



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.45.2014

**Pan
Piotr Jakubowski
Burmistrz Miasta Mikołajki**

**ul. Kolejowa 7
11 - 730 Mikołajki**

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 Miasta i Gminy w Mikołajkach, ul. Kolejowa 7, 11-730 Mikołajki.

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

- Pan Piotr Jakubowski – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pani Krystyna Krom – Skarbnik Gminy, powołana dnia 15 lutego 2008 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.0030.1271.2014 z dnia 10 grudnia 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 18 grudnia 2014 r. do 15 stycznia 2015 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2013 rok.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 7 na 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 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: I.1-20]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

pozytywnie

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 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. ustalił dla Gminy Mikołajki plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **4 061 862,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 31 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 237 633,39 zł, w tym zwiększenia – 1 192 150,39 zł oraz zmniejszenia – 45 483,00 zł.
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **5 208 529,39 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **5 203 471,39 zł**, z czego wykorzystwała **5 198 527,75 zł**.

Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 358/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 5 058,00 zł, w tym:

- w rozdziale 85212 – 1 959,00 zł,
- w rozdziale 85213 – 173,00 zł,
- w rozdziale 85216 – 1 526,00 zł,
- w rozdziale 85295 – 1 400,00 zł.

3. Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **4 943,64 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.

[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. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
 - Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2013 r.,
 - Rb-50 jednostkowego o dotacjach za IV kwartał 2013 r.,
 składanych przez gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj. Urząd Miasta i Gminy w Mikołajkach i Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mikołajkach.
6. Ponadto w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdania Rb-50 zbiorczego o wydatkach za I, II, III, IV kwartał 2013 r., do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że były przekazywane z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) – obowiązującym w okresie kontrolowanym.
7. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - 7.1 w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27 ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r.:
 - 7.1.1 sporządzanym przez Urząd Miasta i Gminy Mikołajki
 - wykazano kwoty dochodów realizowanych w rozdziale 85203 § 0830 przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mikołajkach.
W powyższym zakresie naruszono § 6 ust. 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 sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Powyższe skutkowało sporządzeniem sprawozdania niezgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi w rozporządzeniu.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Krystynę Krom – Skarbnika Gminy, powyższe uchybienie spowodowane było błędnym przekonaniem, że Gmina jest zobligowana do ujęcia przedmiotowych dochodów w sprawozdaniu jednostkowym.
 - w kolumnie 7 *Dochody wykonane w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego* zostały ujęte kwoty potrąceń 1 067,79 zł, które stanowiły dochody własne Gminy.
Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 6 ww. instrukcji, 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 Krystyny Krom - Skarbnika Gminy powyższe uchybienie jest wynikiem błędnej interpretacji obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

- w kolumnie 8 *Dochody przekazane* wykazano dochody należne budżetowi państwa w kwocie 20 288,83 zł, co jest to sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 4 ww. załącznika, stosownie do którego jednostka wykonująca zadanie w kolumnie *Dochody przekazane* wykazuje dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Krystyny Krom - 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.

Skutkowało to przekazaniem błędnych informacji o przekazanych dochodach Burmistrzowi Miasta Mikołajki.

Osoba odpowiedzialna za powyższe czyny Pan Piotr Jakubowski – Burmistrz Miasta Mikołajki.

7.1.2 sporządzanym przez M-GOPS w Mikołajkach:

- w kolumnie 4 *Plan* nie wykazano kwot planowanych dochodów budżetu państwa, które Wojewoda Warmińsko-Mazurski zaplanował decyzją nr FK 4/2013 r z dnia 21 lutego 2013 r., tj.:
 - w rozdziale 85203 § 0830 w kwocie 24 000,00 zł,
 - w rozdziale 85212 § 0980 w kwocie 62 000,00 zł.Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie 4 *Plan* wykazuje się kwoty wynikające z planu jednostki realizującej zadanie.
- w kolumnie 8 *Dochody przekazane* wykazano kwotę dochodów należnych budżetowi państwa.
Powyższe działanie jest sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 4 ww. załącznika, stosownie do którego jednostka wykonująca zadanie w kolumnie *Dochody przekazane* wykazuje dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

- w kolumnie 10 „*Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości*”, nie wykazywano żadnych wartości pomimo tego, że wszystkie należności w łącznej kwocie 2 720 220,35 zł stanowiły zaległości.

Jest to sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 2 ww. instrukcji, 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 oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone).

Powyższe działania skutkowały przekazaniem Burmistrzowi Mikołajek błędnych informacji o:

- planowanych kwotach dochodów budżetu państwa w poszczególnych paragrafach,
- kwotach wykonanych i przekazanych dochodów,
- należnościach budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego będących zaległościami.

Z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Panią Krystynę Baclawską – Głównego księgowego wynika, że powyższe nieprawidłowości spowodowane były błędami popełnionymi przez pracownika sporządzającego sprawozdanie, polegającymi na:

- nie ujęciu w kolumnie 4 kwot planowanych dochodów budżetu państwa,
- ujęciu w kolumnie 8 dochodów budżetu państwa po potrąceniu należnej prowizji jednostce samorządu terytorialnego,
- nie ujęciu w kolumnie 10 zaległości należności budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna za powyższe czyny Pan Paweł Gowkielewicz – Kierownik Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mikołajkach.

7.2 w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27 ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r. wykazano w kolumnach 4 *Plan* oraz 10 *Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości*, dane niezgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za ten sam okres. Ww. niezgodność polegała na ujęciu w sprawozdaniu zbiorczym w kolumnie *Plan* planowanych dochodów w kwocie:

- 24 000,00 zł w rozdziale 85203,
- 62 000,00 zł w rozdziale 85212

oraz w kolumnie dot. zaległości w kwocie 2 720 220,35 zł, pomimo braku powyższych kwot w sprawozdaniu jednostkowym.

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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego.

Powyższe skutkowało sporządzeniem sprawozdania niezgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi w rozporządzeniu.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Krystyny Krom – Skarbnika Gminy wynika, że przyczynami powstania powyższych nieprawidłowości było błędne przekonanie, że w sprawozdaniu zbiorczym można ująć planowane kwoty dochodów budżetowych oraz zaległości należności budżetu państwa, pomimo braku powyższych kwot w sprawozdaniu jednostkowym.

Osoba odpowiedzialna za powyższe czyny Pan Piotr Jakubowski – Burmistrz Miasta Mikołajki.

[Akta kontroli: II.42-53]

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 **4 370 342,14 zł**. Gmina Mikołajki otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **4 366 914,14 zł**, z czego wykorzystwała **4 366 846,37 zł**, tj. 99,92%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **3 760 246,00 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 52 771,00 zł,
- rozdział 85203 – 726 627,00 zł,
- rozdział 85212 – 2 969 995,00 zł,
- rozdział 85213 – 10 853,00 zł,

➤ rezerw celowych – **606 600,37 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 368 940,14 zł,
- rozdział 85203 – 35 573,00 zł,
- rozdział 85212 – 99 731,23 zł,
- rozdział 85213 – 12 556,00 zł,
- rozdział 85295 – 89 800,00 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2013 r., dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności oraz rocznych kartotek zarobkowych pracowników Urzędu Miasta i Gminy (rozdział 75011) oraz Miejsko –

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mikołajkach (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. 8-9, III. 1-78]

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 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 **838 187,25 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **836 557,25 zł**, z czego wykorzystwała **831 681,38 zł**, tj. 99,22%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **301 616,00 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 11 081,00 zł,
- rozdział 85214 – 58 067,00 zł,
- rozdział 85216 – 48 236,00 zł,
- rozdział 85219 – 84 336,00 zł,
- rozdział 85295 – 99 896,00 zł,

➤ rezerw celowych – **530 065,38 zł**, w tym:

- rozdział 80103 – 24 426,00 zł,
- rozdział 80104 – 69 966,00 zł,
- rozdział 85206 – 16 202,25 zł,
- rozdział 85213 – 848,30 zł,
- rozdział 85214 – 91 933,00 zł,
- rozdział 85216 – 90 059,57 zł,
- rozdział 85219 – 6 757,00 zł,
- rozdział 85295 – 81 385,00 zł,
- rozdział 85415 – 148 488,26 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2013 r. dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności oraz rocznych kartotek zarobkowych pracowników Miejsko-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 zadektrowane (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,
- 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 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. 20-21, IV.1-60]

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na fakt, iż w Gminie Mikołajki w okresie kontrolowanym nie przeprowadzono 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 **2 811 058,45 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) – 1 085,00 zł,
- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu opłat za pobyt w środowiskowym domu samopomocy, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej – 20 271,62 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 2 789 701,83 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych – 2 779 375,27 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 10 326,56 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:

- 7 podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych, na łączną kwotę 215,00 zł,
- 6 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2013 r., na łączną kwotę 106 718,00 zł (w tym odsetki – 7 618,00 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,

[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 oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 31 grudnia 2012 r. – 2 265 245,27 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2013 r. – 2 720 220,35 zł
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę **454 975,08 zł**.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Barbary Bałazy – inspektora, wzrost w ciągu 2013 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był zwiększeniem liczby złożonych wniosków o przyznanie świadczeń z funduszu

alimentacyjnego oraz wzrostem kwot wypłacanych świadczeń w wyniku podwyższenia przez sąd kwot alimentów.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 6 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 Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej stosownych ewidencjach, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że wystąpiły 2 przypadki wygaśnięcia należności w związku ze zgonem dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 49 365,65 zł, w tym: należność główna – 36 620,65 zł, odsetki – 12 745,00 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.52-54, VII.6-11]

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

3.1 Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r., dochody budżetu państwa w wysokości **87 000,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **55 782,27 zł**, co stanowiło 64,12% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0970 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 1 030,75 zł,
- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu opłat za pobyt w środowiskowym domu samopomocy – 19 258,08 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych – 35 493,44 zł.

Ponadto poza planem w rozdziale 85212 w § 0920 wykonano dochody z tytułu odsetek od udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 10 326,56 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Krystynę Baćławska – Głównego księgowego, wyjaśnieniem niskie wykonanie planu dochodów budżetu państwa spowodowane było brakiem narzędzi do skutecznego ściągania zadłużenia, pomimo podejmowanych przez urzędy skarbowe i komorników działań wobec dłużników alimentacyjnych (w rozdziale 85212) oraz trudną sytuacją materialną osób korzystających z uczestnictwa w zajęciach w ŚDS (w rozdziale 85203).

Zrealizowane dochody budżetu państwa odprowadzono na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości.

4. Stwierdzone nieprawidłowości:

4.1 Nie dokonywano na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności z funduszu alimentacyjnego, co było niezgodne z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, że w 2013 r. nie dokonano przypisu odsetek od nieterminowych płatności na łączną kwotę 225 690,00 zł.

Skutkowało to naruszeniem obowiązujących zasad dotyczących dokonywania przypisu odsetek od nieterminowych płatności na koniec każdego kwartału.

Powyższa nieprawidłowość wynikała z braku znajomości obowiązujących w powyższym zakresie przepisów prawa przez Głównego księgowego M-GOPS w Mikołajkach.

Osoba odpowiedzialna – Pani Krystyna Baćławska – Główny księgowy.

4.2 Nieterminowo przekazywano na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowane dochody budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych na łączną kwotę 88,35 zł (w 3 przypadkach).

Dni zwłoki wynosiły od 9 do 25 dni.

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

Powyższe działanie skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Krystyna Krom – Skarbnik Gminy, z którego wynika, iż przyczyną uchybienia terminów przekazania dochodów były permanentne opóźnienia w dostarczaniu wyciągów bankowych oraz spiętrzenie obowiązków służbowych związanych ze sprawozdawczością.

Osoba odpowiedzialna – Pani Krystyna Krom – Skarbnik Gminy.

- 4.3 Nieprzekazano zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu kosztów upomnienia na łączną kwotę 117,04 zł, czym naruszono 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 Mikołajki, natomiast pozostałe 95% stanowi dochód budżetu państwa.

Skutkowało to powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Pani Krystyna Baćławska – Główny księgowy, z którego wynika, iż w związku błędną interpretacją obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, koszty upomnień zostały przekazane jako dochód własny Gminy.

Osoba odpowiedzialna – Pani Krystyna Baćławska – Główny księgowy.

W trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 15 stycznia 2015 r. kwota dochodów z tytułu kosztów upomnień w wysokości 134,12 zł (w tym odsetki 17,08 zł) została przekazana na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

- 4.4 Błędnie zakwalifikowano pobrane dochody w łącznej kwocie 7 588,11 zł z tytułu udzielonych zaliczek alimentacyjnych w § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego*, zamiast w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, czym naruszono przepisy 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

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

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Krystyny Baćławskiej – Głównego księgowego, ujęcie pobranych dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych w niewłaściwym paragrafie spowodowane były z błędnym potraktowaniem ich jako dochodów pobranych z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Osoba odpowiedzialna – Pani Krystyna Baćławska – Główny księgowy.

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

[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 oraz nieterminowe odprowadzenie dochodów z tytułu udostępniania danych osobowych stanowiło odpowiednio 0,18% i 0,13% ogółu zrealizowanych dochodów budżetu państwa,
- błędne wypełnianie przez: pracowników Urzędu Miasta i Gminy kolumny 7 *Dochody wykonane w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego* i kolumny 8 *Dochody przekazane* oraz pracownika M-GOPS kolumny 8 jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa poprzez:
 - wskazanie kwoty potrąceń stanowiących dochody Gminy (kolumna 7),
 - wskazanie wyłącznie dochodów budżetu państwa (kolumna 8)nie miało wpływu na prezentowane w nich wielkości zrealizowanych dochodów,
- wykazywanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ w kolumnie 4 *Plan* danych niezgodnych ze sprawozdaniem jednostkowym M – GOPS było błędem formalnym i nie miało wpływu na prawidłowość wykazanych dochodów,
- odsetki od nieterminowo regulowanych płatności (fundusz alimentacyjny), pomimo ich nieewidencjonowania w księgach rachunkowych zostały naliczone na koniec poszczególnych kwartałów (w odrębnym programie),
- nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów dotyczyło dochodów z tytułu udzielonych zwrotów wypłaconej zaliczki alimentacyjnej i stanowiło 11,48% ogółu dochodów zrealizowanych w kontrolowanym okresie.

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 Miasta i Gminy w Mikołajkach do:

- odprowadzania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego zrealizowanych dochodów z tytułu kosztów upomnień oraz terminowego przekazywania pozostałych dochodów budżetu państwa,
- prawidłowego sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez:
 - niewykazywanie kwot dochodów budżetu państwa realizowanych bezpośrednio przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
 - 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,
- prawidłowego sporządzania sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez wykazywanie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych.

2. Zobowiązanie pracowników Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mikołajkach do:

- prawidłowego sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez:
 - wykazywanie w kolumnie 4 kwot dochodów wynikających z decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
 - wykazywanie w kolumnie 8 wszystkich dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego,
 - wykazywania w kolumnie 10 wszystkich należności wymagalnych z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego,
- przypisywania, na odpowiednie konto księgowe, odsetek od nieterminowych płatności należności budżetu państwa z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, nie później niż na koniec poszczególnych kwartałów,
- prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotów wypłaconej zaliczki alimentacyjnej, tj. w §0970 *Wpływy z różnych dochodów*.

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
Grażyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2015.03.03.

Podpis

15

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI
Grażyna Wójcik
DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Stupienko

