

Olsztyn, dnia 17 stycznia 2018 r.

WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKO

**FK-V.431.22.2017**

**Szanowny Pan  
Józef Karpiński  
Burmistrz Miasta i Gminy Ryn**

**ul. Ratuszowa 2  
11-520 Ryn**

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 i Gminy w Rynie, ul. Ratuszowa 2, 11-520 Ryn.

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

- Pan Józef Karpiński – Burmistrz Miasta i Gminy Ryn, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Barbara Kowalska – Sekretarz Miasta i Gminy Ryn, powołana na to stanowisko od dnia 22 lutego 2003 r., od 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy zmienił się w umowę o pracę na czas nieokreślony,
- Pani Irena Olszewska – Skarbnik Miasta i Gminy Ryn, powołana na to stanowisko od dnia 29 listopada 1999 r.

Kontrolę przeprowadziła Agnieszka Kotlińska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.1078.2017 z dnia 9 listopada 2017 r.

Termin kontroli: od 14 listopada do 12 grudnia 2017 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077).

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 27/2016 z dnia 23 marca 2016 r. ustalił dla Miasta Ryn plan dotacji z budżetu państwa na 2016 r. w wysokości **3 069 675,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 48 decyzjami Wojewody.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **7 934 104,16 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2016 r. dotacje w łącznej wysokości **7 934 312,14 zł**, z czego wykorzystano **7 914 872,78 zł**, tj. w **99,75%**.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych dotyczyło rozdziałów: 85211 – kwota 14 534,16 zł, 85216 – kwota 1 367,13 zł, 80101 – kwota 1 116,24 zł. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Ewę Modzelewską – Kierownika M-GOPS w Rynie, przyczyną zwrotu dotacji w rozdziałach: 85211 było odrzucenie złożonych wniosków o świadczenia wychowawcze z powodu braków formalnych oraz przekroczenie przez wnioskodawców kryterium dochodowego, w 85216 powodem niewykorzystania dotacji był zgon świadczeniobiorcy i ustanie tytułu do świadczenia. Natomiast przyczyną zwrotu środków dotacji w rozdziale 80101, zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Irenę Panawą – Główną Księgową w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Rynie, była niższa aniżeli szacowano na etapie rekrutacji liczba uczniów oraz niższa cena zakupionych podręczników i materiałów ćwiczeniowych.

Ponadto, zgodnie z pismem PS-I.946.11.47.2016 z dnia 9 grudnia 2016 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 85215 w § 2010 w wysokości **317,00 zł**.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Miasta 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 2016 r.,
  - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2016 r.,
  - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2016 r.,

składanych przez Miasto do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Miasta oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Miasta i Gminy w Rynie, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rynie oraz Zespół Szkolno-Przedszkolny w Rynie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez Urząd Miasta i Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Miasta (organu),
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miasta i Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
  - 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 Burmistrza, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
5. 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).
6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: III. 1-40, X.2-4]*

**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 i § 2060, a także na inwestycje i zakupy inwestycyjne związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci - § 6340.**

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **6 799 960,97 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2016 r. dotacje w łącznej wysokości **6 800 168,95 zł**, z czego wykorzystano **6 783 210,06 zł**, co stanowiło **99,75%** otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **5 936 981,54 zł**, w tym:
  - rozdział 75011 – 40 091,00 zł,
  - rozdział 85211 – 3 126 596,54 zł,
  - rozdział 85212 – 2 749 017,00 zł,
  - rozdział 85213 – 21 277,00 zł,

➤ rezerw celowych – **846 228,52 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 515 347,91 zł,
- rozdział 75011 – 13 709,00 zł,
- rozdział 80101 – 18 592,32 zł,
- rozdział 80110 – 12 099,35 zł,
- rozdział 80150 – 621,66 zł,
- rozdział 85195 – 214,30 zł,
- rozdział 85212 – 263 932,65 zł,
- rozdział 85213 – 10 812,43 zł,
- rozdział 85215 – 9 195,22 zł,
- rozdział 85219 – 1 500,00 zł,
- rozdział 85295 – 203,68 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Miasto 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	515 347,91	-	515 347,91	10 104,86	100%
750	75011	2010	53 800,00	126 010,01	179 810,01	-	29,92%
801	80101	2010	18 592,32	-	18 592,32	0,00	100%
801	80110	2010	12 099,35	-	12 099,35	0,00	100%
801	80150	2010	621,66	-	621,66	0,00	100%
851	85195	2010	214,30	-	214,30	214,30	100%
852	85211	2060	3 118 696,54	-	3 118 696,54	54 698,44	100%
852	85211	6340	7 900,00	-	7 900,00	-	100%
852	85212	2010	3 012 949,65	1 500,00	3 014 449,65	80 717,12	99,95%
852	85213	2010	32 089,43	-	32 089,43	-	100%
852	85215	2010	9 195,22	-	9 195,22	136,23	100%
852	85219	2010	1 500,00	-	1 500,00	0,00	100%
852	85295	2010	203,68	-	203,68	203,68	100%
<b>Ogółem</b>			<b>6 783 210,06</b>	<b>127 510,01</b>	<b>6 910 720,07</b>	<b>146 074,63</b>	<b>98,15%</b>

\* 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, 85211, 85212) 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 sporządzonych 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,
- ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości,

- wydawanie zezwoleń w zakresie działalności gospodarczej,
- obrona cywilna,
- wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- świadczenia wychowawcze,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających świadczenia rodzinne i zasiłek dla opiekuna,
- wydawanie decyzji administracyjnych potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej,
- wypłata wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną,
- wypłata dodatków energetycznych,
- realizacja Karty Dużej Rodziny.

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 (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 1047 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. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),
- 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 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 (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

*[Akta kontroli: IV.1-57, VII. 1-17, X.5-18, 33-36]*

6. Stwierdzone naruszenie stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyło wykorzystania dotacji w rozdziale 85219 w łącznej kwocie 1 500,00 zł, otrzymanej zgodnie z Decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 159/2016 z dnia 28

lipca 2016 roku, na pokrycie wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną oraz na obsługę tego zadania, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 pkt 9 oraz ust. 2 i 3 ustawy o pomocy społecznej, w całości na wypłatę wynagrodzenia, z pominięciem kosztów obsługi tego zadania.

Z pismnego wyjaśnienia Pani Ewy Modzelewskiej – Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rynie (osoby odpowiedzialnej) cyt.: „Całość otrzymanej dotacji w rozdziale 85219 § 2010 w kwocie 1 500,00 zł przeznaczono na wypłatę wynagrodzenia opiekunowi prawnemu. W sposób niezamierzony nie policzono w ogólnej kwocie dotacji kosztów obsługi wynoszących 1,5% otrzymanej dotacji.(...)”

Wykorzystanie środków z otrzymanej dotacji w całości na wynagrodzenie za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną, z pominięciem kosztów obsługi tego zadania, było naruszeniem art. 18 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej, który stanowi, iż koszty obsługi zadania wynoszą 1,5% otrzymanej dotacji celowej na wypłacenie wynagrodzeń za sprawowanie opieki, a w konsekwencji spowodowało wykorzystanie w tej części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 22,50 zł.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. dnia 27 listopada 2017 r. dokonano zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej kwocie 24,87 zł na konto bankowe Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli: IV. 58-61, X. 18-19]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, 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 udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **4 000,00 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2016 r. dotacje w łącznej wysokości **4 000,00 zł**, które wykorzystano w 100%.
2. Na podstawie analizy wszystkich dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki oraz sprawozdań z realizacji zadania złożonych przez Urząd Miasta i Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ustalono, że dotację wydatkowano, zgodnie z zawartym z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Porozumieniem Nr PS-V.5230.14.57.2016 z dnia 13 maja 2016 r., tj. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie gminy.
3. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nie stwierdzono.
4. W toku kontroli ustalono, że sprawozdania merytoryczno-finansowe za okres do dnia 31 sierpnia 2016 r. i za okres od 1 września do 31 grudnia 2016 r. z realizacji zadania, zostały

przekazane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z terminami określonymi w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. Porozumienia.

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

[Akta kontroli: V. 1-12, X. 19-21]

**IV. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych 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 z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **1 130 143,19 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2016 r. środki w kwocie **1 130 143,19 zł**, które wykorzystano w kwocie **1 127 662,72 zł**, tj. w **99,78%**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **345 884,00 zł**, w tym:
  - rozdział 85213 – 21 361,00 zł,
  - rozdział 85214 – 49 288,00 zł,
  - rozdział 85216 – 76 880,00 zł,
  - rozdział 85219 – 87 889,00 zł,
  - rozdział 85295 – 110 466,00 zł.
- rezerw celowych – **781 778,72 zł**, w tym:
  - rozdział 75814 – 42 213,19 zł,
  - rozdział 80104 – 161 660,00 zł,
  - rozdział 80149 – 2 740,00 zł,
  - rozdział 85206 – 21 300,00 zł,
  - rozdział 85213 – 7 002,83 zł,
  - rozdział 85214 – 83 134,00 zł,
  - rozdział 85216 – 247 253,87 zł,
  - rozdział 85219 – 7 006,00 zł,
  - rozdział 85295 – 32 672,85 zł,
  - rozdział 85415 - 176 795,98 zł.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
758	75814	2030	29 152,21	68 021,84	97 174,05	30%
		6330	13 060,98	30 475,61	43 536,59	30%
801	80104	2030	161 660,00	664 215,38	825 875,38	19,57%
801	80149	2030	2 740,00	72 608,65	75 348,65	3,64%
852	85206	2030	21 300,00	21 290,66	42 590,66	50,01%
852	85213	2030	28 363,83	-	28 363,83	100%
852	85214	2030	132 422,00	-	132 422,00	100%

852	85216	2030	324 133,87	-	324 133,87	100%
852	85219	2030	94 895,00	195 479,63	290 374,63	32,68%
852	85295	2030	143 138,85	36 000,00	179 138,85	80,00%
854	85415	2030	176 164,00	61 035,59	237 199,59	74,27%
		2040	631,98	-	631,98	100%
<b>Ogółem</b>			<b>1 127 662,72</b>	<b>1 149 127,36</b>	<b>2 276 790,08</b>	<b>49,53%</b>

3. Miasto Ryn zapewniło 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 rozdziałach: 80104 Przedszkola, 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, 85206 Wspieranie rodziny, 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 2015 roku.
- 85295 Pozostała działalność, 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”.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzonych 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 zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
- realizację programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016”,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
- wypłatę zasiłków okresowych i stałych,
- bieżące funkcjonowanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rynie,
- realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
- realizację programu „Wyprawka szkolna”.

[Akta kontroli: VI.1-43, X.21-32]

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

#### **V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.**

Z uwagi na fakt, iż Miasto Ryn w okresie kontrolowanym nie przeprowadzało postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa, w obszarach objętych niniejszą kontrolą, odstąpiono od kontroli i oceny w tym zakresie.



**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 2016 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wyniósł **2 867 461,58 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 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 1388) - 279,00 zł;
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 2 867 182,58 zł, w tym:
  - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego - 2 335 174,27 zł,
  - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych - 485 113,81 zł,
  - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego - 46 894,50 zł, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 169 ze zm.).

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2016 r. wobec:

- wszystkich podmiotów, które złożyły wnioski o udostępnienie danych osobowych i dokonały opłaty w 2016 r. na łączną kwotę 279,00 zł,
- 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, wg stanu na 31 grudnia 2016 r. (okres świadczeniowy 2015/2016), na łączną kwotę 73 800,00 zł.

Ustalenia:

- należności z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ustalone były na zasadach określonych w art. 53 pkt 2 w związku z art. 46 ust 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 722 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.

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2016 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
852	85212	0970	481 216,87	481 216,87	17,20
		0980	2 315 897,89	2 315 897,89	82,80
		<b>Ogółem</b>	<b>2 797 114,76</b>	<b>2 797 114,76</b>	<b>100</b>

2.2. W toku kontroli ustalono, że w 2016 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 2016 r. – 2 416 865,34 zł,
  - na dzień 31 grudnia 2016 r. – 2 797 114,76 zł,
- i wzrósł w ciągu roku w § 0980 o kwotę 393 021,36 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Ewy Modzelewskiej – Kierownika M-GOPS w Rynie wzrost w ciągu 2016 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był zasądzeniem od dłużników wyższych kwot alimentów, niż w poprzednich latach, brakiem stałych źródeł dochodów, niepełnosprawnością dłużników lub opieką przez nich nad osobą niepełnosprawną i otrzymywaniem tylko świadczeń niepodlegających egzekucjom komorniczym, a także brakiem możliwości ustalenia miejsca pobytu kilku dłużników.

2.3. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych na dzień 31 grudnia 2016 r. /decyzje przyznające świadczenia na okres 2015/2016 na łączną kwotę 73 800,00 zł/ i stwierdzono, że Miasto Ryn w wyniku podejmowanych działań:

- wypełniło dyspozycje zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny,
- dochodziło 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 (75 wniosków).

Ponadto, w okresie kontrolnym Miasto podejmowało m.in. następujące działania:

- przekazano komornikowi 14 informacji mogących mieć wpływ na skuteczność postępowania egzekucyjnego oraz 1 wniosek do właściwego starosty o zatrzymanie prawa jazdy, co było zgodne z art. 5 ust. 1 i 3b pkt 2 wyżej wymienionej ustawy,
- skierowano do prokuratury 8 wniosków o ściganie dłużników uznanych za uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1137 ze zm.).

2.4. W okresie kontrolowanym nie dokonywano odroczeń spłaty, umorzeń, bądź rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Jednakże, w 2016 r. dokonano 2 wygaszeń należności od dłużników alimentacyjnych z powodu śmierci dłużnika, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Kwota wynikająca z decyzji o wygaszeniu należności wyniosła łącznie 4 437,50 zł.

*[Akta kontroli: III. 12-15, IX.1-19, X. 36-39]*

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

3.1. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				zł	%
750	75011	0690	300,00	265,05	88,35
852	85212	0920	-	46 894,50	-
		0970	1 500,00	1 948,47	129,90
		0980	35 562,00	11 565,84	32,52
<b>Ogółem</b>			<b>37 362,00</b>	<b>60 673,86</b>	

3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 27/20156 z dnia 23 marca 2016 r., dochody budżetu państwa w wysokości **37 362,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **13 779,36 zł**, co stanowiło **36,88%**.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Ewy Modzelewskiej – Kierownika M-GOPS w Rynie, przyczyną niewykonania planu dochodów był fakt, iż wpływy z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w większości przypadków pokrywały spłatę odsetek, a nie należności głównych.

Poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 46 894,50 zł.

3.3. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2016 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

*[Akta kontroli: IX.20-40, X.39-40]*

4. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze polegały na przypisywaniu, w ewidencji księgowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rynie, odsetek od nieterminowych płatności z tytułu zwrotu środków udzielonych z funduszu alimentacyjnego w momencie ich zapłaty. Wysokość przypisanych odsetek wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła łącznie 46 894,50 zł.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Ewy Modzelewskiej – Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rynie (osoby odpowiedzialnej), wynika, iż: „Przypisu odsetek od zaległości z tytułu wypłaty funduszu alimentacyjnego dokonywano w systemie księgowym w momencie zapłaty i takie odsetki wykazywane były w sprawozdaniu Rb-27ZZ. Należne odsetki na koniec kwartału naliczane były w programie Sygnity i uważano, iż to wystarczające postępowanie.”

Na koniec poszczególnych kwartałów (w programie Sygnity) naliczono następujące kwoty odsetek:

- na dzień 31.03.2016 r. – 21 877,48 zł,
- na dzień 30.06.2016 r. – 23 455,05 zł,

- na dzień 30.09.2016 r. – 28 497,74 zł,
- na dzień 31.12.2016 r. - 28 068,71 zł.

Nieprzypisanie powyższych odsetek od nieterminowo regulowanych należności w ewidencji księgowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rynie, skutkowało nierzetelnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

[Akta kontroli: IX.40, X.40-41]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

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 charakter formalny lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- wykorzystana dotacja niezgodnie z przeznaczeniem w rozdziale 85219 stanowiła kwotę 22,50 zł, tj. 1,5% poniesionych wydatków w tym rozdziale,
- odsetki od nieterminowo regulowanych należności z tytułu zwrotu środków udzielonych z funduszu alimentacyjnego, pomimo ich nieewidencjonowania w księgach rachunkowych, były naliczane na koniec poszczególnych kwartałów (w odrębnym programie komputerowym).

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności zobowiązanie pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rynie do:

- wykorzystywania środków dotacji celowych zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego;
- przypisywania w księgach rachunkowych odsetek od nieterminowych płatności z tytułu należności budżetu państwa nie później niż na koniec poszczególnych kwartałów.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chojecki

DYREKTOR  
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko