

Olsztyn, dnia 13 lipca 2015 r.



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski
FK-V.431.10.2015

Szanowny Pan
Tomasz Andrukiewicz
Prezydent Miasta

ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4
19-300 Elk

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. Urzędzie Miasta w Elku, ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4, 19-300 Elk.

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

- Pan Tomasz Andrukiewicz – Prezydent, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r. oraz ponownie w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pan Artur Urbański – Zastępca Prezydenta, powołany na to stanowisko w dniu 18 grudnia 2006 r.,
- Pan Kamil Buksa – Zastępca Prezydenta, powołany na to stanowisko w dniu 31 maja 2011 r.,
- Pan Marcin Radziłowicz – Sekretarz, powołany na to stanowisko w dniu 29 maja 2007 r., od dnia 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy z powołania przekształcił się w zatrudnienie na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,
- Pan Jarosław Wróbel – Skarbnik, powołany na to stanowisko w dniu 30 lipca 1991 r.

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.419.2015 z dnia 29 kwietnia 2015 r.

Termin kontroli: od 7 maja do 3 czerwca 2015 r.

Zakres kontroli:

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), 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: II. 1-12, IX.1-2]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki 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 Miasta Elk plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości 8.716.931 zł. Ww. plan został zmieniony 45 decyzjami Wojewody. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 27.326.599,32 zł. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości 27.322.267,32 zł, z czego wykorzystano 27.083.636,73 zł.

Kwota dotacji niewykorzystanych została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Miasta i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. 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 od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.,składanych przez Miasto do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Miasta oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Miasta, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkołę Podstawową Nr 2 im. I Dywizji Tadeusza Kościuszki, Szkołę Podstawową Nr 3 im. Henryka Sienkiewicza, Szkołę Podstawową Nr 4 im. prof. Władysława Szafera, Szkołę Podstawową Nr 5 im. Marii Konopnickiej, Szkołę

Podstawową Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi, Szkołę Podstawową Nr 9 im. Jana Pawła II, Zespół Szkół Samorządowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miasta były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Miasta,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe.
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Prezydenta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

4. 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: III. 1-12, IX.2-4]

5. Stwierdzone nieprawidłowości:

- 5.1 Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 79,21 zł (rozdział 85215) zwrócono na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 4 lutego 2015 r. czym naruszono przepisy art. 5g ust 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 1059 ze zm.), zgodnie z którym nadpłata dotacji za dany rok podlega przekazaniu na rachunek właściwego urzędu wojewódzkiego, w terminie do 20 stycznia następnego roku.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Danuty Mandziarz (osoby odpowiedzialnej) – Kierownika Referatu Lokalowego wynika, że przyczyną ww. nieprawidłowości było potraktowanie kosztów obsługi w ujęciu rocznym a nie kwartalnym. Niewykorzystana kwota dotyczyła kosztów obsługi zadania za I i II kwartał 2014 r., którą to Gmina Miasto Ełk pobrała dopiero w III kwartale 2014 r. Po rozliczeniu rocznym Miasto Ełk zostało poinformowane przez Urząd Wojewódzki, że zgodnie z interpretacją Ministerstwa Finansów koszty obsługi zadania nie mogą przekroczyć 2% sumy wypłaconych dodatków w danym kwartale.

[Akta kontroli: III. 7, 31, IX.4]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odchyłeń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się pozytywnie.

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 17.782.848,32 zł. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości 17.778.516,32 zł, z czego wykorzystało 17.703.548,68 zł, co stanowiło 99,57% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01005 – 1.541,23 zł,
 - rozdział 75011 – 825.655,16 zł,
 - rozdział 80101 – 70.991,54 zł,
 - rozdział 85141 – 99.000 zł,
 - rozdział 85195 – 1.590 zł,
 - rozdział 85203 – 475.508,22 zł,
 - rozdział 85212 – 15.054.484,68 zł,
 - rozdział 85213 – 66.947,40 zł,
 - rozdział 85215 – 8.643,84 zł,
 - rozdział 85228 – 707.984,40 zł,
 - rozdział 85295 – 391.202,21 zł.
2. Analiza zakresów czynności pracowników opłacanych w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011, 85212, 85228) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.
 3. Koszty obsługi zadań wynikające z obowiązujących przepisów prawa (rozdziały: 01095, 80101, 85212, 85215, 85295) nie zostały przekroczone.
 4. 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.
 5. 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.),
 - zawierały 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.),
 - zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),
 - 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 oraz Głównego księgowego jednostki,

[Akta kontroli: IV.1-113, IX.4-13]

6. Stwierdzone nieprawidłowości:

- 6.1 Nieprawidłowo zakwalifikowano wydatki poniesione, przez Urząd Miasta Elku, w rozdziale 85212, tj. kwota wypłaconych składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości 63.344 zł zaklasyfikowana została w § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne, zamiast w § 3110 Świadczenia społeczne.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Krystyny Popko (osoby odpowiedzialnej) – Kierownika Referatu ds. Księgowości wynika, że powodem nieprawidłowej klasyfikacji wydatków, była błędna interpretacja przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

[Akta kontroli: IV.95-96, 114, IX.13]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odchyłeń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się pozytywnie.

III. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 140.216 zł. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w zaplanowanej wysokości, z czego wykorzystało 139.849,16 zł, co stanowiło 99,73% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 71035 – 17.000 zł,
- rozdział 75495 – 65.715,26 zł,
- rozdział 80195 – 57.133,90 zł.

2. Wkłady własne wynikające z zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumień w przypadku realizacji zadań publicznych w rozdziale 80195 zostały zachowane.
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 ustawie o rachunkowości,
 - zawierały 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 adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem 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 oraz Głównego księgowego jednostki,

[Akta kontroli: V.1-118, IX.14-16]

5. Stwierdzone nieprawidłowości:

- 5.1 Nieprawidłowo zakwalifikowano wydatki poniesione, przez Urząd Miasta Ełku, w rozdziale 71035, tj. zakup usług związanych z pielęgnacją drzew, oczyszczaniem płyt nagrobnych, mogił i krawężników oraz pielęgnacją zieleni (przycinanie żywopłotu i wykaszanie traw) w łącznej wysokości 16.000 zł zaklasyfikowany został w § 4270 Zakup usług remontowych, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Krystyny Popko (osoby odpowiedzialnej) – Kierownika Referatu ds. Księgowości wynika, że powodem nieprawidłowej klasyfikacji wydatków, było uznanie tych wydatków za prace konserwacyjne z uwagi na to, że ww. elementy stanowią całość cmentarza.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków było sprzeczne z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

[Akta kontroli: V.37-64, 119, IX.17]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odchyłeń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się pozytywnie.

IV. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 9.403.535 zł. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w zaplanowanej wysokości, z czego wykorzystano 9.240.238,89 zł, co stanowiło 98,26% planowanych środków.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 80101 – 115.450 zł,
- rozdział 80103 – 724.782 zł,
- rozdział 80104 – 1.907.385 zł,
- rozdział 80106 – 26.575 zł,
- rozdział 85206 – 101.398 zł,
- rozdział 85213 – 117.837,50 zł,
- rozdział 85214 – 2.403.520,35 zł,
- rozdział 85216 – 1.156.364,74 zł,
- rozdział 85219 – 767.029 zł,
- rozdział 85295 – 1.000.000 zł,
- rozdział 85305 – 106.194 zł,
- rozdział 85415 – 813.703,30 zł.

2. Gmina Miasto Elk 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 rozdziałach: 80103, 80104, 80106, 85219, 85415 (stypendia socjalne).
Wkład własny nie był wymagany w następujących rozdziałach: 85206, 85213, 85214, 85216, 85415 (wyprawka szkolna) na podstawie odrębnych przepisów ustawy o pomocy społecznej.
3. W rozdziale 80101 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie utworzenia placu zabaw przy Szkole Podstawowej Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi w ramach rządowego programu „Radosna szkoła”.
4. W rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 ust. 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

5. W rozdziale 85305 został zachowany wkład własny wynikający z § 1 pkt. 6 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w ramach resortowego programu „Maluch”.
6. Analiza zakresów czynności pracowników opłacanych w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 85206, 85219) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.
7. 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.
8. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w ustawie o rachunkowości,
 - zawierały 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 adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem 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 oraz Głównego księgowego jednostki,

[Akta kontroli: VI. 1-79, IX.17-26]

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

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W 2014 r. w Gminie Mięście Elk przeprowadzono dwa postępowania przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych. W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania o największej wartości pn. Budowa Szkolnego Placu Zabaw przy Szkole Podstawowej Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi w Elku w ramach rządowego programu „Radosna Szkoła” z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie.

[Akta kontroli: VII. 1-43, IX.26-27]

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

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 32.597.849,70 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) – 7.781 zł.
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 32.517.130,74 zł, w tym:
 - w § 0690 z tytułu kosztów upomnień – 315,60 zł
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 6.639.256,30 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 5.653.669,77 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 20.223.889,07 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.).
- w rozdziale 85228 z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze – 73.135,04 zł.

[Akta kontroli: VIII.1, IX.27-28]

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec 11 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., na łączną kwotę 175.673,33 zł.

Ustalono, że 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 ustawy Gmina Miasto Ełk wydawała po zakończeniu okresu świadczeniowego decyzję administracyjną w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną do świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Ponadto w przypadkach gdy nie następował zwrot należności w terminie wyznaczonym w decyzji, wysyłano do dłużników alimentacyjnych upomnienie, a także podejmowano wobec nich szereg działań takich jak m.in.: wezwanie na wywiad, przeprowadzenie wywiadu, wszczęcie postępowania o uznanie dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, wysyłanie informacji do komornika, wydawanie decyzji o uznaniu lub umorzeniu postępowania, wysyłanie wniosków o

zatrzymanie prawa jazdy i o ściganie do prokuratury oraz wystawiano tytuły wykonawcze.

[Akta kontroli: VIII.2-3, IX.28]

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2014 r. – 26.611.538,68 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2014 r. – 31.767.839,57 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 5.156.300,89 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Anny Nowickiej – Kierownika Referatu Funduszu Alimentacyjnego wzrost w ciągu 2014 r. wysokości należności wymagalnych spowodowany był bieżącym wypłacaniem świadczeń osobom uprawnionym oraz niską ściągawalnością alimentów przez komorników z uwagi na wysokie bezrobocie w regionie.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 11 największych dłużników na łączną kwotę 925.655,30 zł i stwierdzono, że Gmina Miasto Elk w wyniku podejmowanych działań, w zakresie ustalania należności pieniężnych, wypełniła dyspozycje 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.

[Akta kontroli: VIII.4-12, IX.28-29]

2.3. Przypisu odsetek od nieterminowych płatności dokonywano na koniec każdego kwartału, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.4. W okresie kontrolowanym wystąpiło 10 przypadków wygaszenia należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej wraz z odsetkami na łączną kwotę 413.160,05 zł w związku ze śmiercią dłużników, co było zgodne było z przepisami art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, na podstawie których w przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego należności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2 i 4 wygasają.

Ponadto w 2014 r. wystąpiło 12 przypadków rozkładania na raty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych w ramach zaliczki alimentacyjnej oraz z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami z uwagi na trudną sytuację dochodową i rodzinną, zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Łączna wielkość należności rozłożona na raty wyniosła w 2014 r. 126.395,95 zł.

Nie wystąpiły przypadki odroczenia terminu płatności oraz umarzania należności stanowiących dochody budżetu państwa.

[Akta kontroli: VIII.13-15, IX.29]

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 504.373 zł wykonane zostały w łącznej kwocie 413.737,25 zł, co stanowiło 82,03%.

Ponadto poza planem wykonano dochody w kwocie **183.661,40 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 należnych wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

[Akta kontroli: III.26-30, IX.30-31]

4. Stwierdzone nieprawidłowości:

- 4.1 W dwóch przypadkach nieterminowo przekazano, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowane dochody budżetu państwa na łączną kwotę **41,55 zł**, tj.:

- dochody z tytułu upomnień w kwocie 8,36 zł odprowadzono z opóźnieniem 28 dni, powinny być przekazane do 15 sierpnia 2014 r. a zostały odprowadzone 12 września 2014 r.,
- dochody z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 24,35 zł odprowadzono z opóźnieniem 4 dni, powinny być przekazane do 8 stycznia 2015 r., a zostały odprowadzone 12 stycznia 2015 r.,
- dochody z tytułu odsetek od świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 8,84 zł odprowadzono z opóźnieniem 4 dni, powinny być przekazane do 8 stycznia 2015 r., a zostały odprowadzone 12 stycznia 2015 r.,

co było niezgodne z przepisami art. 255 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Panią Stanisławę Całuch – Kierownika Referatu ds. podatków i opłat lokalnych (osobę odpowiedzialną) wynika, że nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa z tytułu kosztów upomnień spowodowane było przeoczeniem przy wykonywaniu obowiązków służbowych.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Panią Krystynę Popko – Kierownika Referatu ds. księgowości (osobę odpowiedzialną) wynika, że nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek wynikało z nieczytelnego przelewu od komornika, który został zaksięgowany jako opłata komornicza.

Powyższe skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

W dniach 12 września 2014 r. i 12 stycznia 2015 r. odprowadzono odpowiednio kwoty 0,07 zł oraz 0,13 zł tytułem odsetek od nieterminowo przekazanych dochodów do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli: VIII.17-19, 22-26, IX.31-32]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odchyłeń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się **pozytywnie**.

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.:

- nieterminowo zwrócona kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 79,21 zł (rozdział 85215) stanowiła jedynie 0,03% wszystkich zwróconych środków finansowych,
- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków stanowiło 0,29% ogółu wydatków poniesionych w kontrolowanych obszarach,
- nieterminowo przekazana na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwota dochodów wynosiła 41,55 zł, co stanowiło 0,008% ogółu dochodów zrealizowanych w rozdziale 85212.

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:

1. Terminowe odprowadzanie niewykorzystanych kwot dotacji na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.
2. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych z tytułu:
 - wypłaty świadczeń emerytalno-rentowych w § 3110 Świadczenia społeczne,
 - zakupu usług związanych z pielęgnacją drzew, oczyszczaniem płyt nagrobnych, mogił i krawężników oraz pielęgnacją zieleni (prycinanie żywopłotu i wykaszanie traw) w § 4300 Zakup usług pozostałych.
3. Terminowe odprowadzanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.

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.

Zup. Wojewód. Warmińsko-Mazurskiego

Gryzyna Kluge
Gryzyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

KIEROWNICZKA DZIAŁU
Kontroli Finansowej

Andrzej Skibicki

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Rafał Zujko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wystąpiło dnia *13.01.2015*

Podpis *MG*

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Finansów i Kontroli

Karolina Szymaniuk