



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.431.20.2016

ST + FK
Zastępca Burmistrza
Miasta Giżycka

Roman Łożyński

Olsztyn, dnia 2 sierpnia 2016 r.

URZĄD MIEJSKI
w Giżycku

2016-08-04 7493

Szanowny Pan
Wojciech Karol Iwaszkiewicz
Burmistrz Miasta Giżycka

Al. 1 Maja 14
11-500 Giżycko

Roman Łożyński Burmistrz

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. w Urzędzie Miejskim w Giżycku, Al. 1 Maja 14, 11 – 500 Giżycko.

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

- Pan Wojciech Karol Iwaszkiewicz – Burmistrz Miasta Giżycka, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pan Roman Łożyński – Zastępca Burmistrza, powołany na stanowisko z dniem 1 marca 2015 r.,
- Pani Elżbieta Ołoszczyńska – Skarbnik Gminy, powołana z dniem 17 maja 1996 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.460.2016 z dnia 20 maja 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 6 – 30 czerwca 2016 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2015 rok.

ARTUR CHOJECKI

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 17 na 2016 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-30]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

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

1. Wojewoda Warmińsko - Mazurski decyzją nr **FK 5/2015** z dnia 16 lutego 2015 r. ustalił dla Gminy Miejskiej Giżycko plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2015 r. w wysokości **10 559 282,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 45 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 5 776 071,69 zł, w tym zwiększenia – 4 708 554,82 zł oraz zmniejszenia – 1 067 516,87 zł.
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **14 200 319,95 zł**. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **14 202 213,82 zł**, z czego wykorzystała **14 046 887,24 zł**, tj. **98,91%**.
Ponadto, decyzją Wojewody Nr **FK 426/2015** z dnia 21 grudnia 2015 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 85295 w łącznej wysokości **1 617,00 zł**.

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **155 326,58 zł** została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Największe niewykorzystanie dotacji, spowodowane było:

- w rozdziale 85415 w kwocie 60 444,77 zł, w tym 52 196,00 zł (z dotacji przeznaczonej na wyprawkę szkolną) szacowaniem potrzeb na podstawie maksymalnych kwot wynikających z obowiązujących przepisów, dostarczeniem przez rodziców faktur na niższe niż ustalone limity, kontynuacją korzystania w IV klasie technikum z podręczników z poprzedniego roku oraz 8 248,77 zł (z dotacji przeznaczonej na stypendia szkolne) przedstawieniem przez rodziców faktur na mniejszą kwotę niż zakładano oraz wzrostem zatrudnienia w regionie,
- w rozdziale 75011 w kwocie 31 536,66 zł zaplanowaniem i przekazaniem większej kwoty dotacji niż wynikało to ze zrealizowanej liczby spraw,

- w rozdziale 80103 w kwocie 25 879,95 zł zmniejszeniem liczby dzieci uczęszczających do oddziałów przedszkolnych,
- w rozdziale 85212 w kwocie 11 951,68 zł, w tym 10 730,22 zł przekroczeniem kwoty przysługującej na koszty obsługi oraz 1 221,46 zł brakiem wniosków na świadczenia rodzinne,
- w rozdziale 80101 w kwocie 10 050,88 zł zakupem tańszych książek niż planowano.

[Akta kontroli: II.1-57]

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.
4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
 - Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.,
 - Rb-50 jednostkowego o dotacjach za IV kwartał 2015 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 Giżycku, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Giżycku, oraz Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
 - 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 oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych za I, II, III i IV kwartał 2015 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że były przekazywane 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).

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

[Akta kontroli: II.58-91]

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 2015 r. wyniosła **9 312 461,95 zł**. Gmina Miejska Giżycko otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **9 314 355,82 zł**, z czego wykorzystwała **9 255 499,10 zł**, tj. 99,39 %.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **8 896 144,32 zł**, w tym:
 - rozdział 75011 – 258 392,00 zł,
 - rozdział 85212 – 8 569 200,32 zł,
 - rozdział 85213 – 46 262,00 zł,
 - rozdział 85219 – 3 000,00 zł,
 - rozdział 85228 – 11 690,00 zł,
 - rozdział 85295 – 7 600,00 zł,
 - rezerw celowych – **359 354,78 zł**, w tym:
 - rozdział 75011 – 66 241,34 zł,
 - rozdział 80101 – 114 249,80 zł,
 - rozdział 80110 – 77 292,27 zł,
 - rozdział 80150 – 124,99 zł,
 - rozdział 85212 – 23 290,00 zł,
 - rozdział 85213 – 18 419,20 zł,
 - rozdział 85215 – 58 825,98 zł,
 - rozdział 85295 – 911,20 zł.
2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2015 r., dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami) i zakresów czynności pracowników Urzędu Miejskiego (rozdział 75011) oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Giżycku (rozdział 85212, 85228) opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a także zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji na które zostały udzielone.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło

przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone, za wyjątkiem dwóch przypadków opisanych na stronach 5 – 6 niniejszego projektu.

4. Dowody księgowe na podstawie, których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz.289 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 dwóch przypadków opisanych na stronie 6 niniejszego projektu,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: II. 1868-79 III 1-149]

5. W kontrolowanym obszarze stwierdzono nieprawidłowości polegające na :

5.1 Dokonaniu zakupu w ramach kosztów obsługi zadania:

- w rozdziale 80101 Szkoły Podstawowe:
 - 3 słowników ortograficznych ucznia,
 - 5 słowników związków frazeologicznych,
 - 3 szkolnych słowników ortograficznych,
 - 4 wielkich słowników języka polskiego,
 - 2 szkolnych słowników synonimów PWN,
 - 1 nowego słownika wyrazów obcych,na podstawie faktury nr 1134/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. na łączną kwotę **479,67 zł**,
- 7 słowników języka polskiego PWN,
- na podstawie faktury nr FA/171/2015/01-MG z dnia 22 grudnia 2015 r. na kwotę **349,83 zł**,
- w rozdziale 80110 Gimnazja:
 - 6 słowników języka rosyjskiego „Sprytny LING”,
 - 1 ćwiczenia „Wremiena 3” WSIP,
 - 1 podręcznika „Wremiena 3” WSIP,
 - 1 podręcznika „Wremiena 2” WSIP,
 - Repetytorium maturalne z języka rosyjskiego,na podstawie faktury nr 1135/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. na łączną kwotę **323,01 zł**.

Zgodnie z art. 22ae ust. 15 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2015, poz. 2156 ze zm.) koszty obsługi zadania wynoszą 1 %

wykorzystanej dotacji i oznaczają koszty administracyjne, których ponoszenie jest konieczne, aby dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Są to koszty obsługi rachunkowej i sprawozdawczości dla potrzeb rozliczenia dotacji, a także zorganizowania procesu zamówień i dystrybucji pomocy szkolnych. Do kosztów obsługi zadania zaliczyć należy także koszty finansowe jak zwłaszcza prowizje i opłaty bankowe związane ze środkami dotacji przekazywanymi na rachunki bankowe zaangażowanych jednostek i instytucji publicznych.

Ponadto, przepisy art. 22 ae ust. 11 ww. ustawy zezwalają na wykorzystanie środków pochodzących z dotacji celowej na pokrycie kosztu drukowania i powielania podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w celach dydaktycznych lub na zakup urządzeń umożliwiających drukowanie lub powielanie tych podręczników i materiałów.

Powyższe działanie skutkowało wydatkowaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie **1 152,51 zł**.

Co do zasady wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wypełnia znamiona czynu określonego w art. 9 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Z uwagi jednak na kwotę naruszenia, czyn ten, zgodnie z art. 26 ww. ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Osoby odpowiedzialne: – Pani Jolanta Stańczuk, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 w Giżycku,
– Pani Katarzyna Banach, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 7 w Giżycku,
– Pani Mariola Ewa Ostrowska, Dyrektor Gimnazjum nr 1 w Giżycku.

- 5.2 Błędym zakwalifikowaniu wydatków w łącznej kwocie **743,95 zł**, poniesionych w ramach kosztów obsługi zadania w rozdziałach: 80101 oraz 80110 na zakup m.in. materiałów biurowych, kopert, papieru ksero, rękawa foliowego, tj. w § **4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek**, zamiast w § **4210 Zakup materiałów i wyposażenia**, czym naruszono przepisy 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.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Pana Piotra Szulca, Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku:

- w zakresie wydatkowania dotacji przeznaczonej na 1% kosztów obsługi zadań oświatowych – w ustawie o systemie oświaty oraz interpretacji MEN nie sprecyzowano konkretnie na co ma być wydatkowany 1% kosztów obsługi, zadań oświatowych, w związku z tym o zakupie książek, ćwiczeń oraz słowników zdecydowali dyrektorzy szkół,

- w zakresie błędnej klasyfikacji – zakup ww. materiałów biurowych został zaklasyfikowany w § 4240 omyłkowo.

Osoba odpowiedzialna – Pani Irena Kucińska, Główny Księgowy w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku.

6. Działalność jednostki, pomimo stwierdzonych naruszeń stanu prawnego, ocenia się **pozytywnie**.

III. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **7 000,00 zł**. Planowane środki wykonane zostały w 100%.
2. Zadanie realizowane było na podstawie porozumienia Nr PS-V.5230.10.16.2015 zawartego w dniu 26 maja 2015 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Marianem Podziwskim a Gminą Miejską Giżycko, reprezentowaną przez Burmistrza Pana Wojciecha Karola Iwaszkiewicza.
3. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów prac porządkowych na:
 - cmentarzu wojennym Żołnierzy Niemieckich i Rosyjskich z okresu I wojny światowej w Giżycku,
 - cmentarzu wojennym Żołnierzy Radzieckich z okresu II wojny światowej w Giżycku.
4. Na podstawie sprawozdań z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2015 r., złożonych przez Urząd Miejski do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, a także analizy dowodów księgowych na podstawie których dokonano wydatków w rozdziale 71035 *Cmentarze* (13 faktur), ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z celem wskazanym w zawartym porozumieniu.
5. Działalność jednostki, w kontrolowanym obszarze, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II. 13,15 IV. 1-16]

IV. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - § 2030 i § 2040.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **4 880 858,00 zł**. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa

w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **4 880 858,00 zł**, z czego wykorzystano **4 784 388,14 zł**, tj. **98,02%**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1 301 223,90 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 58 677,00 zł,
- rozdział 85214 – 308 533,00 zł,
- rozdział 85216 – 218 285,00 zł,
- rozdział 85219 – 401 168,90 zł,
- rozdział 85295 – 314 560,00 zł,

➤ rezerw celowych – **3 483 164,24 zł**, w tym:

- rozdział 80101 – 8 680,00 zł,
- rozdział 80103 – 222 355,05 zł,
- rozdział 80104 – 1 202 361,38 zł,
- rozdział 80105 – 5 092,00 zł,
- rozdział 801106 – 25 047,56
- rozdział 85206 – 19 500,00 zł,
- rozdział 85213 – 14 280,91 zł,
- rozdział 85214 – 873 185,00 zł,
- rozdział 85216 – 652 288,11 zł,
- rozdział 85295 – 190 460,00 zł,
- rozdział 85415 – 269 914,23 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2015 r. dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami) i zakresów czynności pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Giżycku, opłaconych w ramach otrzymanej dotacji (rozdział 85219) ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a także 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 oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.
4. Gmina 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:
 - 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
 - 80104 Przedszkola,
 - 80105 Przedszkola specjalne,

- 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego,
- 85206 Wspieranie rodziny,
- 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 80101 został zachowany wkład własny wynikający z umowy Nr 12/2015 zawartej w dniu 9 października 2015 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Miejską Giżycko na realizację programu „Książki naszych marzeń”,
- rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z porozumienia znak: PS-I.3146.5.12.2015 z dnia 16 lutego 2015 r wraz z aneksami zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Miejską Giżycko na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

[Akta kontroli: II. 16-19, V.1-135]

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

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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

[Akta kontroli: II. 18-19, V.123]

VI. W zakresie należności, prawidłowości i terminowości pobierania oraz 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 2015 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **13 425 780,88 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) obowiązującego do 28 lutego 2015 r. oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL (Dz.U z 2015 r., poz. 1388)) – **1 240,00 zł**;

- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości **13 422 489,69 zł**, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 8 674 254,50 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 1 752 436,06 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 2 995 781,53 zł,
 - w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów za wystawione upomnienia – 17,60 zło których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012, poz. 1228 ze zm.);
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze w łącznej wysokości – **2 023,56 zł**;
- w rozdziale 85295 w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów za wystawienie duplikatu karty wielkiej rodziny – **27,63 zł**.

1.2.W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności wobec 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2015 r., na łączną kwotę **373 992,27 zł**, w tym odsetki – 252 432,27 zł (dot. okresu świadczeniowego 2013/2014).

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 **617 846,07 zł** (stan na 31 grudnia 2015 r.).

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

2.1.W toku kontroli ustalono, że w 2015 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85212, tj.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2015 r. – 11 265 811,01 zł,

- na dzień 31 grudnia 2015 r. – 13 117 444,14 zł
i wzrósł w ciągu roku o kwotę **1 851 633,13 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Pana Jarosława Borowskiego, Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Giżycku wzrost kwoty należności wymagalnych spowodowany został zmianą kwot wypłat wierzycielkom (w wyniku podwyższenia kwot zasądzonych alimentów), małą skutecznością komorników w ściąganiu należności od dłużników oraz zwiększeniem liczby dłużników alimentacyjnych.

- 2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że podejmowane przez Gminę działania w zakresie ustalania należności pieniężnych, zgodne były z dyspozycją zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż 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.

W okresie objętym kontrolą Gmina podejmowała następujące czynności:

- przekazano 327 informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, stosownie do art. 27 ust. 7 pkt 1 oraz art. 27 ust. 7 pkt 3 lit a, b, c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przekazano 327 wniosków do organu dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika, stosownie do art. 3 ust. 5 ustawy,
- skierowano 2 wnioski o wszczęcie postępowania egzekucyjnego, stosownie do art. 27 ust. 3 (gdy postępowanie egzekucyjne wobec osoby uprawnionej do alimentów nie jest już prowadzone),
- skierowano 451 wniosków o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego, stosownie do art. 27 ust. 3 a ustawy wraz z dołączonymi dokumentami, o których jest mowa w art. 27 ust. 8 ustawy,
- w 229 przypadkach wezwano komornika do udzielenia informacji, o której jest mowa w art. 3 ust. 3 ustawy,
- złożono 84 wnioski o ściganie za przestępstwo niealimentacji określone w art. 209 § 1 KK w powiązaniu z art. 3 ust. 5 pkt.2,
- złożono 8 wniosków do starosty o zatrzymanie prawa jazdy w powiązaniu z art. ust. 5 pkt.2.

- 2.3. W okresie kontrolowanym nie wydawano decyzji w sprawie: umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że wystąpiły cztery przypadki wygaszenia należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę **133 301,25 zł**, w tym odsetki 34 463,50 zł, na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, stanowiącego że w przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego należności wygasają.

Jednocześnie ustalono, że w 5 przypadkach odmówiono umorzenia należności alimentacyjnych.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II.58, 62 VII.1-47]

3. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

3.1 Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r., dochody budżetu państwa w wysokości **258 524,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **219 274,72 zł**, co stanowiło 84,82% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – **1 178,00 zł**,
- w rozdziale 85212 w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – **80 803,33 zł**,
- w rozdziale 85212 w § 0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej – **20 587,17 zł**,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej – **114 891,44 zł**,
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze – **1 814,78 zł**.

Wykonanie planu na poziomie 84,82% spowodowane zostało:

- zmianą przepisów dot. rozliczania pobranych dochodów z tyt. funduszu alimentacyjnego (zmiana ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów), na podstawie których pobranie dochody są przekazywane najpierw na koszty postępowania, następnie na odsetki, a na samym końcu na należność główną (wyjaśnienie Pana Jarosława Borowskiego, Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Giżycku),
- brakiem wpływu gminy na ustalanie wielkości planowanych dochodów z tyt. udostępniania danych w rozdziale 75011 (wyjaśnienie Pani Elżbiety Ołoszczyńskiej, Skarbnika Gminy).

Ponadto, poza planem wykonano dochody w łącznej kwocie **43,85 zł**, z tego:

- w rozdziale 85212 w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów wystawionych upomnień – **17,60 zł**,
- w rozdziale 85295 w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów za wystawienie duplikatu Karty Wielkiej Rodziny – **26,25 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.58-62, VII. 15-16, 46-53]

4. Stwierdzone uchybienia w zakresie należności budżetu państwa polegały na ujmowaniu wykonanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (na poziomie organu) na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki*, zamiast 224 *Rozrachunki budżetu*, które 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, służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem Pani Elżbiety Ołoszczyńskiej, Skarbnika Gminy zasady funkcjonowania konta 240 są takie same jak konta 224 i takie księgowanie nie zniekształca obrazu ewidencji operacji gospodarczych oraz nie ma wpływu na kształt bilansu i sumę bilansową – wszystko znajduje się w zespole 2 „rozrachunki i rozliczenia”, który służy do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków, a także ewidencji rozliczeń budżetowych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Elżbieta Ołoszczyńska, Skarbnik Gminy.

5. Działalność jednostki, pomimo stwierdzonych uchybień, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II. 58-62, VII 13, 43-46, 53]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego miały jednostkowy charakter lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem kwota dotacji stanowiła 0,99% dotacji w rozdziałach 80101 i 80110 przeznaczonej na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków stanowiło 0,4% wydatków z dotacji w rozdziałach 80101 i 80110 przeznaczonej na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- ujmowanie dochodów budżetowych na koncie 240 nie miało wpływu na prawidłowość i terminowość ich przekazania do budżetu państwa.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy mają jednostkowy charakter i dotyczą niewielkich kwot budżetowych, a w szczególności:

1. Dokonywanie wydatków ze środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto, wzywam do niezwłocznego dokonania zwrotu kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1 152,51 zł na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wraz z należnymi odsetkami, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy

72110 808.16v

- o finansach publicznych. W przypadku braku zwrotu kwoty dotacji zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji nakazującej zwrot ww. kwoty.
2. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych dotyczących kosztów obsługi zadania w rozdziałach: 80101 oraz 80110, a w szczególności do ujmowania wydatków poniesionych na zakup materiałów biurowych, kopert, papieru ksero itp. w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*.
 3. Ujmowanie wykonanych dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (na poziomie organu) na koncie 224 *Rozrachunki budżetu*.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zalecenia, 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 szacunkiem

wz. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Sadowski
Sławomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski