

Olsztyn, dnia 7 września 2017 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.14.2017**

**Szanowny Pan
Kamil Kozłowski
Burmistrz Biskupca**

**Al. Niepodległości 2
11-300 Biskupiec**

Szanowny Panie Burmistrzu

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 Miejskim w Biskupcu, Al. Niepodległości 2, 11-300 Biskupiec.

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

- Pan Kamil Kozłowski – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Katarzyna Nowakowska – Zastępca Burmistrza, powołana na to stanowisko od dnia 2 lutego 2015 r.,
- Pan Zbigniew Szal – Sekretarz Miasta, zatrudniony na tym stanowisku od dnia 2 lutego 2015 r. na podstawie porozumienia zmieniającego dotychczasowe stanowisko pracy i płacy polegające na przeniesieniu z Zarządu Szkół i Przedszkoli w Biskupcu na stanowisko Sekretarza Gminy.
- Pani Elżbieta Kaczmarczyk – Skarbnik Miasta, powołana na to stanowisko z dniem 19 czerwca 1990 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.0030.471.2017 z dnia 31 maja 2017 r.

Termin kontroli: od 7 czerwca do 7 lipca 2017 r., z przerwą od 8 do 21 czerwca 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 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

[Akta kontroli: II.1-10, XI.1-2]

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 Biskupiec plan dotacji z budżetu państwa na 2016 r. w wysokości **9 763 918,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 54 decyzjami Wojewody.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **25 261 696,63 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2016 r. dotacje w łącznej wysokości **25 261 180,63 zł**, z czego wykorzystało **25 207 556,31 zł**.

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **53 624,32 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 w stosunku do kwot planowanych dotyczyło rozdziałów: 85415 – kwota 27 178,76 zł, 80110 – kwota 11 741,56 zł i 80101 – 10 305,89 zł. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Elżbietę Łupińską – Zastępcę Kierownika Referatu Oświaty, przyczyną zwrotu dotacji w rozdziałach 80101 i 80110, była niższa niż szacowano liczba uczniów, dla których zakupiono podręczniki szkolne. Natomiast, przyczyną zwrotu środków dotacji w rozdziale 85415, zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Danutę Plucińską – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, było przedstawienie przez uprawnionych, faktur dokumentujących zakup wyprawki szkolnej na kwotę mniejszą niż szacowano.

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 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 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 kwartał 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 Miejski w Biskupcu i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Biskupcu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Miejski 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 Miejski 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. 1-50, XI.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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **20 086 568,66 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2016 r. dotacje w łącznej wysokości **20 086 052,66 zł**, z czego wykorzystano **20 063 074,03 zł**, co stanowiło **99,88%** otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **8 645 388,00 zł**, w tym:
 - rozdział 75011 – 138 809,00 zł,
 - rozdział 85212 – 8 440 716,00 zł,
 - rozdział 85213 – 65 863,00 zł,
- rezerw celowych – **11 417 686,03 zł**, w tym:
 - rozdział 01095 – 570 610,43 zł,

- rozdział 75011 – 41 668,00 zł,
- rozdział 80101 – 75 098,32 zł,
- rozdział 80110 – 52 631,46 zł,
- rozdział 85211 – 9 696 490,19 zł,
- rozdział 85212 – 938 767,27 zł,
- rozdział 85213 – 32 244,20 zł,
- rozdział 85215 – 9 743,34 zł,
- rozdział 85295 – 432,82 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	570 610,43	-	570 610,43	11 188,44	100%
750	75011	2010	180 477,00	52 863,77	233 207,77	-	77,38%
801	80101	2010	75 098,32	-	75 098,32	743,55	100%
801	80110	2010	52 631,46	-	52 631,46	521,11	100%
852	85211	2060	9 696 490,19	-	9 696 490,19	185 684,91	100%
852	85212	2010	9 379 483,27	-	9 379 483,27	257 654,12	100%
852	85213	2010	98 107,20	-	98 107,20	-	100%
852	85215	2010	9 743,34	-	9 743,34	191,05	100%
852	85295	2010	432,82	-	432,82	432,82	100%
Ogółem			20 063 074,03	52 863,77	20 115 937,80	456 416,00	99,73%

* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

3. Analiza zakresów czynności pracowników których wynagrodzenie jest finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 01095, 75011, 85211, 85212, 85215, 85295) 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,
 - 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,

- 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 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 którym 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 pieczątki 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,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: IV.1-48, VII. 1-22, XI.4-19, 37-40]

6. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków poniesionych, przez Gminę Biskupiec, w rozdziale 80101 i 80110, tj.: zakup materiałów biurowych w łącznej wysokości 1 001,15 zł zaklasyfikowany został w § 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek, zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Elżbiety Łupińskiej – Zastępcy Kierownika Referatu Oświaty (osoby odpowiedzialnej) wynika, że powodem nieprawidłowej klasyfikacji wydatków, był błąd pracownika popełniony przy dekretacji wydatków.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

[Akta kontroli: IV. 49-59, XI. 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 1 000,00 zł. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2016 r. dotacje w łącznej wysokości 1 000,00 zł, które wykorzystano w 100%.
2. Na podstawie analizy wszystkich dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki oraz sprawozdań z realizacji zadania złożonych przez Urząd Miasta do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ustalono, że dotację wydatkowano, zgodnie z zawartym z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Porozumieniem Nr PS-V.5230.14.5.2016 z dnia 20 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, zawartego na podstawie ww. Porozumienia 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. 1-6, XI. 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 4 374 127,97 zł. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2016 r. środki w kwocie 4 374 127,97 zł, które wykorzystano w kwocie 4 343 482,28 zł, tj. w 99,29%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 1 526 520,00 zł, w tym:

- rozdział 85213 – 51 917,00 zł,
 - rozdział 85214 – 647 770,00 zł,
 - rozdział 85216 – 302 268,00 zł,
 - rozdział 85219 – 288 987,00 zł,
 - rozdział 85295 – 235 578,00 zł.
- rezerw celowych – **2 816 962,28 zł**, w tym:
- rozdział 75814 – 150 466,97 zł,
 - rozdział 80101 – 12 000,00 zł,
 - rozdział 80103 – 178 250,00 zł,
 - rozdział 80104 – 372 640,00 zł,
 - rozdział 80106 – 130 000,00 zł,
 - rozdział 85206 – 30 175,00 zł,
 - rozdział 85213 – 24 197,99 zł,
 - rozdział 85214 – 902 930,00 zł,
 - rozdział 85216 – 603 599,96 zł,
 - rozdział 85219 – 28 205,00 zł,
 - rozdział 85295 – 64 422,00 zł,
 - rozdział 85305 – 37 682,00 zł,
 - rozdział 85415- 282 393,36 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	114 019,16	171 028,73	285 047,89	40%
		6330	36 447,81	54 671,72	91 119,53	40%
801	80101	2030	12 000,00	3 047,00	15 047,00	79,76%
801	80103	2030	178 250,00	56 278,20	234 528,20	76%
801	80104	2030	372 640,00	337 049,22	709 689,22	52,50%
801	80106	2030	130 000,00	122 596,07	252 596,07	51,46%
852	85206	2030	30 175,00	7 833,84	38 008,84	79,38%
852	85213	2030	76 114,99	-	76 114,99	100%
852	85214	2030	1 550 700,00	-	1 550 700,00	100%
852	85216	2030	905 867,96	-	905 867,96	100%
852	85219	2030	317 192,00	656 350,22	973 542,22	32,58%
852	85295	2030	300 000,00	100 948,00	400 948,00	74,82%
853	85305	2030	37 862,00	175 147,99	212 829,99	17,70%
854	85415	2030	280 775,24	70 193,81	350 969,05	80%
		2040	1 618,12	-	1 618,12	100%
Ogółem			4 343 662,28	1 755 144,80	6 098 807,08	71,22%

3. Miasto Biskupiec 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: 80101 Szkoły podstawowe, 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 80104

Przedszkola, 80106 Inne formy 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”.
- 85305 Żłobki, zgodnie z § 1 ust. 5 i 6 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie zadań w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH – edycja 2016”.

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,
- zakup nowości wydawniczych do biblioteki szkolnej w Zespole Szkół w Kobułtach,
- 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 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Biskupcu,
- realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- realizację programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH – edycja 2016”,
- realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
- realizację programu „Wyprawka szkolna”.

5. W zakresie sporządzania dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) stwierdzono uchybienia polegające na nieprawidłowym zakwalifikowaniu wydatków poniesionych, przez Gminę Biskupiec, w rozdziale 80101, tj. zakup książek do biblioteki szkolnej w Kobułtach w wysokości 12 000,00 zł zaklasyfikowany został w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Elżbiety Łupińskiej – Zastępcy Kierownika Referatu Oświaty (osoby odpowiedzialnej) wynika, że powodem błędnej klasyfikacji wydatków, była nieprawidłowa interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

[Akta kontroli: VI.1-100, XI.21-37]

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

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Miasto Biskupiec 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.

[Akta kontroli: IX.1, XI. 40]

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 wynosił **17 195 066,98 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) - 651,00 zł;
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 17 194 406,77 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 11 231 307,52 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 1 907 588,69 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 4 055 510,56 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.);
- w rozdziale 85295 w łącznej wysokości 9,21 zł w § 0690 z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 785 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 651,00 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 90 920,00 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,
- na koniec każdego kwartału dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, (stan na 31 grudnia 2016 r. – 712 136,92 zł).

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	0920	3 897 110,90	3 897 110,90	23,10
		0970	1 883 551,56	1 883 551,56	11,15
		0980	11 099 542,74	11 099 542,74	65,75
Ogółem			16 880 205,20	16 880 205,20	100

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, odsetek oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2016 r. – 14 988 477,64 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2016 r. – 16 880 205,20 zł,
- i wzrost w ciągu roku w §§ 0980 i 0920 o kwotę 1 957 980,69 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Renaty Piskorz – Kierownika Sekcji Świadczeń Rodzinnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Biskupcu, wzrost w ciągu 2016 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był podwyższaniem kwot zasądanych alimentów przez osoby uprawnione oraz niskimi spłatami przez dłużników. Miesięczne wypłaty przyznanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego znacznie przewyższały kwoty odzyskane, co wiąże się z systematycznym wzrostem należności wymagalnych z tego tytułu.

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 90 920,00 zł/ i stwierdzono, że Miasto Biskupiec 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.

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

- przekazano komornikowi 81 informacji mogących mieć wpływ na skuteczność postępowania egzekucyjnego oraz 12 wniosków 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 18 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.).

W okresie kontrolowanym skierowano do komornika sądowego łącznie 539 wniosków o przyłączenie do egzekucji komorniczej.

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

2.5. W 2016 r. dokonano 13 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 314 353,60 zł.

[Akta kontroli: III. 14-18, X.1-12, XI. 40-43]

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	1 000,00	618,45	61,84
852	85212	0920	-	158 399,66	-
		0970	-	12 018,53	-
		0980	198 261,00	79 058,76	39,87
852	85295	0690	92,00	9,21	0,22
Ogółem			199 353,00	250 104,61	

3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 27/20156 z dnia 23 marca 2016 r., dochody budżetu państwa w wysokości **199 353,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **79 686,42 zł**, co stanowiło **39,97%**.

Wyjaśnienie w sprawie nie wykonania zaplanowanych w 2016 roku dochodów złożyła Pani Danuta Plucińska – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Biskupcu cyt.: „Przyczyną niewykonania planu dochodów były zbyt niskie spłaty przez dłużników alimentacyjnych, niska ściągalność należności przez komorników oraz zmiana zasad rozliczania pieniędzy odzyskiwanych od dłużników alimentacyjnych.(...) nowelizacją wprowadzono (...), że wyegzekwowane pieniądze są najpierw zaliczane na poczet odsetek, a dopiero potem na należność główną. Z uwagi na fakt wysokich kwot zadłużenia, w większości przypadków kwoty otrzymane od dłużników zaliczane są wyłącznie na poczet odsetek (...). Przyczyną nie wykonania planu dochodów w rozdziałach 75011 i 85295 była

mniejsza niż zakładano liczba złożonych wniosków o udostępnienie danych osobowych oraz wydanie tylko jednego duplikatu Karty Dużej Rodziny”

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 należytym wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: X. 13-19, XI. 43-45]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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 nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków w rozdziałach:
 - 80101 i 80110 stanowiło kwotę 1 101,14 zł, tj. 0,01% ogółu poniesionych wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - 80101 stanowiło kwotę 12 000,00 zł, tj. 0,27% ogółu poniesionych wydatków na zadania własne gminy.

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 Urzędu Miejskiego w Biskupcu do prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych, tj.:

- zakupu materiałów biurowych w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*,
- zakupu książek do bibliotek szkolnych w § 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek*.

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.

WZ WJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Stawomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2017-09-07

Podpis

DYREKTOR
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

12

Koslińska Elwira Stupienko