

Olsztyn, dnia 11 września 2019 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.5.2019

**Szanowny Pan
Bartłomiej Kłoczko
Wójt Gminy Kruklanki**

**ul 22 Lipca 10
11-612 Kruklanki**

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 Gminy w Kruklankach, ul. 22 Lipca 10, 11-612 Kruklanki.

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

- Pan Bartłomiej Kłoczko – Wójt Gminy Kruklanki, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r. oraz ponownie w dniu 21 października 2018 r.,
- Pan Arkadiusz Słowik – Skarbnik Gminy Kruklanki, powołany na to stanowisko z dniem 1 lipca 2001 r.

Kontrolę przeprowadziła Bożena Wójcik-Kondracka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.323.2019 z dnia 10 kwietnia 2019 roku.

Termin kontroli: od 15 kwietnia do 17 maja 2019 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2018 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-32]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej 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 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r. ustalił dla Gminy Kruklanki plan dotacji z budżetu państwa na 2018 r. w wysokości **4 232 157,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 33 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 275 277,10 zł.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **5 106 886,10 zł**. Gmina Kruklanki otrzymała z budżetu państwa w 2018 r. dotacje w łącznej wysokości **5 105 049,10 zł**, z czego wykorzystwała **5 078 450,94 zł**, tj. **99,48%**.

Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **26 598,16 zł** i 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.

Ponadto decyzją Wojewody Nr FK 496/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 75011 w wysokości **996,00 zł**.

Największa kwota niewykorzystanej dotacji wynosiła 16 443,40 zł i dotyczyła rozdziału 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym*. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez młodszego referenta w Urzędzie Gminy spowodowane to było złożeniem przez rodziców dzieci faktur na mniejszą kwotę niż zakładano w prognozie sporządzonej do wniosku o przyznanie dotacji.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.
4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
 - Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.,
 - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2018 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 Gminy w Kruklankach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruklankach, Szkołę Podstawową w Boćwinie oraz Szkołę Podstawową w Kruklankach.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
- 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 Gminy były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.).

6. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące naruszenie stanu prawnego:

6.1 w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r. :

- w wierszu dot. rozdziału 75011 (§ 0690), w kolumnach 5 *Należności* i 6 *Dochody wykonane*, ujęto dochody pobrane za udostępnianie danych osobowych w kwocie 31,00 zł oraz w kolumnie 8 *Dochody przekazane* w kwocie 60,14 zł,
- w wierszu dot. rozdziału 85502 (§ 0920) w kolumnie 5 *Należności* ujęto należności z tytułu odsetek od zwrotów za udzielone świadczenia z funduszu alimentacyjnego, w kwocie 332 498,43 oraz w kolumnach 9 *Należności pozostałe do zapłaty* i w 10 *zaległości* w kwocie 311 465,22 zł,

które nie zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb – 27ZZ sporządzanym przez Urząd Gminy w Kruklankach.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 6 ust 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi, że sprawozdania zbiorcze (w szczególności sprawozdań jednostkowych) są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Zgodnie ze złożonymi przez Pana Arkadiusza Słowika Skarbnika Gminy wyjaśnieniami:

- dochody z tytułu udostępniania danych osobowych omyłkowo zostały ujęte bezpośrednio w ewidencji księgowej budżetu Gminy z pominięciem ewidencji księgowej Urzędu Gminy. W wyniku powyższego nie zostały ujęte w sprawozdaniu jednostkowym,
- należności i należności pozostałe do zapłaty z tytułu odsetek od zwrotów świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego omyłkowo nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy. W sprawozdaniu zbiorczym zaległości z tytułu odsetek od świadczeń alimentacyjnych ujęte zostały na podstawie ewidencji prowadzonej w programie do obsługi świadczeń.

Powyższe działania skutkowały ujęciem nierzetelnych informacji dot. pobranych dochodów oraz ustalonych należności w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ.

Osoba odpowiedzialna – Pan Bartłomiej Kłoczko Wójt Gminy Kruklanki.

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**. Przyjęta ocena wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli naruszenia stanu prawnego miały charakter formalny, a ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru.

[Akta kontroli: II.1-71]

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci - § 2010, § 2060.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **4 334 965,37 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2018 r. dotacje w łącznej wysokości **4 333 128,37 zł**, z czego wykorzystwała **4 323 976,23 zł**, co stanowiło **99,79%** otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **3 775 778,00 zł**, w tym:
 - rozdział 75011 – 24 182,00 zł,
 - rozdział 85213 – 14 391,00 zł,
 - rozdział 85501 – 2 166 524,00 zł,
 - rozdział 85502 – 1 446 341,00 zł,
 - rozdział 85504 – 124 340,00 zł,
- rezerw celowych – **548 198,23 zł**, w tym:
 - rozdział 01095 – 340 531,10 zł,
 - rozdział 75011 – 9 269,00 zł,
 - rozdział 80153 – 32 865,46 zł,
 - rozdział 85213 – 749,34 zł,
 - rozdział 85501 – 149 087,40 zł,
 - rozdział 85502 – 15 616,89 zł,
 - rozdział 85503 – 79,04 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę w ramach zadań zleconych przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	Koszty obsługi zadania*	% udział dotacji
010	01095	2010	340 531,10	-	340 531,10	6 677,08	100%
750	75011	2010	33 451,00	46 521,47	79 972,47	-	41,83%
801	80153	2010	32 865,46	-	32 865,46	367,47	100%
852	85213	2010	15 140,34	-	15 140,34	-	100%
852	85501	2060	2 315 611,40	18 907,35	2 334 518,75	34 734,00	99,18%
855	85502	2010	1 461 957,89	23 874,94	1 485 832,83	40 577,00	98,38%
855	85503	2010	79,04	-	79,04	-	100%
855	85504	2010	124 340,00	-	124 340,00	4 040,00	100
Ogółem			4 323 976,23	89 303,76	4 413 279,99	86 395,55	97,98 %

* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

3. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie jest finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011, 85501, 85502) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

4. 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 (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:

- zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym,
- zadania związane z ewidencją ludności, rejestracją stanu cywilnego oraz dowodami osobistymi,
- zadania związane z obroną cywilną,
- wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- wydawanie decyzji potwierdzających prawo do świadczeń z opieki zdrowotnej,
- świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- świadczenia wychowawcze,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających świadczenia rodzinne i zasiłek dla opiekuna,
- realizację Karty Dużej Rodziny,
- realizację świadczeń z zakresu rządowego programu Dobry Start za 2018 r.

5. 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 2017 r., poz. 2342 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. z 2014 r., poz. 1053 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 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.),
- zawierały zapis dotyczący wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U z 2011 r. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
- sprawdzone zostały pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: II.31-33, III 1-147]

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

III. W zakresie prawidłowości 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 z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **6 000,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2018 r. środki w kwocie **6 000,00 zł**, które wykorzystwała w **100 %**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę w ramach zadań własnych przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
710	71035	2020	6 000,00	899,65	6 899,65	86,95%
Ogółem			6 000,00	6 899,65	6 899,65	86,95%

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz 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 poprzez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacja była udzielona, tj. na

utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy. W ramach otrzymanych środków:

- zakupiono benzynę bezołowiową, olej, żyłkę do kosiarki na kwotę 714, 98 zł,
- zakupiono głowice tnące i koszące łańcucha, prowadnik pilnika na kwotę 518,02 zł,
- zakupiono odkurzacz ogrodowy, kosę, kosiarkę na kwotę 4 767,00 zł.

Gmina ze środków własnych sfinansowała zakup:

- rękawic roboczych na kwotę 139,58 zł,
- oleju napędowego na kwotę 760,07 zł.

4. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nie stwierdzono.
5. W toku kontroli ustalono, że sprawozdania z realizacji zadań zostały przekazane do Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z terminami określonymi w porozumieniu Nr PS-VII.5230.1.32.2018 z dnia 30 marca 2018 r., zawartym pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim a Wójtem Gminy Kruklanki na realizację ww. zadania.
6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: IV.1-42]

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, § 2040.

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **792 571,48 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2018 r. środki w kwocie **792 571,48 zł**, które wykorzystywała w kwocie **775 125,46 zł**, tj. w **97,80 %**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **484 378,57 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 12 741,57 zł,
 - rozdział 85214 – 183 705,00 zł,
 - rozdział 85216 – 113 509,00 zł,
 - rozdział 85219 – 89 212,00 zł,
 - rozdział 85230 – 85 211,00 zł,
- rezerw celowych – **290 746,89 zł**, w tym:
 - rozdział 75814 – 44 529,48 zł,
 - rozdział 80101 – 28 000,00 zł,
 - rozdział 80106 – 61 650,00 zł,
 - rozdział 85214 – 1 113,73 zł,
 - rozdział 85216 – 22 860,07 zł,
 - rozdział 85219 – 6 339,01 zł,
 - rozdział 85230 – 42 789,00 zł,
 - rozdział 85415 – 71 513,60 zł,
 - rozdział 85504 – 11 952,00 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę w ramach zadań własnych przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
758	75814	2030	17 878,73	50 321,65	68 200,38	26,22%
		6330	26 650,75	75 011,46	101 662,21	26,22%
801	80101	2030	28 000,00	7 000,00	35 000,00	80%
801	80106	2030	61 650,00	72 971,71	134 741,57	45,75%
852	85213	2030	12 741,57	-	12 741,57	100%
852	85214	2030	184 818,73	-	184 818,73	100%
852	85216	2030	136 369,07	-	136 369,07	100%
852	85219	2030	95 551,01	260 222,40	355 773,41	26,86%
852	85230	2030	128 000,00	32 000,00	160 000,00	80%
854	85415	2030	71 513,60	17 878,40	89 392,00	80%
855	85504	2030	11 952,00	38 791,43	50 743,43	23,54%
Ogółem			775 125,46	554 197,05	1 329 322,51	58,31%

3. Gmina Kruklanki 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 rozdziałach: 80101 Szkoły podstawowe w zakresie realizacji rządowego programu: *Rządowy program rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych „Aktywna tablica”*, 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego, 85219 Ośrodki pomocy społecznej, 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

Ponadto, wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 75814 Różne rozliczenia finansowe, zgodnie z art. 3 ust. 9 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r., poz. 301 ze zm.) na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 roku,
- 85230 Pomoc państwa w zakresie dożywiania, zgodnie z § 2 ust. 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- 85504, zgodnie z § 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie wynagrodzeń dla koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018”.

4. 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, tj.:

- realizację zadań w ramach funduszu sołeckiego,
- realizację programu w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych „Aktywna tablica”,

- realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
- wypłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
- wypłatę zasiłków okresowych i stałych,
- bieżące funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruklankach,
- realizację programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
- realizację programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018”.

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

[Akta kontroli: II.29-30, V. 1-95]

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków ponoszonych ze środków dotacji nie przekraczały równowartości kwoty 30 000 euro, w Gminie Kruklanki oraz w jednostkach podległych nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: VI.1-2]

VI. 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 2018 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **1 359 691,09 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 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz.U. z 2017 r., poz. 2482) – 31,00 zł,
- w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 1 359 660,09 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 332 498,43 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 93 892,61 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 933 269,05 zł,

o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2017 r., poz. 489 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2018 r. wobec 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń

udzielonych z funduszu alimentacyjnego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. na łączną kwotę 73 768,78 zł, w tym: należność główna – 71 430,00 zł oraz odsetki – 2 338,78 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,
- na koniec każdego kwartału dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego. Stan na 31 grudnia 2018 r. przypisanych odsetek wynosił **40 821,52 zł**.

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

2.1. Stan należności i zaległości związanych z pobieraniem dochodów budżetu państwa przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	§	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2017 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
855	85502	0690	0,00	0,00	0,0
		0920	311 465,22	311 465,22	100
		0970	88 208,90	88 208,90	100
		0980	919 266,68	919 266,68	100
Ogółem			1 318 940,80	1 318 940,80	100

2.2. Ustalono, że w 2018 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85502 (z tyt. odsetek od funduszu alimentacyjnego, zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych) i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2018 r. – 1 218 675,43 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2018 r. – 1 318 940,80 zł
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 100 265,37 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Arkadiusza Słowika Skarbnika Gminy zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego wzrosły w 2018 r. ponieważ świadczenia były wypłacane, natomiast dłużnicy nie wywiązywali się regulowania należności oraz działania komorników w zakresie ściągania należności okazały się bezskuteczne.

2.3. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 866 982,21 zł (w tym: należność główna 627 480,48 zł oraz odsetki 239 501,73 zł) i stwierdzono, że Gmina Kruklanki w wyniku podejmowanych działań:

- 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,
- dochodziła należności przypadających od dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego poprzez przyłączenie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (12 wniosków).

2.4 Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina podejmowała m.in. następujące działania:

- przekazano **19** informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt 1 oraz ust. 7 pkt 3 lit. a, b, i c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono **7** wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z **8** wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela **7** informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano **8** dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. ust. 1 ww. ustawy,
- zobowiązano **2** dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni albo poszukujący pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- skierowano **3** wnioski do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- do prokuratury skierowano **1** wniosek o ściganie dłużników uznanych z uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy,
- przekazano komornikowi **7** informacji z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- skierowano do komornika sądowego łącznie **12** wniosków o przyłączenie do egzekucji komorniczej, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ww. ustawy.

2.5 W okresie kontrolowanym nie dokonywano odroczenia spłaty, umorzenia, bądź rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa oraz nie dokonano wygaszenia należności z powodu śmierci dłużnika.

[Akta kontroli: II 53-57 VII 1-19]

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

3.1 Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r., dochody budżetu państwa w wysokości **32 873,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **32 336,61 zł**, co stanowiło **98,37%**.

3.2 Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
				zł	%
750	75011	0690	160,00	60,14	37,59
		0920	0,00	21 033,21	-
		0970	0,00	2 841,84	-
		0980	32 703,00	8 401,42	25,69
855	85502	0970	10,00	0,00	0
Ogółem			32 873,00	32 336,61	98,37

Zgodnie ze złożonym przez Pana Arkadiusza Słowika Skarbnika Gminy wyjaśnieniem niewykonanie planu dochodów spowodowane było;

- brakiem wpływu Gminy na liczbę składanych wniosków o udostępnienie danych osobowych,
- nie wywiązywaniem się dłużników z regulowania należności,
- bezskutecznym działaniem komorników w zakresie ściągania należności od dłużników,
- nie wydaniem w okresie kontrolowanym duplikatów Karty Dużej Rodziny.

3.3 W toku kontroli ustalono (do próby przyjęto dochody zgromadzone w I półroczu 2018 r.), że dochody uzyskiwane w 2018 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należytym wysokości za wyjątkiem 2 przypadków opisanych w pkt. 4.3 projektu wystąpienia pokontrolnego oraz w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

4. W kontrolowanym obszarze stwierdzono następujące naruszenia stanu prawnego:

4.1 błędne ewidencjonowanie operacji związanych realizacją dochodów budżetu państwa:

4.1.1 z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej przez Urząd Gminy na koncie 139 *Inne rachunki bankowe bez zastosowania klasyfikacji budżetowej dochodów.*

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...). *Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje, natomiast do zrealizowanych dochodów przez samorządową jednostkę budżetową dochodów budżetowych służy konto 130 *Rachunek bieżący jednostki.**

Ponadto w myśl przepisów ww. rozporządzenia dla konta 130 powinna być prowadzona ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej (paragrafów) w taki sposób aby możliwe było prawidłowe sporządzenie sprawozdawczości obowiązującej jednostki budżetowe.

Zgodnie ze złożonym przez Pana Arkadiusza Słowika Skarbnika Gminy wyjaśnieniem, dochody budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego wpływały na wyodrębniony dla obsługi świadczeń rachunek bankowy, powiązany z kontem analitycznym 139 w Urzędzie Gminy (...). Ewidencja wyżej wymienionych dochodów prowadzona była na koncie 139, które zgodnie z ZPK dla Urzędu Gminy w Kruklankach służyło do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące.

W 2019 r. dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego są przelewane na rachunek podstawowy i ujmowane w ewidencji księgowej Urzędu (konto 130) i Gminy (konto 133), ponieważ jest jeden wspólny podstawowy rachunek bankowy dla jednostki i budżetu gminy.

Powyższe działania mogły skutkować trudnością w precyzyjnym ustaleniu kwot zrealizowanych dochodów budżetu państwa oraz, w związku z brakiem klasyfikacji budżetowej w tym zakresie, trudnością w określeniu źródeł powstania dochodów.

Osoba odpowiedzialna – Pan Arkadiusz Słowik Skarbnik Gminy Kruklanki.

- 4.1.2 z tytułu udostępniania danych osobowych na koncie 224 z pominięciem ewidencji księgowej Urzędu Gminy, co stanowiło naruszenie przepisów ujętych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, zgodnie z którym do zrealizowanych dochodów przez samorządową jednostkę budżetową dochodów budżetowych służy konto 130:

(...) Na stronie Wn konta 130 ujmuje się (...) dochody budżetowe urzędu związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ) zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem .

(...) Na stronie Ma konta 130 ujmuje się (...) równowartość dochodów budżetowych urzędu związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zrealizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek bieżący budżetu i objętych wyciągiem bankowym do tego rachunku, w korespondencji z kontem 222 (...).

Zgodnie ze złożonym przez Pana Arkadiusza Słowika Skarbnika Gminy wyjaśnieniem dochody budżetu państwa z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych omyłkowo zostały ujęte bezpośrednio w ewidencji księgowej budżetu gminy na koncie 224, z pominięciem ewidencji księgowej Urzędu Gminy. W 2019 r. dochody budżetu państwa z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych z uwagi na wspólny rachunek bankowy są ujmowane w ewidencji księgowej Urzędu Gminy.

Osoba odpowiedzialna – Pan Arkadiusz Słowik Skarbnik Gminy Kruklanki.

- 4.2 przekazywanie przez Urząd Gminy w Kruklankach na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tyt. odsetek od funduszu alimentacyjnego, zwrotów za udzielone świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej z pominięciem rachunku podstawowego jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Kruklanki).

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowiącego, że *zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową(...).*

Zgodnie ze złożonym przez Pana Arkadiusza Słowika Skarbnika Gminy wyjaśnieniem dochody budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego wpływały na wyodrębniony dla obsługi świadczeń rachunek bankowy, powiązany z kontem analitycznym 139 w Urzędzie Gminy i omyłkowo przekazywane były bezpośrednio z tego rachunku na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z pominięciem rachunku bankowego i ksiąg rachunkowych budżetu gminy .

Osoba odpowiedzialna – Pan Arkadiusz Słowik Skarbnik Gminy Kruklanki.

- 4.3 odprowadzenie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych w kwocie 60,14 zł, tj. w 97% pobranych dochodów, zamiast w kwocie 58,90 zł, tj. w 95%.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r., poz. 1530 ze zm.), zgodnie z którym dochodami własnymi gminy jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Ww. uchybienie wynikało z błędu popełnionego przez pracownika Urzędu Gminy podczas wykonywania obowiązków służbowych.

Osoba odpowiedzialna – Pan Arkadiusz Słowik Skarbnik Gminy Kruklanki.

- 4.4 błędne zaklasyfikowanie dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych, w wysokości 2 841,84 zł, tj. w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, zamiast w § 0940 *Wpływy z rozliczeń /zwrotów z lat ubiegłych*.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Ww. uchybienie wynikało z błędu popełnionego przez pracownika Urzędu Gminy podczas wykonywania obowiązków służbowych.

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

Osoba odpowiedzialna – Pan Arkadiusz Słowik Skarbnik Gminy Kruklanki.

[Akta kontroli: II.53-57, VII.20-50]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**. Przyjęta ocena wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli naruszenia stanu prawnego miały charakter formalny, a ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru.

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 nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru, tj.:

- ujęcie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r. danych niezgodnych ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-27ZZ nie miało wpływu na prawidłowość i wysokość zrealizowanych dochodów budżetu państwa,
- przekazywanie przez Urząd Gminy na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów państwa z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej z pominięciem rachunku podstawowego Gminy nie miało wpływu na wysokość i terminowość faktycznie wykonanych dochodów przekazanych do budżetu państwa,
- przekazanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów z tytułu udostępniania danych osobowych w nieprawidłowej wysokości (stanowiącej 97% pobranych dochodów zamiast 95%) nie miało istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru,
- nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów z tytułu zwrotu udzielonej zaliczki alimentacyjnej stanowiło 8,79% ogółu dochodów zrealizowanych w kontrolowanym okresie.

Jednakże mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam bieżące podejmowanie działań mających na celu wyeliminowanie w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności:

1. Sporządzanie sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2019 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393).
2. Przekazywanie pobranych dochodów budżetu państwa z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej na rachunek podstawowy Gminy Kruklanki, a następnie w części należnej budżetowi państwa, odprowadzanie tych dochodów do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zgodnie z przepisami art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 7 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019 r., poz. 869).
3. Przekazywanie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych w należnej wysokości (95%) zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018, poz. 1530 ze zm.).
4. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetowych z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych, tj. w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,

przychodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

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.

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/