

Olsztyn, dnia 28 lipca 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podzlewski**

FK-V.431.16.2015

**Szanowna Pani
Irena Wołosiuk
Burmistrz Sępola**

**ul. 22 Lipca 7
11-210 Sępól**

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 Sępólnie, ul. 22 Lipca 7, 11-210 Sępól.

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

- Pan Grzegorz Mucha – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 5 grudnia 2010 r. i pełniący funkcję do 30 listopada 2014 r.,
- Pani Irena Wołosiuk - Burmistrz, wybrana na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pani Alicja Szulżycka – Skarbnik, powołana na to stanowisko w dniu 25 października 1996 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Monika Napiórkowska, starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.620.2015 z dnia 9 czerwca 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
 - Bożena Wójcik, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.619.2015 z dnia 9 czerwca 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (w terminie od 29 czerwca – 3 lipca 2015 r.),
- pracownicy Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: od 16 czerwca do 3 lipca 2015 r.

Zakres kontroli:

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

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 na 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-12]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

pozytywnie z uchybieniami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. ustalił dla Miasta Sępólno plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 rok w wysokości **3 902 564,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 37 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 3 888 954,60 zł (w tym: zwiększenia – 3 606 794,89 zł oraz zmniejszenia – 282 159,71 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **7 227 199,18 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **7 266 048,89 zł**, z czego wykorzystało **7 136 365,86 zł**. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 361/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 486,00 zł, w związku z niewykorzystaniem przyznanych środków z dotacji (rozdział 85295).
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **129 683,03 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, za wyjątkiem kwoty 48,96 zł z rozdziału 85215 przeznaczonej na pokrycie kosztów wypłacania dodatku energetycznego, która została zwrócona w dniu 4 lutego 2015 r., zgodnie z WB Nr 24, tj. 15 dni po terminie (termin zwrotu do 20 stycznia roku następnego).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Sępólna przyczyną zwrotu środków niewykorzystanych po terminie były błędnie wyliczone koszty obsługi wypłaty dodatków energetycznych w IV kwartale 2014 r., o czym Główny księgowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej dowiedział się z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych, zgodnie ze złożonymi przez: Skarbnika Miasta i Gminy oraz Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnieniami, spowodowane było:

- w rozdziale 85214 (kwota 36 483,40 zł),
- w rozdziale 85212 (kwota 33 962,76 zł),
- w rozdziale 85295 (kwota 4 497,00 zł),

mniejszą ilością wypłat świadczeń z pomocy społecznej od planowanych,

- w rozdziale 80106 (kwota 4 114,71 zł), zmniejszeniem się liczby uczniów w roku 2014 w stosunku do liczby uczniów, na którą została naliczona dotacja.

4. 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: II.1-2, 5-75, 82-83]

5. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:

- Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.,
- Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.,
- Rb-50 jednostkowego o dotacjach za IV kwartał 2014 r.,

składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Miejski w Sępopolu, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sępopolu, a także Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sępopolu oraz Szkołę Podstawową w: Ponikach, Wiatrowcu i Dietrichowie (w zakresie sprawozdań jednostkowych Rb-50 o wydatkach poniesionych w rozdziale 80101).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Miejski oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez: Urząd Miejski, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoły Podstawowe w: Ponikach, Wiatrowcu i Dietrichowie oraz Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sępopolu,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego, Kierownika jednostki organizacyjnej.

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: II.2-3, 76-81, 84-98]

7. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły:

a) błędnego sporządzenia, przez Urząd Miejski, jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r., poprzez:

- wykazanie w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty potrąceń w wysokości 12,40 zł, stanowiącej dochody własne Gminy (rozdział 75011).

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego.”

- wykazanie w sprawozdaniu kwoty dochodów budżetu państwa realizowanych bezpośrednio, w rozdziale 85212, przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (w łącznej kwocie 77 128,55 zł).

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Sępola przyczyną nieprawidłowego sporządzania sprawozdania była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pani Irena Wołoszuk, Burmistrz Sępola.

b) niewykazania, przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, w sprawozdaniu jednostkowym Rb 27ZZ, za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r., w rozdziale 85212 kwoty dochodów przekazanych do Gminy, w łącznej wysokości 77 128,55 zł, tj.:

- o w § 0690 wykazano kwotę 0 zł,
 - z danych zawartych w ewidencji konta 222 wynika kwota 102,00 zł,
- o w § 0980 wykazano kwotę 0 zł,
 - z danych zawartych w ewidencji konta 222 wynika kwota 54 521,08 zł,
- o w § 0970 wykazano kwotę 0 zł,
 - z danych zawartych w ewidencji konta 222 wynika kwota 9 352,13 zł,
- o w § 0920 wykazano kwotę 0 zł,
 - z danych zawartych w ewidencji konta 222 wynika kwota 13 153,34 zł.

Naruszono w tym zakresie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że niewykazywanie żadnej wartości w kolumnie „Dochody przekazane” spowodowane było (cyt.): „(...) *mylną interpretacją instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych* (...)”

Osoba odpowiedzialna – Pani Teresa Rodź, Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sępólnie.

Powyższe skutkowało zawarciem w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z ewidencją księgową, a w rezultacie naruszeniem dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 18 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).

[Akta kontroli: II.3-4, 99-125]

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

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 **5 006 816,18 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **5 018 604,89 zł**, z czego wykorzystano **4 965 181,32 zł**, co stanowiło 99,18% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **3 461 408,15 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 75 190,00 zł,
- rozdział 85212 – 3 352 388 zł,
- rozdział 85213 – 33 630,15 zł,
- rozdział 85295 – 200,00 zł

➤ rezerw celowych – **1 503 773,17 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 1 087 748,54 zł,
- rozdział 80101 – 5 492,66 zł,
- rozdział 85212 – 313 649,24 zł,
- rozdział 85215 – 7 703,57 zł,
- rozdział 85295 – 89 179,16 zł.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych) w łącznej wysokości **53 423,57 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Urzędu Miejskiego realizujących zadania w rozdziale 75011 oraz pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziałach: 85212 i 85295, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 54,21% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 85212, 85215 i 85295 oraz w przypadku pozostałych rozdziałów 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 2014 r., poz. 330 ze zm.),
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.), za wyjątkiem składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe opisanych poniżej,
- 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 2014 r., poz. 289),
- 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.),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III.1-8, 11-91]

5. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań zleconych polegały na:

- a) zakwalifikowaniu wydatków rozdziału 85212 poniesionych na opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w wysokości 187 515,95 zł w § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne, zamiast w § 3110 Świadczenia społeczne.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przyczyną błędnego zaklasyfikowania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia było uznanie przez Głównego księgowego, iż w paragrafie 3110 Składki na ubezpieczenia społeczne należy ujmować świadczenia społeczne na rzecz osób fizycznych, nie obejmując wydatków na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne.

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

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

- b) błędnym wyliczeniu należności w rozdziale 85212 z tytułu podróży służbowych dotyczących ryczałów na dojazdy w następujących poleceniach wyjazdu służbowego:
- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 9/2014 z dnia 9 maja 2014 r. wyliczona i wypłacona w dniu 27 maja 2014 r. kwota 39,00 zł – należało wypłacić 40,40 zł,
 - Polecenie wyjazdu służbowego Nr 10/2014 z dnia 9 maja 2014 r. wyliczona i wypłacona w dniu 27 maja 2014 r. kwota 39,00 zł – należało wypłacić 40,40 zł.

Powyższym naruszono przepisy § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167).

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej błędnie wypłacona kwota ryczału spowodowana była omyłką wynikającą z faktu, że kwota ryczału 4,60 zł obowiązywała w okresie od 2007 do 2013 roku.

Powyższe skutkowało zaniżeniem wypłaty kwot środków finansowych należnych pracownikom w wysokości 2,80 zł.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Joanna Zarzycka, Główny księgowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

[Akta kontroli: III.8-9, 92-97]

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

III. 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 **2 220 383,00 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **2 247 444,00 zł**, z czego wykorzystało **2 171 184,54 zł**, co stanowiło 96,61% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **692 409,00 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 32 108,00 zł,
- rozdział 85214 – 144 304,00 zł,
- rozdział 85216 – 121 766,00 zł,
- rozdział 85219 – 172 231,00 zł,
- rozdział 85295 – 222 000,00 zł,

➤ rezerw celowych – **1 478 775,54 zł**, w tym:

- rozdział 80103 – 118 451,06 zł,
- rozdział 80104 – 27 731,68 zł,
- rozdział 80106 – 24 876,29 zł,
- rozdział 85206 – 32 938,89 zł,

- rozdział 85213 – 10 354,04 zł,
- rozdział 85214 – 280 212,60 zł,
- rozdział 85216 – 360 235,31 zł,
- rozdział 85295 – 263 524,00 zł,
- rozdział 85415 – 360 451,67 zł.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań własnych) w łącznej wysokości **76 259,46 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85219 oraz umów zlecenie 2 pracowników realizujących zadanie w rozdziale 85206, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z ww. dokumentacji a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.
3. Gmina Sępólno 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 z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.).

Ponadto ustalono, że w rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 porozumienia zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 94,65% wydatków pozapłatowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziałach: 80103, 80104, 80106 i 85219 oraz w przypadku pozostałych rozdziałów zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.
5. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 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,
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosowanie do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III.10; IV.1-9, 12-92]

6. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań własnych polegały na niejednolitym i nieprawidłowym zakwalifikowaniu wydatków poniesionych, przez:

- a) Urząd Miejski w Sępólnie w rozdziałach dotyczących wychowania przedszkolnego, tj. 9 przypadków na łączną kwotę 7 272,63 zł, w tym:
- 6 przypadków w rozdziale 80103, na łączną kwotę 5 902,32 zł,
 - 3 przypadki w rozdziale 80104, na łączną kwotę 1 370,31 zł.

Niejednolitość klasyfikacji wydatków polegała na ujmowaniu takich samych artykułów (materiałów) służących do tych samych celów naprzemiennie w paragrafach 4210 i 4240. Natomiast błędna klasyfikacja polegała na ujmowaniu wyposażenia m.in.: szafek, szuflad, regałów, kanapy w paragrafie 4240, zamiast w 4210.

Osoba odpowiedzialna – Pani Beata Suchostawska, Główny księgowy ds. oświaty w Urzędzie Miejskim.

- b) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sępólnie, w rozdziale 85219, na łączną kwotę 1 099,62 zł, tj.:
- aktualizacja programów komputerowych w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych, na podstawie faktury VAT nr 5/04/2014/FN z dnia 10 kwietnia 2014 r. na kwotę 1 087,32 zł,
 - koszty przesyłki w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych, na podstawie faktury VAT nr 03630FAK1406/MDP z dnia 23 czerwca 2014 r. na kwotę 12,30 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że błędna klasyfikacja ww. wydatków spowodowana była potraktowaniem kosztów przesyłki jako kosztu towarzyszącego zakupowi książki nadawczej oraz w przypadku aktualizacji oprogramowania omyłką pracownika M-GOPS dokonującego dekretacji.

Osoba odpowiedzialna – Pani Joanna Zarzycka, Główny księgowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

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

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

[Akta kontroli: IV.9-11, 93-163]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Gmina Sępólno w okresie kontrolowanym nie przeprowadziła postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa wg przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1]

V. 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 **3 750 095,96 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 roku 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) – 248,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 3 749 847,96 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 2 226 307,34 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 772 013,00 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 751 425,62 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.),
- w § 0690 z tytułu kosztów upomnienia, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.) – 102,00 zł.

- 1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2014 r. (decyzje wydane w 2014 r.), na łączną kwotę 166 099,71 zł (w tym odsetki – 14 749,71 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, tj. dłużnik alimentacyjny zobowiązany jest do zwrotu właściwemu organowi wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od pierwszego dnia po dniu wypłaty świadczenia. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ww. ustawy jednostka wydawała po zakończeniu okresu świadczeniowego decyzję administracyjną w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- na koniec każdego kwartału dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości **248 989,61 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 i odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2014 r. – 2 976 523,20 zł,
- na dzień 31 grudnia 2014 r. – 3 672 719,41 zł.

W okresie kontrolowanym stan należności wymagalnych wzrósł w § 0980 i § 0920 o kwotę 705 548,34 zł oraz uległ zmniejszeniu w § 0970 o kwotę 9 352,13 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wzrost w ciągu 2014 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był (cyt.): „(...) *bezskutecznością prowadzonych postępowań egzekucyjnych, podwyżkami świadczeń alimentacyjnych oraz wzrostem liczby świadczeniobiorców.*”

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte w 2014 r. działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Miasto Sępólno w wyniku podejmowanych działań wypełniło dyspozycje zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

2.3. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie odroczenia terminu płatności oraz umorzenia należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Wystąpił natomiast 1 przypadek rozłożenia na raty należności budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami, na łączną kwotę **10 221,28 zł**, na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, stanowiącego że organ właściwy wierzyciela może na wniosek dłużnika alimentacyjnego umorzyć jego należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego łącznie z odsetkami w całości lub w części, odroczyć termin płatności albo rozłożyć na raty, uwzględniając sytuację dochodową i rodzinną.

Szczegółowej analizie poddano dokumenty, na podstawie których dokonano rozłożenia na raty należności budżetu państwa. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II.84-85; VI.1-3, 6-18]

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 **35 895,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **33 969,17 zł**, co stanowiło 94,63% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 235,60 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 33 733,57 zł.

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 w łącznej wysokości **17 926,31 zł**, w tym:

- w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 4 676,07 zł.
- w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 13 153,34 zł,
- w § 0690 z tytułu kosztów upomnienia – 96,90 zł.

3.3. Dochody uzyskiwane w II półroczu 2014 r. (próba przyjęta do kontroli) z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w wysokościach i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: II.84-85; VI.3-5, 19-25]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Zobowiązanie pracowników Urzędu Miejskiego do:

- a) prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez:
 - niewypełnianie kolumny 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”. Kwoty stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego wynikające z realizacji zadań zleconych, winny być wykazywane w kolumnie „Dochody przekazane”,
 - niewykazywanie kwoty dochodów budżetu państwa realizowanych bezpośrednio przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- b) jednolitego klasyfikowania wydatków dotyczących wychowania przedszkolnego (tj. rozdziałów: 80103, 80104) z uwzględnieniem przeznaczenia zakupionych składników majątku (wyposażenia), a ponadto do prawidłowego klasyfikowania wydatków

poniesionych na zakup wyposażenia, np. szafek, szuflad, regałów, kanapy w paragrafie 4210 Zakup materiałów i wyposażenia.

2. Zobowiązanie pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do:
- a) prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez wykazywanie w nich kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki,
 - b) prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych w rozdziałach: 85212 i 85219, a w szczególności do ujmowania:
 - składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w § 3110 Świadczenia społeczne,
 - aktualizacji programów komputerowych oraz kosztów przesyłki w § 4300 Zakup usług pozostałych,
 - c) wyliczania należności z tytułu podróży służbowych dotyczących ryczałtów na dojazdy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

WOJEWÓDZA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Marian Podziewski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2015-07-29

Podpis

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Monika Napierkowska

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko

