

Olsztyn, dnia 17 sierpnia 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.15.2015**

**Szanowny Pan
Aleksander Gawryluk
Burmistrz Miłakowa**

**ul. Olsztyńska 16
14-310 Miłakowo**

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 Miłakowie, ul. Olsztyńska 16, 14-310 Miłakowo.

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

- Pan Aleksander Gawryluk – Burmistrz Miłakowa, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Justyna Zabiello – Sekretarz Gminy Miłakowo, zatrudniona od dnia 4 listopada 2013 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,
- Pani Anna Maśnik – Skarbnik Gminy Miłakowo, powołana z dniem 26 maja 2008 roku.

Kontrolę przeprowadziła Anna Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.611.2015 z dnia 5 czerwca 2015 r.

Termin kontroli: 15 czerwca – 15 lipca 2015 r., z przerwą w dniach: 15, 22, 24, 25 czerwca, 2 lipca 2015 roku.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 5 na 2015 rok.

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 o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: III.1-9]

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z uchybieniami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

1. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej.

1.1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. ustalił dla Gminy Miłakowo plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań własnych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień na 2014 r. w wysokości **3.413.369 zł**.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację ww. zadań wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **6.039.288,73 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. **6.040.517,20 zł**, z czego wykorzystała **5.975.085,38 zł**.

1.2. Analiza wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Miłakowo wykazała, że przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej, jak również w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.3. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **65.431,82 zł** i została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ww. ustawy.

Najwyższa kwota niewykorzystanej dotacji dotyczyła rozdziału 85212 (43.624,16 zł) i została zwrócona z powodu:

- zmiany wysokości dochodu w rodzinie,
- braku kontynuacji orzeczeń o stopniu niepełnosprawności,
- oczekiwania na rozstrzygnięcie sprawy toczącej się przed WSA,
- wstrzymania wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

1.4. Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-50 oraz Rb-27ZZ sporządzanych na koniec 2014 r. przez Urząd Miejski, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Zespół Szkolno-Przedszkolny, ustalono, że:

- kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ i Rb-50 zgodne były z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- dane wykazane z sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 sporządzanym przez Urząd Miejski były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza i Skarbnika (sprawozdania zbiorcze) oraz Kierownika jednostki i Głównego Księgowego (sprawozdania jednostkowe).

1.5. Ponadto na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 za I i II kwartał 2014 roku, ustalono, że sprawozdania te przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

[Akta kontroli: IV.1-67]

1.6. Stwierdzone nieprawidłowości.

1.6.1. W Urzędzie Miejskim nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r., poprzez wykazanie:

- w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwoty dochodów należnych budżetowi państwa,
- w kolumnie 7 *Potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego*, kwoty dochodów należnych gminie.

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 4 i 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014 r., poz. 119), który stanowi, że w kolumnie „*Dochody przekazane*” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego oraz, że jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „*Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*”.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Anna Maśnik – Skarbnik Gminy, z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższych uchybień była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Takie działanie skutkowało sporządzeniem sprawozdania jednostkowego niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* prowadzonej przez Urząd Miejski w wysokości 13,95 zł.

Osoba odpowiedzialna – Pan Aleksander Gawryluk – Burmistrz Miłakowa.

[Akta kontroli: IV.32-33 i IV.76-77]

3.1 W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Miłakowie nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r., poprzez wykazanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwoty dochodów należnych budżetowi państwa, czym naruszono przepisy § 6 ust. 1 pkt 4 ww. Instrukcji.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Marianna Kowalczyk – Główny księgowy MOPS, z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższych nieprawidłowości było uzyskanie błędnych informacji na szkoleniu z zakresu sprawozdawczości budżetowej.

Takie działanie skutkowało sporządzeniem sprawozdań jednostkowych niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* prowadzonej przez MOPS w wysokości 25.213,30 zł.

- 1.7. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

2. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

- 2.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 4.132.738,73 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w wysokości 4.133.967,20 zł, z czego wykorzystała 4.087.244,97 zł, tj. 98,87%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01095 – 413.173,87 zł,
- rozdział 75011 – 37.593,00 zł,
- rozdział 80101 – 6.499,35 zł,
- rozdział 85212 – 3.500.175,84 zł,
- rozdział 85213 – 23.334,16 zł,
- rozdział 85215 – 1.169,01 zł,
- rozdział 85295 – 105.299,74 zł.

- 2.2. Analiza zakresów czynności pracowników wynagradzanych w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały 75011 i 85212) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.

- 2.3. Na podstawie kontroli dowodów źródłowych oraz sprawozdań merytorycznych i przygotowanych przez pracowników jednostki zestawień stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

- 2.4. 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 (Dz.U. z 2013 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- zostały właściwie 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. 2013 r., poz. 289),

- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy, natomiast w przypadku MOPS oraz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego przez Głównego Księgowego.

[Akta kontroli: V.1-56]

2.5. Stwierdzone uchybienia.

- 2.5.1. W Zespole Szkolno-Przedszkolnym przekroczono 1% łącznej kwoty wykorzystanej dotacji przeznaczonej na koszty obsługi zadania w rozdziale 80101 o kwotę 0,66 zł, czym naruszono przepisy art. 22ae ust. 15 ustawy z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Grażyna Korach – Główny księgowy ZS-P (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższego uchybienia była pomyłka.

Powyższe działanie skutkowało pobraniem dotacji w wysokości 0,66 zł w nadmiernej wysokości.

[Akta kontroli: V.35 i V.70]

- 2.5.2. W sprawozdaniu merytorycznym z rozliczenia dotacji otrzymanej na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wykazano błędne kwoty, tj.:

- kwota dotacji wykorzystanej na podręczniki i ćwiczenia, wykazana w sprawozdaniu merytorycznym – 6.435,00 zł,
- kwota dotacji wykorzystana na koszty obsługi, wykazana w sprawozdaniu merytorycznym – 64,35 zł,
- kwota dotacji wykorzystana na podręczniki i ćwiczenia, wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 za IV kwartał sporządzonym przez Zespół Szkolno-Przedszkolny oraz w ewidencji księgowej – 6.434,34 zł,
- kwota dotacji wykorzystana na koszty obsługi wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 za IV kwartał sporządzonym przez Zespół Szkolno-Przedszkolny oraz w ewidencji księgowej – 65,01 zł,
- różnica – 0,66 zł.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Pani Izabela Stryjek – inspektor ds. Oświaty (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższego uchybienia był fakt, iż (cyt.): „Plan na dofinansowanie podręczników w 2014 r. wyniósł 6 501,00 zł. Koszty obsługi wynoszą 1% wg planu i stanowią 65,01 zł. Ze względu na zmianę ilości dzieci, nastąpiła zmiana kwoty dla zadania: „Wyposażenie szkół w podręczniki (...)” na kwotę 6 435,00 zł. W związku z powyższym zaksięgowany koszt obsługi wynoszący 1% z kwoty właściwej powinien wynieść 64,35 zł, a nie jak jest zaksięgowane 65,01 zł”.

Powyższe działanie skutkowało nierzetelnym sporządzeniem sprawozdania merytorycznego i wykazaniem w nim nieprawidłowych kwot wykorzystanych środków dotacji.

Nadmienić należy, iż w sprawozdaniu wykazuje się kwoty dotacji rzeczywiście wykorzystanej (nawet jeśli są one błędne), a nie kwoty, które sporządzający sprawozdanie „dopasował” do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

2.5.3. W zakresie dowodów księgowych, na podstawie których realizowano wydatki:

2.5.3.1. W Urzędzie Miejskim – faktura VAT nr 11555/14 z dnia 17 grudnia 2014 r., na podstawie której dokonano wydatków z tytułu kosztów obsługi w rozdziale 01095 nie zawierała:

- adnotacji, czy dany wydatek został zakwalifikowany lub nie do wydatków strukturalnych,
- adnotacji, czy dany wydatek podlega zamówieniom w trybie przepisów ustawy Pzp.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Pani Anna Maśnik – Skarbnik Gminy (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną braku adnotacji dotyczącej wydatku strukturalnego było niedopatrzenie przy wykonywaniu obowiązków służbowych, natomiast w przypadku braku adnotacji dotyczącej stosowania ustawy Pzp był fakt, iż w Urzędzie ww. adnotację zamieszcza się w przypadku gdy dany wydatek podlega przepisom ustawy Pzp. Skarbnik nadmieniał, iż w trakcie kontroli uzupełniono, w odpowiedniej instrukcji, zapisy dotyczące zamieszczania adnotacji, czy dany wydatek podlega zamówieniom w trybie przepisów ustawy Pzp.

Niezastosowanie ww. adnotacji mogło skutkować:

- brakiem informacji czy jest to wydatek strukturalny, a w konsekwencji możliwością nie ujęcia go w odpowiednich sprawozdaniach,
- nieumyślnym przekroczeniem kwoty wydatków powyżej progu 30.000 Euro, obligującego stosowanie procedur zamówień publicznych.

[Akta kontroli: V.72-73]

2.5.3.2. W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w dwóch przypadkach Faktury VAT na podstawie których dokonywano wydatków, w przypadku zakupu pozostałych środków trwałych, nie zawierały numeru i pozycji w księdze inwentarzowej, pod którą dany zakup ujęto.

Ponadto zakupiona w rozdziale 85212 na podstawie faktury VAT nr 0300/100/03 z dnia 26 marca 2014 r. licencja na oprogramowanie AGENT KOMUNIKACYJNY obszar Świadczeń Rodzinnych na kwotę 553,50 zł o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, nie została zaksięgowana na koncie rozrachunkowym 020 *Wartości niematerialne i prawne*.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Pani Marianna Kowalczyk – Główny księgowy MOPS, z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższych uchybień było przeoczenie.

Powyższe skutkowało:

- w przypadku braku adnotacji o ujęciu wyposażenia w księdze inwentarzowej – brakiem informacji o zaksięgowaniu danego wydatku w księgach pomocniczych,
- w przypadku nieprawidłowego księgowania – działaniem niezgodnym z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi do

wartości niematerialnych i prawnych zaliczamy nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

[Akta kontroli: V.74]

- 2.5.3.3. W Zespole Szkolno-Przedszkolnym faktura VAT nr 11532/14 z dnia 17 grudnia 2014 r. na zakup papieru ksero na kwotę 65,01 zł, na podstawie której dokonano wydatków z tytułu kosztów obsługi w rozdziale 80101 nie zawierała adnotacji, czy dany wydatek podlega zamówieniom w trybie przepisów ustawy Pzp.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Pani Grażyna Korach – Główny księgowy ZS-P (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższego uchybienia był fakt, iż powyższy zakup nie podlega zamówieniom publicznym.

Powyższe mogło skutkować nieumyślnym przekroczeniem kwoty wydatków powyżej progu 30.000 Euro, obligującego stosowanie procedur zamówień publicznych.

[Akta kontroli: V.75]

2.6. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych działalność jednostki, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się pozytywnie.

3. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

- 3.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 2.000,00 zł. Środki wykorzystane zostały w 100%.

- 3.2. Na podstawie sprawozdań z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2014 roku ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z zawartym z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumieniem, tj. na remont nagrobka, wykonanie i montaż płyty napisowej oraz dwóch wazonów, a także wykonywanie bieżących prac porządkowych i pielęgnacyjnych oraz konserwację nagrobka na mogile zbiorowej znajdującej się na cmentarzu komunalnym w Miłakowie.

[Akta kontroli: VI.1-27]

3.3. Stwierdzone uchybienia

- 3.3.1. Gmina Miłakowo sprawozdanie końcowe z wykonania zadania przekazała do Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 26 stycznia 2015 r., co było sprzeczne z terminem określonym w § 3 pkt 2 porozumienia, stosownie do którego sprawozdanie należało przekazać do dnia 15 stycznia 2015 r.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Justyna Kowalczyk – podinspektor (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną uchybienia powyższego terminu było wykorzystanie całej kwoty dotacji w pierwszym okresie i złożenie po tym okresie sprawozdania. Na potrzeby przeprowadzonej kontroli przez Wydział Polityki Społecznej sporządzono rozliczenie końcowe wykorzystanej dotacji i ustalono, że nie ma konieczności sporządzania sprawozdania za drugi okres.

Powyższe skutkowało nieprzestrzeganiem postanowień zawartych w powyższym porozumieniu.

[Akta kontroli: VI.13-28]

- 3.3.2. Faktura VAT nr 13/14 z dnia 23 maja 2014 r. na podstawie której dokonano zapłaty za wykonane usługi, nie zawierała adnotacji, czy dany wydatek podlega zamówieniom w trybie przepisów ustawy Pzp.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Anna Maśnik – Skarbnik Gminy (osoba odpowiedzialna), które zostało przytoczone w rozdziale II pkt 2.5.3.1

[Akta kontroli: V.72-79 i VI.21-22]

- 3.4. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej działalność jednostki, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się pozytywnie.

4. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych przez jednostki samorządu terytorialnego

- 4.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 1.904.550 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w wysokości 1.904.550 zł, z czego wykorzystala 1.885.840,41 zł, tj. 99,02%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 80104 – 219.869,59 zł,
- rozdział 85206 – 34.992,10 zł,
- rozdział 85213 – 22.739,55 zł,
- rozdział 85214 – 781.928,76 zł,
- rozdział 85216 – 287.202,07 zł,
- rozdział 85219 – 137.653,00 zł,
- rozdział 85295 – 135.000,00 zł,
- rozdział 85415 – 266.455,34 zł.

- 4.2. Analiza zakresów czynności pracowników wynagradzanych w ramach otrzymanych dotacji (rozdział 85219) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji na które została udzielona.

4.3. Na podstawie kontroli sprawozdań merytorycznych oraz przygotowanych zestawień stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

4.4. Gmina Miłakowo 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:

- 80104 Przedszkola,
- 85219 Ośrodki pomocy społecznej,
- 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

Wkład własny nie był wymagany w poniższych rozdziałach:

- 85206 Wspieranie rodziny
 - 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,
 - 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
 - 85216 Zasiłki stałe,
- na podstawie odrębnych przepisów ustawy o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1027 ze zm.).

Ponadto ustalono, że w rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z porozumienia zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

[Akta kontroli: VII.1-56]

4.5. 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 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – poza n.w. przypadkiem,
- zostały właściwie zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i w przypadku MOPS przez Głównego Księgowego.

4.6. Stwierdzone uchybienia

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej nieprawidłowo zaklasyfikowano poniesione wydatki, które dotyczyły kosztów transportu w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*,

zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, na podstawie faktury VAT nr 0342/14/FVS z dnia 30 października 2014 r. na kwotę 17,22 zł, czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Pani Marianna Kowalczyk – Główny księgowy MOPS (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższego uchybienia było niedopatrzenie przy wykonywaniu obowiązków służbowych.

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

[Akta kontroli: V.74]

- 4.7. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych działalność jednostki, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się pozytywnie.

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

W 2014 r. w Gminie nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówień publicznych z udziałem środków z budżetu państwa.

6. Należności oraz dochody budżetu państwa

- 6.1. Na dzień 31 grudnia 2014 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 2.270.161,12 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) – 279,00 zł;
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 2.269.882,12 zł, tj.:
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 577.572,68 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1.634.270,45 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 58.038,99 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. nr 1 poz.7 ze zm.).

- 6.2. Analiza prawidłowości ustalenia należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w 2014 r. wykazała, że były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

- 6.3. Jednostka dokonywała na koniec każdego kwartału 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 22.816,33 zł (stan na 31 grudnia 2014 r.).

- 6.4. Na dzień 1 stycznia 2014 r. łączny stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85212 i wynosił 1.871.351,68 zł i w ciągu roku wzrósł do 2.192.648,99 zł, tj. o 328.271,05 zł.

W sprawie przyczyn wzrostu należności wymagalnych w okresie kontrolowanym wyjaśnienie złożyła Pani Małgorzata Hajduczuk – inspektor, na podstawie którego ustalono, iż wzrost należności wymagalnych spowodowany został wzrostem liczby wierzycieli oraz niską ściągalskością należności od dłużników alimentacyjnych.

- 6.5. Wystawione w 2014 r. upomnienia były rejestrowane w prowadzonej przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej ewidencji wysyłanych upomnień, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) – obowiązującego do dnia 22 maja 2014 r. Ponadto, w trakcie kontroli ustalono, że za okres świadczeniowy 2013/2014 wystawiono 51 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 302.847,80 zł, stosownie do przepisów § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia.

- 6.6. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

[Akta kontroli: VIII.11-19]

- 6.7. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r., dochody budżetu państwa w wysokości 30.376,00 zł wykonane zostały w łącznej kwocie 52.284,88 zł, co stanowiło 172,13% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 265,05 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 14.550,81 zł,
- w rozdziale 85212 § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 3.486,86 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 33.982,16 zł.

W kontrolowanym okresie terminowo przekazywano na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego dochody budżetu państwa, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: IV.1-2 i VIII.20-41]

- 6.8. Stwierdzone nieprawidłowości.

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w okresie kontrolowanym nie przekazywano na rachunek bankowy organu, dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu kosztów upomnień w wysokości 108,99 zł, czym naruszono przepisy art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), zgodnie z którym dochodami własnymi gminy jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań

z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Natomiast pozostałe 95%, tj. 103,54 zł stanowi dochód budżetu państwa i winno być przekazane na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Marianny Kowalczyk – Głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej), przyczyną takiego stanu rzeczy było przekazanie powyższych dochodów na wydatki związane z obsługą funduszu alimentacyjnego.

Powyższe działanie skutkowało uszczupleniem dochodów budżetu państwa o kwotę 103,54 zł, oraz dochodów własnych gminy o kwotę 5,45 zł.

[Akta kontroli: VIII.42-43]

- 6.9. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa działalność jednostki, z uwagi na wysokość kwot stwierdzonych nieprawidłowości w odniesieniu do kontrolowanego obszaru, ocenia się pozytywnie.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Zobowiązanie pracowników Urzędu Gminy do:

- prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez:
 - wykazywanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwot dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego (100%),
 - niewypełnianie kolumny 7 *Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego*;
- rzetelnego sporządzania sprawozdań merytorycznych z rozliczenia dotacji otrzymanej w rozdziale 80101 na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe oraz wykazywania kwot środków dotacji rzeczywiście wykorzystanych,
- zamieszczania na dokumentach księgowych potwierdzających dokonanie wydatku ze środków dotacji:
 - klasyfikacji wydatków strukturalnych,
 - adnotacji, czy dany wydatek podlega zamówieniom w trybie przepisów ustawy Pzp;
- terminowego przekazywania sprawozdań końcowych z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

2. Zobowiązanie pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej do:

- prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez wykazywanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwot dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego (100%),
- przekazania na rachunek bankowy organu, dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu kosztów upomnień w wysokości 108,99 zł, a następnie 95% tej kwoty wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego,

- zamieszczania na dokumentach księgowych potwierdzających dokonanie wydatku ze środków dotacji – w przypadku zakupu wyposażenia – informacji o sposobie ujęcia wyposażenia w księgach pomocniczych,
 - dokonywania prawidłowego księgowania na koncie 020 *Wartości niematerialne i prawne*, zakupionych licencji programów komputerowych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok,
 - prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych, tj. wydatków ponoszonych na koszty transportu w § 4300 *Zakup usług pozostałych*.
3. Zobowiązanie pracowników Zespołu Szkolno-Przedszkolnego do:
- nieprzekraczania 1% kwoty otrzymanej dotacji, przeznaczonej na koszty obsługi zadania w rozdziale 80101,
 - zamieszczania na dokumentach księgowych potwierdzających dokonanie wydatku ze środków dotacji adnotacji, czy dany wydatek podlega zamówieniom w trybie przepisów ustawy Pzp.

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.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Budziewski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

2015-08-18

Wysłano dnia

Podpis

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

DEPARTMENT OF CHEMISTRY

RECEIVED

FROM

DATE

BY

REMARKS

ANALYST

PREPARED BY

DATE

BY

REMARKS

ANALYST

PREPARED BY

DATE

BY

REMARKS

ANALYST

PREPARED BY

Allyls