niezamierzoną błędną oceną przyjętych faktur za zakup benzyny przez pracownika wykonującego zadania w tym zakresie, na skutek spiętrzenia zadań.

Skutkowało to wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 62,05 zł.

Osoba odpowiedzialna – Pani Beata Sobilo podinspektor ds. finansowych.

- b) Wypłacenia producentowi rolnemu kwoty większej o 16,00 zł za 16,84 litrów paliwa więcej niż wynikało to z sumy wszystkich faktur.

Naruszono w tym zakresie art. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, który stanowi, że kwotę zwrotu podatku ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT i stawki oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego obowiązującej w dniu złożenia wniosku.

Powyższe skutkowało pobraniem przez Gminę dotacji w nadmiernej wysokości, tj. o 16,00 zł więcej niż należało wypłacić na podstawie załączonych faktur.

Z pisemnego wyjaśnienia Burmistrza Miasta wynika, że przyczyną powyższego stanu rzeczy było nieumyślne działanie pracownika wykonującego czynności związane z wypłatą zwrotu podatku akcyzowego.

Osoba odpowiedzialna – Pani Beata Sobilo podinspektor ds. finansowych.

[Akta kontroli: III.58, 66-87, 95-96]

- c) dokonania zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 950,00 zł za zakup oleju napędowego, na podstawie faktury dokumentującej zakup paliwa po upływie okresu obejmującego 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 i 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, jeżeli wniosek o zwrot podatku został złożony w terminie od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia danego roku wówczas do wniosku dołącza się faktury VAT lub ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. W tym przypadku zwrot podatku przysługiwał tylko za udokumentowane w postaci faktur, zakupy właściwego paliwa, w okresie od początku lutego do końca lipca 2014 r.

Z pisemnego wyjaśnienia Burmistrza Miasta wynika, że pracownik Urzędu Miasta i Gminy dokonał niezamierzonej błędnej oceny przyjętej faktury, która pochodziła spoza okresu objętego zwrotem, na skutek wzrostu natężenia obowiązków służbowych.

Powyższe skutkowało pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 950,00 zł.

Osoba odpowiedzialna – Pani Beata Sobilo podinspektor ds. finansowych.

[Akta kontroli: III.58, 88-96]

Zwrócone przez producentów rolnych Urzędowi Miasta i Gminy Frombork środki w łącznej wysokości 1 085,05 zł, zgodnie z pisemnym zobowiązaniem, Burmistrz Fromborka przekazał na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 16 lipca 2015 r.,

[Akta kontroli: III.58, 73, 80, 88-97]

- d) niewypłacenia producentowi rolnemu należnej części zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 3,26 zł za zakup oleju napędowego za który przysługiwał zwrot podatku.

Wnioskodawca/ producent rolny złożył w wymaganym terminie kompletny wniosek o zwrot podatku akcyzowego wraz z właściwymi załącznikami w postaci faktur VAT. W następstwie powyższego działania spełnił wymagania stawiane przez art. 1 oraz 6 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Z pisemnego wyjaśnienia Burmistrza Miasta wynika, że pracownik Urzędu Miasta i Gminy dokonał nieprawidłowego zwrotu podatku w wyniku błędnej oceny faktury na skutek zwiększenia obowiązków o charakterze terminowym.

Powyższe skutkowało wypłaceniem producentowi rolnemu zwrotu podatku akcyzowego w kwocie niższej o 3,26 zł od kwoty faktycznie należnej.

Osoba odpowiedzialna – Pani Beata Sobilo podinspektor ds. finansowych.

W związku z powyższym Urząd Miasta i Gminy we Fromborku dokonał w dniu 3 lipca 2015 r. zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 3,26 zł na konto producenta rolnego.

[Akta kontroli: III.58-65, 97]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie, pomimo odchyleń od stanu pożądanego, 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, § 2040, § 6330.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 1 010 693,46 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości 1 002 518,46 zł, z czego wykorzystala 1 000 719,24 zł, co stanowiło 99,82% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 343 722,00 zł, w tym:

- rozdział 85213 – 16 175,00 zł,
- rozdział 85214 – 95 173,00 zł,
- rozdział 85216 – 50 918,00 zł,
- rozdział 85219 – 89 577,00 zł,
- rozdział 85295 – 91 879,00 zł,
- rezerw celowych – 656 997,24 zł, w tym:
 - rozdział 75814 – 15 468,46 zł,
 - rozdział 80104 – 93 014,00 zł,
 - rozdział 85213 – 5 520,20 zł,
 - rozdział 85214 – 235 416,11 zł,
 - rozdział 85216 – 159 461,83 zł,
 - rozdział 85295 – 41 065,00 zł,
 - rozdział 85415 – 107 051,64 zł.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań własnych) w łącznej wysokości 9 974,22 zł, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85219, opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona. Ponadto w oparciu o zweryfikowaną dokumentację finansową stwierdzono, że dotację wykorzystano również na dofinansowanie płac kadry nauczycielskiej Zespołu Szkół, realizującej cele w rozdziale 80104.
3. 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:
 - 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 obowiązujących w okresie kontrolnym (Dz. U. z 2014 r., poz. 1188).

Ponadto ustalono, że w rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 porozumienia zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 81,30% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziale 85219 oraz w przypadku pozostałych rozdziałów na podstawie zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników

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 Ministra Finansów 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 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,
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych,
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: IV.1-85]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie.

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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

[Akta kontroli: V.1-2]

V. W zakresie należności oraz prawidłowości i terminowości pobierania a także przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350.

1. Należności z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

1.1. Na dzień 31 grudnia 2014 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 2 103 067,85 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) – 124,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 2 102 943,85 zł, w tym:
- w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1 334 557,44 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 330 208,76 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 438 177,65 zł,
- o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.).

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec:

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych na łączną kwotę 124,00 zł,
- 10 podmiotów (dłużników), których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (decyzje dotyczące okresu świadczeniowego 2013/2014), na łączną kwotę 64 160,00 zł (w tym odsetki – 5 960,00 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 (t.j. 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 naliczenia i 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 153 623,00 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, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2014 r. – 1 666 753,38 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2014 r. – 2 046 899,12 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 380 145,74 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zwiększenie w ciągu 2014 r. kwoty należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowane zostało wzrostem liczby dłużników alimentacyjnych i kosztów postępowania egzekucyjnego oraz niską ściągalskością należności.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina w wyniku podejmowanych działań, w zakresie ustalania należności pieniężnych, wypełniła dyspozycję 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 wydano 1 decyzję w sprawie umorzenia należności w wysokości 5 304,00 zł (w tym odsetki 504,00 zł). Ponadto wydano 3 decyzje w sprawie rozłożenia zaległości stanowiących dochody budżetu państwa na raty:

- 2 decyzje w sprawie nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych na kwotę 2 000,00 zł (odsetki w wysokości 64,00 zł umorzono),
- 1 decyzję w sprawie zwrotu świadczeń alimentacyjnych w kwocie 2 359,60 zł (w tym odsetki 469,00 zł),

stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

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 36 514,00 zł wykonane zostały w łącznej kwocie 35 797,14 zł, co stanowiło 98,04 % planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 117,80 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 28 976,34 zł, tj.:
 - ✓ w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 25 557,48 zł,
 - ✓ w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 3 418,86 zł.

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 6 703,00 zł.

3.3. Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w 2014 r. Gmina odprowadzała do budżetu państwa dochody w kwotach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: II.37-38, 103, VI.6-27]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie dochodów budżetowych dotyczyły błędnego zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wysokości 25 557,48 zł, tj. w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia Burmistrza Fromborka wynika, iż przyczyną powyższego była błędna interpretacja przepisów.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna - Pani Ewa Rymarska, Skarbnik Gminy.

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo odchyień od stanu pożądanego, ocenia się pozytywnie.

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 lub ich charakter nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- błędne wypełnianie przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy oraz pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej kolumny 7 sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ, poprzez wskazanie w niej kwoty potrąceń w łącznej wysokości 20 371,59 zł, nie miało wpływu na prezentowane wielkości zrealizowanych dochodów, które zgodnie były z ewidencją księgową,
- wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 1 028,05 zł stanowiło 0,06 % ogółu otrzymanych dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego nie wpłynęło na poziom ich wykonania.

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:

1. Zobowiązanie pracowników Urzędu Miasta i Gminy do:

- prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez niewypełnianie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”,
- właściwego rozliczania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- stosowania prawidłowej klasyfikacji dochodów budżetu państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego, tj. ujmowania tych dochodów w § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego*.

2. Zobowiązanie pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez niewypełnianie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

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.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Marta Podziwinski

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

2015-08-18

Wystano dnia

Podpis

Eliżeta Stupienko