Olsztyn, dnia 22 grudnia 2015 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.29.2015

Szanowny Pan
Krzysztof Hećman
Burmistrz Miasta

ul. Wojska Polskiego 11
11-400 Kętrzyn

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 Kętrzyn, ul. Wojska Polskiego 11, 11 – 400 Kętrzyn.

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

- Pan Krzysztof Hećman – Burmistrz Miasta Kętrzyna, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r. oraz ponownie w dniu16 listopada 2014 r.,
- Pan Andrzej Henryk Degórski – Zastępca Burmistrza, powołany na to stanowisko w dniu 7 grudnia 2010 r. i pełniący tę funkcję do dnia 14 stycznia 2015 r.,
- Pan Damian Piotr Nietrzeba – Zastępca Burmistrza, powołany na stanowisko w dniu 15 stycznia 2015 r.
- Pan Władysław Litwinowicz – Skarbnik Miasta, powołany dnia 1 listopada 2003 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.0030.1058.2015 z dnia 7 października 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 12 października 2015 r. do 4 listopada 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 rok.

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.1-26]

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 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. ustalił dla Gminy Miejskiej Kętrzyn plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości **10 842 484,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 42 decyzjami Wojewody na łączna kwotę 7 813 924,90 zł, w tym zwiększenia – 6 631 208,76 zł oraz zmniejszenia – 1 182 716,14 zł.

2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **16 290 976,62 zł**. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **16 288 924,62 zł**, z czego wykorzystała **15 681 150,19 zł**, tj. **96,26%.**

   Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 361/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 85295 w łącznej wysokości 2 052,00 zł.

   Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **607 774,43 zł** została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

   Największe niewykorzystanie dotacji, zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w oświadczeniach dot. wykorzystania dotacji oraz złożonymi przez pracowników Urzędu w trakcie kontroli, spowodowane było:
   - kwota 310 984,35 zł (rozdział 85415), w tym z dotacji przekazanej na stypendia szkolne kwota 231 463,30 zł – mniejszym niż wynikało z oszacowania potrzeb zapotrzebowaniem na środki z dotacji wynikającym ze zmniejszenia liczby rodziców wnioskujących o stypendia dla dzieci; oraz kwota 79 521,05 zł z przeznaczeniem na Wyprawkę szkolną – zmniejszeniem ilości złożonych wniosków w stosunku do danych szacunkowych podanych przez szkoły (zmiana dochodu rodziców, zmiana

sytuacji życiowej), jak również przedstawieniem faktur i oświadczeń potwierdzających zakup podręczników na niżą kwotę niż ujęta w rozporządzeniu,
- kwota 156 789,49 zł (rozdział 85212) – zmniejszeniem liczby osób uprawnionych do składania wniosków oraz nierozpatrzeniem przez samorządowe kolegium odwoławcze odwołań od decyzji odmawiających wypłatę świadczeń, na które zostały złożone wnioski,
- kwota 94 105,12 zł (rozdział 85214) – zmniejszeniem liczby osób uprawnionych do składania wniosków.

[Akta kontroli: II.1-53]

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 Miasta w Kętrzynie, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kętrzynie, oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Kętrzynie.

   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 Miasta 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 trwały, zawierały podpisy Burmistrza, 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).

6. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono naruszenie stanu prawnego polegające na ujęciu w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27 ZZ, za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r., danych niezgodnych ze sprawozdaniem jednostkowym sporządzonym przez MOPS w zakresie należności i dochodów wykazanych w rozdziale 85212.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Panią Teresę Żyżyk – Kierownika Referatu Księgowości Budżetu, przy sporządzaniu sprawozdania zbiorczego wpływy z tytułu zwrotu wypłat świadczeń z zaliczki alimentacyjnej ujęto łącznie z wpływami z funduszu alimentacyjnego, ponieważ przepisy rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów nie wskazują oddzielnego paragrafu w zakresie ewidencji ww. wpływów (brak oddzielnej klasyfikacji zaliczki alimentacyjnej).

Powyższym działaniem naruszono przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdania zbiorcze, w szczegółowości sprawozdań jednostkowych – są sporządzane (...) na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Działanie to skutkowało przekazaniem błędnych informacji w zakresie należności oraz pobranych i przekazanych dochodów budżetu państwa odbiorcy sprawozdania, tj. Wojewodzie Warmińsko - Mazurskiemu.

Osoba odpowiedzialna – Pan Krzysztof Hećman Burmistrz Miasta Kętrzyna.

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

[Akta kontroli: II.54-91]

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 **9 621 326,62 zł**. Gmina Miejska Kętrzyn otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **9 619 274,62 zł**, z czego wykorzystała **9 450 368,09 zł**, tj. 99,22%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **8 279 588,33 zł**, w tym:
  - rozdział 75011 – 290 253,00 zł,
  - rozdział 85195 – 475,20 zł,
  - rozdział 85203 – 811 554,10 zł,
  - rozdział 85212 – 7 073 626,51 zł,
  - rozdział 85213 – 38 943,82 zł,
  - rozdział 85228 – 64 535,70 zł,
  - rozdział 85295 – 200,00 zł,
- rezerw celowych – **1 170 779,76 zł**, w tym:
  - rozdział 01095 – 4 902,35 zł,

- rozdział 80101 – 30 496,95 zł,
- rozdział 85203 – 15 000,00 zł,
- rozdział 85212 – 916 487,00 zł,
- rozdział 85215 – 10 898,21 zł,
- rozdział 85219 – 1 066,00 zł,
- rozdział 85228 – 3 130,00 zł,
- rozdział 85295 – 188 799,25 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2014 r., dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności pracowników Urzędu Miasta (rozdział 75011) oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie (rozdział 85212, 85228) 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.

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 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).

[Akta kontroli: II. 47, 51-53, III 1-149]

6. 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 na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 9 000,00 zł. Planowane środki wykonane zostały w 100%.

2. Zadanie realizowane było na podstawie porozumienia Nr PS-V.5230.15.24.2014 zawartego w dniu 18 kwietnia 2014 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Marianem Podziewskim a Gminą Miejską Kętrzyn, reprezentowaną przez Burmistrza Pana Krzysztofa Wiesława Hećmana.

3. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów prac porządkowych na:
   - cmentarzu wojennym z okresu I wojny światowej założonym przy lazarecie w Kętrzynie,
   - mogile zbiorowej z dnia 31 stycznia 1945 r. położonej na terenie szpitala powiatowego w Kętrzynie.

4. Na podstawie sprawozdań z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2014 r., złożonych przez Urząd Miasta do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, a także analizy dowodów księgowych na podstawie których dokonano wydatków w rozdziale 71035 Cmentarze (2 faktury), ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z celem wskazanym w podpisanym porozumieniu.

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

[Akta kontroli: II. 47, 49, IV. 1-19]

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.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **6 660 650,00 zł**. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **6 660 650,00 zł**, z czego wykorzystała **6 221 782,10 zł**, tj. 93,41%.

   Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:
   - ➢ ustawy budżetowej – **1 762 142,00 zł**, w tym:
     - rozdział 85213 – 89 117,00 zł,
     - rozdział 85214 – 514 451,00 zł,
     - rozdział 85216 – 331 470,00 zł,

- rozdział 85219 – 512 553,00 zł,
- rozdział 85295 – 314 551,00 zł,

➢ rezerw celowych – **4 459 640,10 zł**, w tym:
- rozdział 80103 – 82 142,00 zł,
- rozdział 80104 – 1 151 195,00 zł,
- rozdział 85206 – 34 620,96 zł,
- rozdział 85213 – 15 910,90 zł,
- rozdział 85214 – 1 325 038,88 zł,
- rozdział 85216 – 877 558,71 zł,
- rozdział 85295 – 468 092,00 zł,
- rozdział 85305 – 121 136,00 zł,
- rozdział 85415 – 383 945,65 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2014 r. dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie, opłaconych w ramach otrzymanej 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 z dnia 12 marca 2004 r. 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.3146.9.93.2014 zawartą w dniu 26 maja 2014 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą.

5. Działalność jednostki ocenia się **pozytywnie.**

[Akta kontroli: II. 47-50, V.1-71]

VI. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na fakt, iż w Gminie Miejskiej Kętrzyn w okresie kontrolowanym nie przeprowadzano 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 **12 136 605,22 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) – 1 705,00 zł;
- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu opłat za pobyt w środowiskowych domach samopomocy, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej – 32 055,34 zł;
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 12 097 364,25 zł, w tym:
  - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 11 193 365,29 zł,
  - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 903 998,96 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.);
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze w łącznej wysokości – 5 480,63 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec 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 139 230,00 zł (w tym odsetki – 11 130,00 zł).

Ustalenia:

- 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 325 679,00 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 oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2014 r. – 9 472 154,57 zł,
- na dzień 31 grudnia 2014 r. – 10 973 991,02zł

i wzrósł w ciągu roku o kwotę **1 501 836,45 zł.**

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Panią Bożenę Regińską – Głównego Księgowego MOPS w Kętrzynie, wzrost kwoty należności wymagalnych spowodowany został wysoką kwotą wypłat z funduszu alimentacyjnego oraz nieskuteczną windykacją zaległych 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 oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
W zakresie podejmowanych działań windykacyjnych w 2014 r. wystawiono:

- 223 upomnienia,
- 163 tytuły wykonawcze.

2.3. W okresie kontrolowanym nie wydano decyzji w sprawie:

- wygaszenia,
- odroczenia terminu płatności

należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Wystąpiły natomiast:

- 2 przypadki rozłożenia na raty zadłużenia z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym;
  - zadłużenie w kwocie 6 000,00 zł (rozłożenie na 20 rat płatnych do 20 dnia każdego miesiąca),
  - zadłużenie w kwocie 1 800,00 zł (rozłożenie na 10 rat płatnych do 20 dnia każdego miesiąca),
- 1 przypadek umorzenia kwoty należności 1 923,21 zł z uwagi na sytuację dochodową, rodzinną oraz zdrowotną wnioskującego.

Jednocześnie ustalono, że w:

- 4 przypadkach odmówiono umorzenia należności alimentacyjnych,
- 1 przypadku odmówiono rozłożenia na raty należności.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II.76-77, VII.1-26]

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 **153 891,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **167 243,15 zł,** co stanowiło 108,68% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 1 619,75 zł,
- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu opłat za pobyt w środowiskowych domach samopomocy – 28 400,46 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej – 132 784,02 zł,
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze – 4 438,92 zł.

Ponadto poza planem w rozdziale 85212 wykonano dochody w § 0920 z tytułu odsetek od udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 32 655,90 zł.

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 i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa (za wyjątkiem 1 przypadku opisanego poniżej).

[Akta kontroli: II.41-43, VII. 22-36]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności budżetu państwa polegały na:

4.1 Wystawianiu przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kętrzynie decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego po

zakończeniu okresu świadczeniowego 2013/2014 (wrzesień 2014 rok) dopiero w dniach:

- 29 stycznia 2015 r (1 decyzja),
- 20 maja 2015 r. (3 decyzje).

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 27 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w związku z art. 35 §§ 1, 2 i 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 267), stosownie do których:

- organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki,
- niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone (...) w oparciu o fakty i dowody powszechnie znane albo znane z urzędu organowi, przed którym toczy się postępowanie, bądź możliwe do ustalenia na podstawie danych, którymi rozporządza ten organ,
- załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania (...).

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem Pani Teresy Murawskiej Kierownika – Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie, windykacja wobec dłużników alimentacyjnych w pojedynczych przypadkach została przeprowadzona z przekroczeniem terminów z uwagi na rozległe procedury postępowania mającego na celu ustalenie faktycznego adresu przebywania dłużników alimentacyjnych i dostarczenia korespondencji związanej z poszczególnymi etapami postępowania (wydano 350 decyzji oraz przeprowadzono postepowania wobec 400 dłużników). Ponadto, z uwagi na braki kadrowe związane z urlopem macierzyńskim jednego z pracowników wszystkie obowiązki zostały przekazane do wykonania pozostałemu pracownikowi.

Skutkowało to ustaleniem ze znacznym opóźnieniem należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Kamila Grajewska podinspektor ds. Funduszu Alimentacyjnego.

4.2 Nieterminowym przekazaniu na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu udostępnienia danych osobowych w kwocie 88,35 zł, które przekazano z opóźnieniem 16 dni, powinny być przekazane do 25 lutego 2014 r., a zostały odprowadzone 13 marca 2014 r.
Naruszono w tym zakresie naruszono przepisy art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Krystyna Wolińska – kasjerka, z którego wynika, iż przyczyną uchybienia terminu przekazania dochodów było zwiększenie w tym okresie obowiązków służbowych (prowadzenie kasy).

Skutkowało to powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Krystyna Wolińska kasjerka.

5. Działalność jednostki, pomimo stwierdzonych odchyleń od stanu pożądanego w stopniu nie mającym wpływu na ogólna ocenę tego obszaru, ocenia się **pozytywnie.**

[Akta kontroli: II. 76-77, VII 28-51]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego miały jednostkowy charakter lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- wykazywanie w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27 ZZ z wykonania dochodów budżetu państwa danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi w zakresie ujęcia dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego w jednym paragrafie nie miało wpływu na wielkość przekazywanych dochodów do budżetu państwa,
- nieterminowe wystawianie decyzji administracyjnych dotyczących należności z tytułu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego nie miało wpływu na terminowe podjęcie działań windykacyjnych,
- nieterminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu danych osobowych stanowiło 0,04% ogółu dochodów zrealizowanych w kontrolowanym okresie.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy mają jednostkowy charakter i dotyczą niewielkich kwot budżetowych, a w szczególności:

1. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań zbiorczych Rb–27ZZ, poprzez wykazywanie w nich danych w szczegółowości sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ, sporządzanych przez podległe jednostki organizacyjne.
2. Terminowe odprowadzanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

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 2015-12-22
Podpis ...

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI