

Olsztyn, dnia 30 kwietnia 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski
FK-V.431.3.2015**

**Szanowny Pan
Leszek Boczkowski
Burmistrz Jezioran**

**Plac Zamkowy 4
11-320 Jeziorany**

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 Miejskim w Jezioranach, Plac Zamkowy 4, 11-320 Jeziorany.

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

- Pan Maciej Robert Leszczyński – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pan Leszek Boczkowski – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pan Władysław Daliga – Zastępca Burmistrza, powołany na to stanowisko z dniem 1 marca 2007 r., odwołany ze stanowiska z dniem 26 stycznia 2015 r.,
- Pan Marcin Roman Frączek – Zastępca Burmistrza, powołany na to stanowisko z dniem 1 lutego 2015 r.,
- Pani Danuta Zawolska – Sekretarz, powołana na to stanowisko z dniem 1 lutego 2007 r.,
- Pani Maria Compa – Skarbnik, powołana na to stanowisko z dniem 5 września 2011 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - Agnieszkę Kotlińską starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pismennego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.135.2015 z dnia 20 lutego 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 2 do 23 marca 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 na str. 7 pod pozycją nr 2 na 2015 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. 1-19, IX. 1-2]

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 Miasta Jeziorany plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości **3 173 664,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 35 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 955 731,23 zł (w tym: zwiększenia – 1 733 271,24 zł oraz zmniejszenia – 222 459,99 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **4 684 475,25 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **4 687 287,24 zł**, z czego wykorzystwała **4 680 143,37 zł**. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 361/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości **582,00 zł**.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **3 749,88 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. Ponadto, dokonano zwrotu dotacji przekazanej w zawyżonej wysokości w rozdziale 85215 § 2010 w kwocie 3 393,99 zł tj. w dniach: 15 lipca 2014 r. (3 378,56 zł) i 7 listopada 2014 r. (15,43 zł).

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 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: III. 1-5, IX.2-3]

4. Prawdliwość 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 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 Miejski w Jezioranach, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach i Zakład Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych w Jezioranach.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Gminy oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Gminy oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej i Zakład Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych,
 - 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: III. 6-28, IX. 3-4]

7. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

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

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **3 576 736,25 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **3 579 548,24 zł**, z czego wykorzystwała **3 574 815,94 zł**, co stanowiło 99,86% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **2 703 771,00 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 62 103,00 zł,
- rozdział 85195 – 216,00 zł,
- rozdział 85212 – 2 628 157,00 zł,
- rozdział 85213 – 13 295,00 zł,

➤ rezerw celowych – **872 965,25 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 494 711,98 zł,
- rozdział 80101 – 7 399,26 zł,
- rozdział 85212 – 284 990,00 zł,
- rozdział 85215 – 576,01 zł,
- rozdział 85295 – 85 288,00 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2014 r. dokonanych na podstawie umów o pracę, zakresów czynności i list płac pracowników Urzędu Gminy opłacanych w ramach otrzymanej dotacji w rozdziale 75011 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.),
 - 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.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
 - zawierały 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),
 - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki),

5. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań zleconych dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków poniesionych przez:

- a) Urząd Miejski, w rozdziale 01095, tj.: koszt zakupu usług pocztowych na kwotę 908,90 zł zaklasyfikowany został w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych, na podstawie faktury VAT nr FV-03929/G0400/09/SFA/P/03/14 z dnia 04.04.2014 r.

Z pismnego wyjaśnienia Pani Marii Compa - Skarbnik Gminy (osoby odpowiedzialnej) wynika, że powodem nieprawidłowej klasyfikacji wydatków, był błąd popełniony przez pracownika przy dekretacji dokumentu księgowego. Wydatki w II półroczu związane z zakupem usług pocztowych zostały zaksięgowane prawidłowo tj. w § 4300.

- b) Zakład Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych w rozdziale 80101, tj.: koszt zakupionych materiałów biurowych na łączną kwotę 73,01 zł zaklasyfikowany został w § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia.

Z pismnego wyjaśnienia Pani Marii Bogorodź – Głównego Księgowego Zakładu Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych (osoby odpowiedzialnej) wynika, że powodem nieprawidłowej klasyfikacji wydatków, było błędne sklasyfikowanie dotacji z rozdziału 80101 i zaliczenie całości wydatków poniesionych w tym rozdziale do paragrafu 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków było sprzeczne z przepisami 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.).

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

[Akta kontroli: IV. 1-41, IX. 4-13]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych ww. odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

III. W zakresie prawidłowości 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 **3 000,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **3 000,00 zł**, które wykorzystwała w 100%.
2. Na podstawie analizy wszystkich dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki oraz sprawozdań z realizacji zadania złożonych przez Urząd Gminy do

Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ustalono, że dotację wydatkowano, zgodnie z zawartymi z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumieniami, tj. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie gminy.

3. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych,
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

4. Sprawozdania z realizacji ww. zadania przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminach wynikających z zawartego porozumienia.

[Akta kontroli: V. 1, IX. 13-14]

5. 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 i § 2040.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **1 104 739,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **1 104 739,00 zł**, z czego wykorzystwała **1 102 327,43 zł**, co stanowiło 99,78% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **346 960,00 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 18 219,00 zł,
 - rozdział 85214 – 23 051,00 zł,
 - rozdział 85216 – 78 326,00 zł,
 - rozdział 85219 – 110 203,00 zł,
 - rozdział 85295 – 117 161,00 zł,
- rezerw celowych – **757 779,00 zł**, w tym:
 - rozdział 80103 – 61 606,00 zł,
 - rozdział 80104 – 120 797,00 zł,

- rozdział 80106 -- 39 863,00 zł
 - rozdział 85206 -- 7 210,00 zł,
 - rozdział 85213 -- 4 747,00 zł,
 - rozdział 85214 -- 38 479,00 zł,
 - rozdział 85216 -- 186 320,00 zł,
 - rozdział 85295 -- 88 239,00 zł,
 - rozdział 85415 -- 210 518,00 zł.
2. Gmina Jeziorany 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,
 - 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego,
 - 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 § 2 ust. 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
3. 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. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań własnych polegały na niedopełnieniu przez Burmistrza czynności zwrócenia się do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z wnioskiem o przeniesienie środków dotacji z rozdziału 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego do rozdziału 80104 Przedszkola (dział 801 Oświata i wychowanie).

Zgodnie z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych z dnia 5 maja 2014 r. nr Ośw.4430.2.2014 wydanym przez Burmistrza Jezioran, Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Klub Maluszka” został wpisany do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez Burmistrza Jezioran pod numerem 9 pod nazwą: Przedszkole Niepubliczne „Klub Maluszka” typ: przedszkole. W związku z powyższym od 5 maja 2014 r. Przedszkole Niepubliczne „Klub Maluszka” nie funkcjonowało jako inna forma wychowania przedszkolnego w myśl przepisów rozporządzenia Ministra

Edukacji Narodowej z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz. U. Nr 161, poz. 1080, ze zm.). Do dnia dokonania zmiany „Klub Maluszka” wpisany był do Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej kod PKD 85.59.B Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane.

W związku z powyższym od dnia otrzymania przez Gminę informacji o zmianie formy prowadzonej działalności przez „Klub Maluszka” wydatki bieżące związane ze sprawowaniem opieki dydaktyczno-wychowawczej z zakresu wychowania przedszkolnego winny być finansowane ze środków dotacji rozdział 80104 Przedszkola.

W toku kontroli ustalono, iż Burmistrz Miasta Jeziorany nie zwrócił się do Wojewody z wnioskiem o przeniesienie środków dotacji między rozdziałami 80106 i 80104. Pomimo nie dokonania powyższej czynności, cel na który dotacja została udzielona tj. na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego w 2014 r. został zachowany.

Z pisemnego wyjaśnienia Pana Leszka Boczkowskiego – Burmistrza Miasta wynika, że powodem niedopełnienia czynności zwrócenia się do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z wnioskiem o przeniesienie środków dotacji z rozdziału 80106 do rozdziału 80104, było potraktowanie realizacji zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w 2014 r. jako jednego zadania w ramach wspólnego działu 801 – Oświata i wychowanie. Ten sposób podejścia gminy, jak do jednego całościowego zadania oraz fakt iż wydatkowane środki pochodziły z tej samej rezerwy celowej (poz. 52) i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem spowodował, iż nie zwrócono się do Wojewody z wnioskiem o zmianę planu dotacji pomiędzy rozdziałami.

Niedopełnienie czynności zwrócenia się do Wojewody z wnioskiem o przeniesienie środków rezerwy celowej między rozdziałami skutkowało naruszeniem art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym rezerwy celowe winny być wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków.

Osoba odpowiedzialna – Pan Maciej Leszczyński – Burmistrz Miasta (w okresie kontrolowanym).

[Akta kontroli: VI. 1-55, IX. 14-22]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych ww. odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

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

[Akta kontroli: VII. 1, IX. 22]

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 **4 219 473,57 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 PESIEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298) – 558,00 zł.
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 4 218 915,57 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 2 710 554,04 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 563 227,88 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 945 133,65 zł,

o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. 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 558,00 zł,
- 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2014 r., na łączną kwotę 1 178 201,21 zł (w tym odsetki – 295 006,08 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ustalone były na zasadach określonych w art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz. U. z 2006 r., Nr 139, poz. 993 ze zm.),
- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- na koniec każdego kwartału dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 313 920,00 zł (stan na 31 grudnia 2014 r.).

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85212, tj.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2014 r. – 3 414 559,80 zł,
- na dzień 31 grudnia 2014 r. – 4 151 039,68 zł,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę 736 479,88 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Danuty Tarasiewicz - Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wzrost w ciągu 2014 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był niskim poziomem ściągальności należności od dłużników alimentacyjnych.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina Jeziorany w wyniku podejmowanych działań, w zakresie ustalania należności pieniężnych, wypełniła dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny.

2.3. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie odroczenia należności stanowiących dochody Skarbu Państwa.

W toku kontroli ustalono, że wpłynął wniosek o umorzenie należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, który został rozpatrzony negatywnie.

Wystąpił natomiast 1 przypadek rozłożenia na raty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami, na łączną kwotę 5 117,53 zł, na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

2.4. W 2014 r. zgodnie z otrzymanymi aktami zgonu 4 dłużników alimentacyjnych, Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach z upoważnienia Burmistrza wydał pisma w sprawie wygaszenia należności od dłużników alimentacyjnych, na łączną kwotę 66 088,48 zł.

[Akta kontroli: VIII. 5-10, 185-186, IX. 22-25]

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 **69 871,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **32 824,87 zł**, co stanowiło 46,98% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 530,10 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 32 294,77 zł.

Ponadto poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 w:

- § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 4 680,04 zł,
- § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 5 733,52 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Danuty Tarasiewicz – Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, przyczyną nie wykonania w 2014 r. zaplanowanych dochodów budżetu państwa był niski poziom ściągальności należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych przekazywanych przez komorników sądowych i poborców skarbowych.

W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2014 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: III 6-16, VIII 2, 11-23, IX 25-26]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności budżetu państwa dotyczyły niepodejmowania w stosunku do zobowiązanych (dłużników alimentacyjnych) na bieżąco działań egzekucyjnych zmierzających do wykonania zobowiązań (uregulowania należności) na łączną kwotę **79 383,06 zł** (w tym odsetki – 6 903,06 zł). Działania te polegały na opóźnieniach w wystawianiu tytułów wykonawczych. Dni zwłoki wynosiły od 32 do 59.

Powyższe działania były niezgodne z przepisami § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 poz. 656), które stanowią, że wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Panią Danutę Tarasiewicz - Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że powodem nieterminowego wystawiania tytułów wykonawczych była duża ilość obowiązków w pracy, wynikających z nakładania się terminów oraz konieczność prowadzenia postępowań i podejmowania szeregu innych działań tj. m.in.: wezwanie na wywiad, przeprowadzenie wywiadu, wszczęcie postępowania o uznanie dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, wysyłanie informacji do komornika, wysyłanie wniosków o zatrzymanie prawa jazdy i o ściganie do prokuratury, a także wejście w 2014 r. w życie nowych uregulowań do ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, które nałożyły na wierzycieli nowe obowiązki dotyczące wystawiania tytułów wykonawczych polegające na przekazywaniu organowi egzekucyjnemu wraz z tytułami wykonawczymi informacji m.in. o znanych składnikach majątkowych dłużników. Ponadto w 3 przypadkach wobec dłużników alimentacyjnych ustanowiony został kurator jako dla osoby nieznanej z miejsca pobytu, w związku z powyższym postępowanie egzekucyjne wobec tych osób jest niemożliwe, z uwagi na brak możliwości wskazania właściwego Urzędu Skarbowego do prowadzenia egzekucji.

Niepodejmowanie na bieżąco działań mających na celu wyczerpanie należności budżetu państwa może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, za czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 168).

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Danuta Tarasiewicz – Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Pani Danuta Szczygło – specjalista pracy socjalnej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej,

- Pani Elżbieta Radziszewska – samodzielny referent ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego,
- Pani Barbara Huszcza – starszy referent ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego.

[Akta kontroli: VIII. 3-4, 24-38, 58-73, 112-184, IX. 26-27]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Występowanie do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w przypadku konieczności zmiany klasyfikacji budżetowej wydatków, z wnioskiem o przesunięcie środków dotacji celowej między rozdziałami.
2. Zobowiązanie pracowników Zakładu Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych do prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych, tj. kosztów zakupu materiałów biurowych w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*.
3. Zobowiązanie pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej do bieżącego podejmowania działań mających na celu wyegzekwowanie należności budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, poprzez niezwłoczne wystawianie tytułów wykonawczych wobec dłużników alimentacyjnych, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

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.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 04.05.2015

Podpis

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Marian Podziewski

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elżbieta Stupienko