

Olsztyn, dnia 23 listopada 2015 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.26.2015**

**Szanowny Pan  
Piotr Feliński  
Burmistrz Rucianego-Nidy**

**Aleja Wczasów 4  
12-220 Ruciane-Nida**

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 w Rucianem-Nidzie, Aleja Wczasów 4, 12-220 Ruciane-Nida.

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

- Pan Zbigniew Janusz Opalach – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 5 grudnia 2010 r.,
- Pan Zdzisław Józef Stecka – Zastępca Burmistrza, powołany na to stanowisko w dniu 31 grudnia 2010 r.,
- Pan Piotr Ryszard Feliński – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pani Barbara Król – Skarbnik, powołana na to stanowisko w dniu 28 lutego 2011 r.,
- Pani Wioletta Jaworska-Bastek – Skarbnik, powołana na to stanowisko w dniu 16 grudnia 2014 r.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.943.2015 z dnia 8 września 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 16 września do 14 października 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 6 na 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. 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 z uchybieniami**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

#### **I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej**

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. ustalił dla Gminy Ruciane-Nida plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości **2 887 468,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 41 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 570 746,68 zł (w tym: zwiększenia – 1 206 838,76 zł oraz zmniejszenia – 363 907,92 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **3 730 398,84 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **3 729 785,84 zł**, z czego wykorzystła **3 703 102,57 zł**.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **26 683,27 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 nastąpiło w rozdziale 85212 (kwota 25 177,56 zł). Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej: „*Powodem zwrotu była mniejsza od przewidywanej ilość złożonych wniosków na nowy okres zasiłkowy*”.
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.1-26]

6. **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 oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj. Urząd Miasta i Gminy w Rucianem-Nidzie, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie. Ponadto, w zakresie sprawozdań jednostkowych Rb-50 o wydatkach poniesionych w rozdziale 80101, przez Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Rucianem Nidzie, Szkoły Podstawowe nr 1 i 2 w Rucianem Nidzie oraz Szkołę Podstawową w Ukcie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Miasta i Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miasta i Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
  - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
6. 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.1-3, 27-53]*

7. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły niezgodnego z przepisami prawa sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 roku przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej polegającego na:
- wykazaniu w kolumnie 5 „Należności” kwot obejmujących należności rozdziału 85212 niezgodnych z faktycznymi danymi przedstawionymi przez Ośrodek, i tak:
    - § 0920 odsetki z tytułu funduszu alimentacyjnego, wykazano kwotę 20 196,86 zł, zamiast 754 110,19 zł;
    - § 0970 należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej, wykazano kwotę 2 305,43 zł, zamiast 739 718,13 zł;
  - wykazaniu w kolumnie 10 „Zaległości” łącznej kwoty zaległości 2 031 518,09 zł, zamiast 3 502 834,12 zł;
  - nie wykazaniu w kolumnach: 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” i 10 „Zaległości”, kwot należności pozostałych do zapłaty (w tym zaległości) obejmujących:
    - § 0920 odsetki z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 733 913,33 zł,
    - § 0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 737 412,70 zł.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 2 i 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości.

Ponadto, stwierdzono że w okresie kontrolowanym zaniechano prowadzenia ksiąg rachunkowych (syntetyka i analityka) w zakresie konta 221 w części dotyczącej:

- zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego,
- zwrotu zaliczki alimentacyjnej,
- odsetek z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Naruszono w tym zakresie art. 13. ust. 1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2014 r., poz. 330 ze zm.) oraz przepisy określające plan kont dla jednostek budżetowych, wynikające z § 14 ust. 1 pkt 3 (załącznik nr 3), 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Kierownika oraz Głównej Księgowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej: „(...) jednostkowe sprawozdanie Rb-27ZZ zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z programu księgowego (...) Fundusz Alimentacyjny ZETO oraz programu Świadczenia Rodzinne ZETO (zaliczka alimentacyjna). Błędnie wykazano dane w kolumnie 5 – należności oraz kolumnie 9 i 10 – należności do zapłaty (...) Błąd wynikał z nieprawidłowej interpretacji przepisów. W kolumnie 10 błędnie wpisano sumę wszystkich należności w rozdziale 85212 (...) Ewidencja księgowa należności nie była prowadzona w latach wcześniejszych. Błąd naprawiono w roku 2015 (...)”.

Opisane powyżej nieprawidłowości skutkowały:

- w zakresie błędnego sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ, przedstawieniem odbiorcom sprawozdań nieprawdziwych danych w zakresie należności realizowanych w rozdziale 85212, w tym dysponentowi przekazującemu dotację (Województwie Warmińsko-Mazurskiemu) poprzez przeniesienie danych do sprawozdania zbiorczego,
- w zakresie zaniechania prowadzenia konta 221 nierzetelnym i niebieżącym prowadzeniem ksiąg rachunkowych.

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Monika Cwalińska - Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rucianym-Nidzie,
- Pani Dorota Sieruta - Główna księgowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie.

[Akta kontroli:, II.3, 33-34, 54, V. 76-82]

8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

## 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 **2 814 819,84 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **2 814 206,84 zł**, z czego wykorzystala **2 787 809,95 zł**, co stanowiło 99,06% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **2 317 335,29 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 80 035,00 zł,
- rozdział 85212 – 2 206 607,00 zł,
- rozdział 85213 – 30 693,29 zł.

- rezerw celowych – **470 474,66 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 153 239,46 zł,
- rozdział 80101 – 6 495,06 zł,
- rozdział 85212 – 248 370,44 zł,
- rozdział 85215 – 157,70 zł,
- rozdział 85295 – 62 212,00 zł.

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 i 85295, opłacanych 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 – 95,71% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 85212, 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.),
- 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.),

- 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),
- 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.1-122]*

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

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **6 100,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w powyższej kwocie i wykorzystwała w 100%.
2. Na podstawie sprawozdań z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2014 r., złożonych przez Urząd Miasta i Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ewidencji konta 130, protokołów odbioru, faktur, dokumentacji fotograficznej ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wykonanie robót obejmujących: pielęgnację trawników (koszenie, grabienie), wywóz zanieczyszczeń, wycinkę suchych drzew i krzewów, usuwanie samosiewów roślin, zamiatanie oraz porządkowanie cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej w Rucianem-Nidzie i w Wejsunach (kwatery oraz mogiły żołnierzy rosyjskich i niemieckich).
3. Sprawozdanie z realizacji ww. zadania przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminie wynikającym z zawartego porozumienia.

*[Akta kontroli: IV.1-37]*

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

### **IV. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - § 2030, § 2040.**

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **909 479,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **909 479,00 zł**, z czego wykorzystwała **909 192,62 zł**, co stanowiło **99,97%** otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **260 727,00 zł**, w tym:
  - rozdział 85213 – 3 624,00 zł,
  - rozdział 85214 – 38 584,00 zł,
  - rozdział 85216 – 12 715,00 zł,
  - rozdział 85219 – 89 577,00 zł,
  - rozdział 85295 – 116 227,00 zł.
- rezerw celowych – **648 465,62 zł**, w tym:
  - rozdział 80103 – 80 934,00 zł,
  - rozdział 80104 – 142 540,00 zł,
  - rozdział 85206 – 27 039,00 zł,
  - rozdział 85213 – 2 556,49 zł,
  - rozdział 85214 – 141 416,00 zł,
  - rozdział 85216 – 31 094,13 zł,
  - rozdział 85295 – 83 773,00 zł,
  - rozdział 85415 – 139 113,00 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85206 i 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 plac kadry nauczycielskiej oddziałów przedszkolnych przy Szkołach Podstawowych w Rucianem-Nidzie i Ukcie oraz Przedszkola Miejskiego w Rucianem-Nidzie, wykonującej zadania w rozdziałach 80103 i 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:

- 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
- 80104 Przedszkola,
- 85219 Ośrodki pomocy społecznej,
- 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

Wkład własny nie był wymagany w poniższych rozdziałach:

- 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,
- 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- 85216 Zasiłki stałe,

na podstawie odrębnych przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2014 r., poz. 1188).

Ponadto ustalono, że w rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 umowy zawartej 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 – 21,77% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziałach: 80103 i 80104 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.
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,
  - zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych,
  - 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,
  - 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: V.1-119]

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

#### **V. 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 odstępiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: VI.1-2]

#### **VI. 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 **3 552 662,98 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 **3 552 414,98 zł**, w tym:
  - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 2 058 586,66 zł,
  - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 739 718,13 zł,
  - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 754 110,19 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 w 2014 r., na łączną kwotę 248,00 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 89 912,94 zł (w tym odsetki – 9 112,94 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.

*[Akta kontroli: II.27-34, VII.1-6, 10]*

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. – 2 935 333,48 zł,
  - na dzień 31 grudnia 2014 r. – 3 502 834,12 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 567 500,64 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zwiększenie w ciągu 2014 r., wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowane zostało wzrostem liczby wierzycieli, zmianą wysokości zasądzonych alimentów, jak również niską ściągalnością powyższych 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 oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

2.3. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia, rozłożenia spłaty zaległości na raty oraz odroczenia terminów płatności należności budżetu państwa.

[Akta kontroli: II.27-34, V. 76-82, VII.1-13]

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 **35 810,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **38 163,74 zł**, co stanowiło 106,57 % 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 zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 16 578,56 zł,

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 w łącznej kwocie 21 349,58 zł, w tym:

- w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 20 196,86 zł,
- w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 1 152,72 zł.

3.3. W 2014 r. Gmina odprowadzała do budżetu państwa dochody w kwotach i terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

[Akta kontroli: II.27-34, VII.3-4, 14-22]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam zobowiązanie pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do:

1. Bezzwłocznego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych jednostki konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (syntetyka i analityka) i przypisywania na tym koncie:
  - zwrotów świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego,
  - zwrotów zaliczki alimentacyjnej,
  - odsetek z tytułu funduszu alimentacyjnego.
2. Prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez ujmowanie odpowiednich kwot należności wynikających z prowadzonej ewidencji księgowej w zakresie rozdziału 85212.

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.

wz. WOJEWODY  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO  
*Grażyna Kluge*  
Grażyna Kluge  
WICEWOJEWODA

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2015-11-24

Podpis .....

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli Finansowej  
*Andrzej Skibicki*

DYREKTOR  
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI  
*Etwira Stupienko*

