

Olsztyn, dnia 19 maja 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski
FK-V.431.8.2015**

**Szanowny Pan
Marek Żyliński
Burmistrz Zalewa**

**ul. Częstochowska 8
14-230 Zalewo**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Miasta w Zalewie, ul. Częstochowska 8, 14-230 Zalewo.

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

- Pan Marek Błażej Żyliński – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 5 grudnia 2010 r. i ponownie wybrany na powyższe stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.
- Pani Krystyna Milczarek – Sekretarz, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 13 kwietnia 2011 r.,
- Pani Alina Błażewicz – Skarbnik, powołana na to stanowisko w dniu 18 czerwca 2007 r.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.276.2015 z dnia 24 marca 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: od 1 do 27 kwietnia 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 3 na 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust.

1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-16]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

pozytywnie

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 Gminy Zalewo plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 rok w wysokości **3 823 889,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 35 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 6 193 635,77 zł (w tym: zwiększenia – 5 817 112,77 zł oraz zmniejszenia – 376 523,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **5 437 389,77 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **5 436 877,77 zł**, z czego wykorzystła **5 374 991,38 zł**. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 361/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 512,00 zł.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **61 886,39 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.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych, zgodnie ze złożonymi przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnieniami, spowodowane było:

- w rozdziale 85212 (kwota 47 994,36 zł), zagwarantowaniem środków emerytalno-rentowych, których wypłaty wstrzymano do czasu ustalenia przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych wymaganego okresu ubezpieczenia, a także niespełnieniem przez wnioskodawców, wymagań określonych w ustawie o świadczeniach rodzinnych oraz zabezpieczeniem środków na wypłaty dla ewentualnych świadczeniobiorców (osób, które pobrały wnioski),
 - w rozdziale 85216 (kwota 4 453,58 zł), zapewnieniem środków dla świadczeniobiorców, którzy oczekiwali na wydanie przez komisje lekarskie orzeczeń wskazujących stopień niepełnosprawności oraz refundacją zasiłków przez inne ośrodki pomocy społecznej.
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.1-36]

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 Miasta w Zalewie i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Zalewie, a także Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Zalewie, Zespoły Szkół w: Zalewie, Borecznie, Dobrzykach i Szkołę Podstawową w Bartach (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 Gminy oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
 - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ, sporządzonym przez Urząd Miasta zgodne były z ewidencją księgową konta 130,
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez: Urząd Miasta, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Zalewie, Szkołę Podstawową w Bartach, Zespoły Szkół w: Zalewie, Borecznie, Dobrzykach,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miasta były zgodne z ewidencją księgową,
 - 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, 37-66]

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

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **4 209 245,17 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **4 208 733,17 zł**, z czego wykorzystwała **4 159 142,70 zł**, co stanowiło 98,82% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **3 151 516,84 zł**, w tym:
 - rozdział 75011 – 67 421,00 zł,
 - rozdział 85212 – 3 061 158,00 zł,
 - rozdział 85213 – 22 937,84 zł,
- rezerw celowych – **1 007 625,86 zł**, w tym:
 - rozdział 01095 – 594 242,84 zł,

- rozdział 80101 – 6 649,26 zł,
 - rozdział 85212 – 314 414,64 zł,
 - rozdział 85215 – 0,00 zł,
 - rozdział 85219 – 3 908,77 zł,
 - rozdział 85295 – 88 410,35 zł.
2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Urzędu Miasta realizujących zadania w rozdziale 75011 oraz pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85212, opłaconych 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 – 53,78% wydatków pozapłaconych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 80101, 85212, 85219, 85295 oraz w przypadku pozostałych rozdziałów na podstawie zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.
4. 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 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
 - 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.),
 - 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),
 - 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.1-121]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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, § 2040 i § 6330.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **1 228 144,60 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **1 228 144,60 zł**, z czego wykorzystywała **1 215 848,68 zł**, co stanowiło 98,99% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **413 558,00 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 18 698,00 zł,
- rozdział 85214 – 28 295,00 zł,
- rozdział 85216 – 75 335,00 zł,
- rozdział 85219 – 101 440,00 zł,
- rozdział 85295 – 189 790,00 zł,

➤ rezerw celowych – **802 290,68 zł**, w tym:

- rozdział 75814 – 49 204,60 zł,
- rozdział 80103 – 111 826,75 zł,
- rozdział 80104 – 60 399,00 zł,
- rozdział 85206 – 52 743,78 zł,
- rozdział 85213 – 5 053,18 zł,
- rozdział 85214 – 71 669,45 zł,
- rozdział 85216 – 205 211,42 zł,
- rozdział 85295 – 50 210,00 zł,
- rozdział 85415 – 195 972,50 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85206 i 85219 (w tym 2 umowy zlecenia w okresach: od 3 marca do 30 kwietnia 2014 r. i od 18 do 31 sierpnia 2014 r.), opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.

3. Gmina 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,
- 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 2015 r., poz. 163.).

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 – 22,56% wydatków pozapłaconych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziale 85219 oraz w przypadku pozostałych rozdziałów na podstawie zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.
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 Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
 - zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych,
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
 - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: IV.1-135]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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

[Akta kontroli: V.2]

- 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 wyniósł **3 011 910,04 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) – 837,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości **3 011 073,04 zł**, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 2 016 654,26 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 495 316,76 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 499 072,82 zł,
 - w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów upomnień – 29,20 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.).

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec:

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych w 2014 r., na łączną kwotę 837,00 zł,
- 10 podmiotów (dłużników), których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (decyzje dotyczące okresu świadczeniowego 2013/2014), na łączną kwotę 128 791,01 zł (w tym odsetki – 8 683,82 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ustalone były na zasadach określonych w art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz. U. z 2006 r., Nr 139, poz. 993 ze zm.),
- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- na koniec każdego kwartału dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości **45 509,07 zł** (stan na 31 grudnia 2014 r.).

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

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

- na dzień 1 stycznia 2014 r. – 2 569 342,94 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2014 r. – 2 940 663,68 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 371 320,74 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wzrost w ciągu 2014 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212

spowodowany był wzrostem liczby dłużników alimentacyjnych, zwiększeniem kosztów postępowania egzekucyjnego oraz niską ściągalnością należności.

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

2.3. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie umorzenia należności. Wydano 3 decyzje w sprawie rozłożenia zaległości stanowiących dochody budżetu państwa na raty:

- 2 decyzje w sprawie nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych na kwotę 8 100,00 zł (w tym odsetki 315,28 zł),
- 1 decyzję w sprawie zwrotu świadczeń alimentacyjnych w kwocie 11 741,09 zł (w tym odsetki 801,09 zł) wraz z odroczeniem terminu płatności.

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 **60 629,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **51 487,58 zł**, co stanowiło 84,92 % planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 795,15 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 50 692,43 zł, tj.:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 37 028,71 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 244,73 zł,
 - w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 13 391,25 zł
 - w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów upomnień – 27,74 zł.

3.2. Dochody uzyskiwane z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w wysokościach i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: II.37-38, 41-42, VI.1-21]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie dochodów budżetu państwa dotyczyły:

Braku w dokumentacji Urzędu Miasta 2 wniosków (na 27 wykazanych), dotyczących udostępnienia danych osobowych za które pobrano właściwe opłaty i odprowadzono terminowo oraz w odpowiedniej wysokości na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Powyższy stan narusza dyspozycję wynikającą z art. 44h ust. 3 ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, zgodnie z którą udostępnianie danych osobowych

następuje na wniosek zainteresowanego podmiotu złożony w formie pisemnej lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Z pisemnego wyjaśnienia Burmistrza Zalewa wynika, że „W wykazie wniosków zrealizowanych na stanowisku ewidencji ludności wskazano ogólną liczbę wniosków opłaconych 25, co jest zgodne z liczbą wpłat wykazanych przez Referat Finansowy. 25 wniosków faktycznie znajduje się w przedmiotowej teczce spraw (...) Stwierdzono brak 2 wniosków (...) Do końca 2014 r. na stanowisku ewidencji ludności zadania realizował były pracownik Urzędu Miejskiego (...) Na dzień dzisiejszy nie udało się odnaleźć wniosków. W związku z tym niemożliwe jest jednoznaczne stwierdzenie, czy brakujące wnioski omyłkowo nie zostały wpięte w tecki przedmiotowe innych spraw. Trwają prace mające na celu odnalezienie wyżej wymienionych wniosków. Po odnalezieniu zostaną one wpięte do właściwej dokumentacji”.

Osoba odpowiedzialna - Pani Teresa Skowronek, inspektor ds. ewidencji ludności i działalności gospodarczej, były pracownik Urzędu Miejskiego w Zalewie.

[Akta kontroli: VI.21-28]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonego wyżej uchybienia, ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego lub ich charakter nie miały wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.: brak w dokumentacji Urzędu Miasta 2 wniosków (na 27 wykazanych), dotyczących udostępnienia danych osobowych nie miał wpływu na wielkość i terminowość pobranych i przekazanych dochodów budżetu państwa.

Jednakże, mając powyższe na uwadze, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, a w szczególności zobowiązanie pracowników Urzędu Miasta do kompleksowego i rzetelnego gromadzenia oraz przechowywania wniosków dotyczących udostępniania danych osobowych.

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.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

Ż Kluge
Grażyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 20.05.2015

Podpis ... *mq*

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Ewira Stupienko
Ewira Stupienko

