

Olsztyn, dnia 11 grudnia 2015 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

**FK-V.431.18.2015**

**Szanowna Pani  
Danuta Górską  
Burmistrz Miasta Szczytno**

**ul. Sienkiewicza 1  
12-100 Szczytno**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Miejskim w Szczytnie, ul. Sienkiewicza 1, 12-100 Szczytno.

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

- Pani Danuta Górską – Burmistrz Miasta Szczytno, wybrana w wyborach bezpośrednich w dniu 22 listopada 2010 r. oraz ponownie w dniu 8 grudnia 2014 r.,
- Pan Krzysztof Kaczmarczyk – Z-ca Burmistrza Miasta Szczytno, powołany z dniem 15 grudnia 2006 r.,
- Pan Lucjan Wołos – Sekretarz Miasta Szczytno, zatrudniony od dnia 1 stycznia 2009 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,
- Pani Alina Gajkowska – Skarbnik Miasta Szczytno, powołana z dniem 15 marca 2007 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.0030.1006.2015 z dnia 23 września 2015 r.

Termin kontroli: 1-30 października 2015 r., z przerwą w dniach: 19-23 października 2015 roku.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 7 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 ww. 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.1-13]

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

### **pozytywnie**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe 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 Miasta Szczytno 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 **9.384.132 zł** (w tym zadania zlecone i powierzone – 7.968.999 zł oraz zadania własne – 1.415.133 zł).

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację ww. zadań wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **13.171.055,04 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2014 r. **13.179.645,08 zł**, z czego wykorzystało **12.873.333,37 zł**, tj. 97,68%.

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

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

1.3. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **306.311,71 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 (212.195,04 zł) i została zwrócona z powodu m.in.:

- znacznego spadku liczby świadczeniobiorców,
- zmniejszenia liczby świadczeniobiorców pobierających zasiłek dla opiekuna z uwagi na zgony osób wymagających opieki,
- niezakwalifikowania się dużej liczby wniosków do przyznania świadczeń,
- braku wskazań do kontynuacji świadczeń zależnych w orzeczeniu.

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 Szkoły Podstawowe nr 2, 3 i 6, ustalono, że:

- kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ zgodne były z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,

- dane wykazane z sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 i Rb-27ZZ 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, II, III i IV 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.1-71]

1.6. Stwierdzone nieprawidłowości.

1.6.1. W Urzędzie Miejskim:

1.6.1.1. nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r., poprzez wykazanie:

- w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, tylko kwoty dochodów należnych budżetowi państwa (rozdział 75011),
- w kolumnie 7 *Potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego*, kwoty dochodów zrealizowanych przez Urząd Miejski należnych Miastu.

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 w sprawie sprawozdawczości, 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 Danuta Górka – Burmistrz Miasta Szczytno (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną naruszenia stanu prawnego była pomyłka pracownika przy sporządzaniu przedmiotowego sprawozdania.

1.6.1.2. w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2014 r. wykazano dane niezgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi sporządzonymi przez Urząd Miejski oraz 3 Szkoły Podstawowe (nr 2, 3 i 6), tj.:

- kwota dotacji w rozdziale 80101 § 4240 wykazana w kolumnie 12 *Plan (po zmianach)* sprawozdań jednostkowych – 31.482,00 zł,
- kwota dotacji w rozdziale 80101 § 4240 wykazana w kolumnie 12 *Plan (po zmianach)* sprawozdania zbiorczego – 31.796,82 zł,
- kwota dotacji w rozdziale 80101 § 4210 wykazana w kolumnie 12 *Plan (po zmianach)* sprawozdania jednostkowego – 314,82 zł,
- brak danych w tym zakresie w sprawozdaniu zbiorczym,
- kwota dotacji w rozdziale 80101 § 4240 wykazana w kolumnie 13 *Wykonanie* sprawozdań jednostkowych – 30.263,25 zł,

- kwota dotacji w rozdziale 80101 § 4240 wykazana w kolumnie 13 *Wykonanie sprawozdania zbiorczego* – 30.565,89 zł,
- kwota dotacji w rozdziale 80101 § 4210 wykazana w kolumnie 13 *Wykonanie sprawozdania jednostkowego* – 302,64 zł,
- brak danych w tym zakresie w sprawozdaniu zbiorczym.

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

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Danuta Górka – Burmistrz Miasta Szczytno (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną naruszenia stanu prawnego była pomyłka pracownika przy sporządzaniu przedmiotowego sprawozdania.

Działanie to skutkowało przekazaniem błędnej informacji w zakresie planu oraz wykonania otrzymanej dotacji w rozdziale 80101, odbiorcy sprawozdania, tj. Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu.

- 1.6.1.3. w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. błędnie wskazano adresata, tj. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki oraz Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie, zamiast Urząd Miejski w Szczytnie. Zgodnie z załącznikiem nr 44 do ww. rozporządzenia, jednostki bezpośrednio realizujące zadania, sprawozdania jednostkowe przekazują zarządowi jednostki samorządu terytorialnego.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Danuta Górka – Burmistrz Miasta Szczytno (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną przyczyną naruszenia stanu prawnego była pomyłka pracownika przy sporządzaniu przedmiotowego sprawozdania.

[Akta kontroli: IV.72-84]

- 1.6.2. W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r., poprzez niewykazanie w kolumnie 4 *Plan*, kwoty dochodów w poszczególnych rozdziałach w wysokości 152.684,00 zł, które Wojewoda Warmińsko-Mazurski zaplanował dla Miasta Szczytno Decyzją Nr 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r.

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami § 3 ust. 1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, zgodnie z którym w sprawozdaniu jednostkowym w kolumnie *Plan* – wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Mirosława Drolińska – Główny Księgowy MOPS, z którego wynika, iż (cyt.): „*Plan finansowy na 2014r. który jednostka była zobowiązana wprowadzić do ewidencji księgowej nie zawierał*

*kwot dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego zaplanowanych dla Miasta Szczytno. Plan został ujęty w ewidencji Urzędu Miejskiego”.*

Osoba odpowiedzialna – Pani Hanna Bojarska – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczytnie.

*[Akta kontroli: IV.85]*

1.7. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

## **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 8.504.972,04 zł. Miasto otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w wysokości 8.513.562,08 zł, z czego wykorzystało 8.286.661,40 zł, tj. 97,33%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01095 – 327,88 zł,
- rozdział 75011 – 243.425,87 zł,
- rozdział 80101 – 30.565,89 zł,
- rozdział 85195 – 667,00 zł,
- rozdział 85212 – 7.745.841,96 zł,
- rozdział 85213 – 39.188,98 zł,
- rozdział 85215 – 21.305,34 zł,
- rozdział 85219 – 22.498,35 zł,
- rozdział 85295 – 182.840,13 zł.

2.2. Analiza zakresów czynności pracowników wynagradzanych w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały 75011, 85212 i 85295) 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),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Miasta, natomiast w przypadku MOPS przez Głównego Księgowego.

*[Akta kontroli: V.1-61]*

## 2.5. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych działalność jednostki 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 5.600,00 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 prace porządkowe na cmentarzach wojennych przy ulicy Poznańskiej, Piłsudskiego i Ostrołęckiej w Szczytnie.

*[Akta kontroli: VI.1-22]*

3.3. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej działalność jednostki 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 4.660.483 zł. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w wysokości 4.660.483 zł, z czego wykorzystano 4.581.071,97 zł, tj. 98,30%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 80103 – 173.948,00 zł,
- rozdział 80104 – 985.703,00 zł,
- rozdział 85213 – 77.433,05 zł,
- rozdział 85214 – 695.983,65 zł,
- rozdział 85216 – 941.122,70 zł,
- rozdział 85219 – 439.806,35 zł,
- rozdział 85295 – 856.785,00 zł,
- rozdział 85415 – 410.290,22 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. Miasto Szczytno zapewniło wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w następujących rozdziałach:

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

Wkład własny nie był wymagany w poniższych rozdziałach:

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

na podstawie odrębnych przepisów ustawy 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”.

4.5. W zakresie sporządzania dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: VII.1-68]

4.6. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

## 5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

W 2014 r. Miasto Szczytno nie przeprowadzało 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 **11.773.629,32 zł**, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych, o których mowa w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298) – 1.798,00 zł;
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 11.771.831,32 zł, tj.:
  - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 2.331.508,94 zł,
  - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 6.928.022,08 zł,
  - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 2.512.300,30 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 działania te były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

6.3. Jednostka dokonywała na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości **806.745,13 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 **9.975.623,25 zł** i w ciągu roku wzrósł do **11.611.366,32 zł**, tj. o **1.635.742,97 zł**.

W sprawie przyczyn wzrostu należności wymagalnych w okresie kontrolowanym wyjaśnienie złożyła Pani Hanna Bojarska – Dyrektor MOPS, na podstawie którego ustalono, iż wzrost należności wymagalnych spowodowany został (cyt.): *„Przyrostem stanu należności dłużników w wysokości wypłat świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego osobom uprawnionym w kolejnych miesiącach roku z powodu bezskutecznych egzekucji. (...) Mimo nieustannie podejmowanych działań w tym zakresie, prowadzonych egzekucji przez komorników sądowych i skarbowych skuteczność egzekucji była niska co spowodowało wzrost należności wymagalnych. Niski poziom windykacji wynikał z wielu czynników, w szczególności takich jak: trudna sytuacja materialna dłużników, trudna sytuacja na rynku pracy, brak stałego zatrudnienia i wykonywanie tylko prac dorywczych, długotrwałe bezrobocie, przebywanie niektórych dłużników w zakładach karnych, brak dochodów lub posiadanie dochodu tylko ze źródła, z którego egzekucja jest niedopuszczalna (zasilek stały z pomocy społecznej)”*.



6.5. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników i stwierdzono, że Miasto w wyniku podejmowanych działań wypełniła dyspozycje zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

6.6. 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. oraz 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. 2014 r., poz. 656) – obowiązującego od dnia 23 maja 2014 r.

Ponadto, w trakcie kontroli ustalono, że za okres świadczeniowy 2013/2014 wystawiono 345 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 450.925,20 zł, stosownie do przepisów ww. rozporządzeń.

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

Z powodu zgonu 11 dłużników alimentacyjnych, wystąpiły przypadki wygaszenia należności w łącznej kwocie 372.625,09 zł z tytułu:

- zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 211.364,45 zł,
- zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 81.811,50 zł,
- zwrotu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 79.449,14 zł,

stosownie do przepisów art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

*[Akta kontroli: VIII.1-120]*

6.8. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r., dochody budżetu państwa w wysokości **143.860,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **174.883,10 zł**, co stanowiło **121,56%** planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 1.708,10 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 45.380,47 zł,
- w rozdziale 85212 § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 7.209,88 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 120.584,65 zł.

*[Akta kontroli: IV.1-2, VIII.1-2, VIII.121-232]*

6.9. Stwierdzone nieprawidłowości.

6.9.1. W kontrolowanym okresie wystąpiły 2 przypadki nieterminowego przekazywania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów budżetu państwa:

- z tytułu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – dochody w kwocie 45,90 zł odprowadzono z opóźnieniem 1 dnia, powinny być

przekazane do dnia 25 czerwca 2014 r., a zostały odprowadzone dnia 26 czerwca 2014 r.,

- z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – dochody w kwocie 23,50 zł odprowadzono z opóźnieniem 1 dnia, powinny być przekazane do dnia 25 czerwca 2014 r., a zostały odprowadzone dnia 26 czerwca 2014 r.

Łączna kwota dochodów przekazanych po obowiązującym terminie wyniosła **69,40 zł**.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Danuta Górka – Burmistrz Miasta Szczytno, z którego wynika, że przyczyną 1-dniowej zwłoki w przekazaniu dochodów budżetu państwa było przeoczenie spowodowane przez pracownika odpowiedzialnego za przekazywanie dochodów.

Skutkowało to powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Elżbieta Stosio – Inspektor

*[Akta kontroli: VIII.234]*

6.9.2. Uzyskane dochody z tytułu zwrotu kosztów upomnień, wysyłanych do dłużników alimentacyjnych w kwocie **252,20 zł**, odprowadzono na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w 100%, 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.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Danuta Górka – Burmistrz Miasta Szczytno, z którego wynika, że przyczyną naruszenia stanu prawnego było przeoczenie spowodowane przez pracownika odpowiedzialnego za przekazywanie dochodów.

Powyższe skutkowało uszczupleniem dochodów własnych gminy o kwotę 12,61 zł.

Osoba odpowiedzialna – Pani Elżbieta Stosio – Inspektor

*[Akta kontroli: VIII. 235]*

6.9.3. W Urzędzie Miejskim, rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, ewidencjonowano, na poziomie organu, na niewłaściwym koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, które odnosi się do planu kont jednostek budżetowych, zamiast na koncie 224 *Rozrachunki budżetu*, co było niezgodne z załącznikiem nr 2 (plan kont dla jednostek samorządu terytorialnego) do 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).

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Danuta Górka – Burmistrz Miasta Szczytno, z którego wynika, że (cyt.): „(...) Powyższe księgowania wynikają

z przyjętych w jednostce zasad księgowania ujętych w Zakładowym Planie Kont, który obowiązuje od 01.01.2014 r. w związku z wyodrębnieniem dochodów jednostki Urzędu Miejskiego.

Działanie to skutkowało dokonaniem księgowania na niewłaściwych kontach, a w związku z tym zniekształceniem sald na tych kontach.

Osoba odpowiedzialna – Pani Elżbieta Stosio – Inspektor

[Akta kontroli: VIII.233]

6.10. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa działalność jednostki, pomimo odchyień od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

#### Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż skala stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, a w szczególności:

- nieterminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek w łącznej kwocie 69,40 zł, stanowiło 0,04% ogółu dochodów budżetu państwa zrealizowanych w kontrolowanym okresie,
- nieprawidłowe sporządzenie jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. dotyczyło kwoty 89,90 zł,
- wykazanie danych w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym Rb-50 za IV kwartał 2014 r., niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi dotyczyło kwoty 1.259,28 zł, co stanowiło 0,01% wielkości planu oraz wykonania wydatków wykazanych w sprawozdaniu,
- błędne wskazanie adresata w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. nie miało wpływu na przekazanie go do prawidłowego adresata, tj. Burmistrza Miasta Szczytno,
- niewykazanie przez MOPS kwoty dochodów zaplanowanych przez wojewodę w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r., nie miało wpływu na prawidłowość wykazania kwot dochodów wykonanych oraz przekazanych,
- przekazanie na rachunek bankowy Urzędu Warmińsko-Mazurskiego dochodów z tytułu zwrotu kosztów upomnień, wysyłanych do dłużników alimentacyjnych, stanowiących dochody miasta, w kwocie 12,61 zł nie uszczupliło w znaczący sposób dochodów własnych miasta,
- nieprawidłowe ewidencjonowanie dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa nie miało wpływu na prawidłowość prezentowania kwot tych dochodów w sprawozdaniu budżetowym.

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. Zobowiązanie pracowników Urzędu Miejskiego do:
  - terminowego odprowadzania dochodów budżetu państwa;

- przekazywania dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu kosztów upomnień w wysokości 95% kwoty wykonanej;
- 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*;
  - prawidłowe wskazywanie adresata sprawozdań jednostkowych;
- wykazywania danych w sprawozdaniach zbiorczych, a w szczególności w sprawozdaniu Rb-50 zgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- prawidłowego ujmowania dochodów budżetu państwa w ewidencji księgowej organu, tj. na koncie rozrachunkowym 224 *Rozrachunki budżetu*.

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 4 *Plan*, kwot dochodów wskazanych w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

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  
*Artur Chojecki*

*Elwira Stupienko*  
DYREKTOR  
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI  
*Elwira Stupienko*

12

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI  
Wysłano dnia **2015-12-11**  
Podpis *[Signature]*