

Olsztyn, dnia 17 lipca 2018 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.8.2018**

**Szanowny Pan  
Czesław Najmowicz  
Burmistrz Miasta Ostróda**

**ul. Mickiewicza 24  
14-100 Ostróda**

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 Ostródzie, ul. Mickiewicza 24, 14-100 Ostróda.

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

- Pan Czesław Najmowicz – Burmistrz Miasta Ostróda, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pan Norbert Krystian Gesek – Zastępca Burmistrza Miasta Ostróda, powołany na to stanowisko od dnia 15 grudnia 2014 r.,
- Pan Dariusz Struk – Sekretarz Miasta Ostróda, na podstawie umowy o pracę, od dnia 1 lutego 2013 r. Umowa o pracę została rozwiązana na mocy porozumienia stron z dniem 31 lipca 2017 r. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych stanowisko Sekretarza Miasta było nieobsadzone.
- Pani Marta Bożęcka – Skarbnik Miasta Ostróda, powołana na to stanowisko od dnia 28 sierpnia 2013 r.

Kontrolę przeprowadziła Agnieszka Kotlińska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.421.2018 z dnia 23 maja 2018 r.

Termin kontroli: od 29 maja do 27 czerwca 2018 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2017 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

[Akta kontroli: II.1-12, X.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 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. ustalił dla Miasta Ostróda plan dotacji z budżetu państwa na 2017 r. w wysokości **35 331 499,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 62 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 6 780 056,32 zł.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **41 425 845,46 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **41 273 877,46 zł**, z czego wykorzystano **41 026 632,16 zł**, tj. w 99,40%.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **247 245,30 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 § 2030 – 93 679,50 zł, 85502 – kwota 60 487,15 zł, 80101 – 18 003,17 zł, 85415 § 2040– 13 162,44 zł, 80150 – 3 990,47 zł.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Bożenę Ratajczyk – Naczelnik Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych, przyczyną zwrotu dotacji w rozdziałach:

- 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym* § 2030 - było przekroczenie kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, bądź nieprzedstawienie lub przedłożenie przez osoby uprawnione do świadczenia, faktur na mniejszą kwotę aniżeli wynikała z decyzji;
- 80101 *Szkoły podstawowe* i 80150 *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych* - była niższa aniżeli szacowano w rekrutacji liczba uczniów, dla których zakupiono podręczniki i materiały ćwiczeniowe;

- 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym* § 2040 - były niższe aniżeli szacowano ceny zakupionych podręczników przez osoby, które otrzymały świadczenie.

Natomiast przyczyną zwrotu dotacji w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Pana Marcina Taciaka – Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych była mniejsza aniżeli szacowano ilość złożonych wniosków o przyznanie świadczeń rodzinnych, a także utracenie prawa do świadczeń ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego przez świadczeniobiorców.

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 2017 r.,
  - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.,
  - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2017 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 Ostródzie, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie, Środowiskowy Dom Samopomocy „Bratek” w Ostródzie, Szkoły Podstawowe nr 1, nr 2, nr 3 i nr 6 w Ostródzie, Zespoły Szkolno-Przedszkolne nr 4 i nr 5 w Ostródzie, Gimnazjum nr 1 i nr 2 w Ostródzie.

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.).

*[Akta kontroli: III.1-66, X.2-5]*

6. Stwierdzone, w kontrolowanym zakresie, naruszenia stanu prawnego dotyczyły ujęcia w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r., sporządzonym przez Urząd Miejski w Ostródzie, w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty potrąceń 36,40 zł, stanowiących dochody własne Miasta.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Marty Bożęckiej – Skarbnik Miasta Ostróda wynika, że przyczyną ujęcia kwoty potrąceń w sprawozdaniu jednostkowym była niewłaściwa interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego.”

Osoba odpowiedzialna – Pan Czesław Najmowicz - Burmistrz Miasta Ostróda.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania przedmiotowych sprawozdań określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Ponadto, skutkowało zaniżeniem wielkości przekazanych dochodów budżetu państwa wskazanej w tym sprawozdaniu.

*[Akta kontroli: III. 67, X.5]*

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na to, że stwierdzone naruszenia miały charakter formalny i nie były istotne dla finansów publicznych (36,40 zł), ocenia się **pozytywnie**.

## **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 2017 r. wyniosła **35 368 389,00 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **35 278 627,46 zł**, z czego wykorzystało **35 176 353,00 zł**, co stanowiło 99,71% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **32 982 785,43 zł**, w tym:
  - rozdział 75011 – 329 734,00 zł,
  - rozdział 85195 – 2 269,90 zł,
  - rozdział 85203 – 1 690 244,00 zł,
  - rozdział 85213 – 124 297,11 zł,
  - rozdział 85501 – 18 081 350,42 zł,
  - rozdział 85502 – 12 750 770,00 zł,
  - rozdział 85595 – 4 120,00 zł.
- rezerw celowych – **2 193 567,57 zł**, w tym:
  - rozdział 75011 – 207 670,44 zł,
  - rozdział 80101 – 291 696,09 zł
  - rozdział 80110 – 89 919,28 zł,
  - rozdział 80150 – 4 165,76 zł,
  - rozdział 85203 – 57 440,40 zł,
  - rozdział 85215 – 20 965,75 zł,
  - rozdział 85501 – 942 119,00 zł,
  - rozdział 85502 – 579 074,85 zł,
  - rozdział 85503 – 516,00 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
750	75011	2010	537 404,44	159 846,19	697 250,63	-	77,07%
801	80101	2010	291 696,09	-	291 696,09	2 211,50	100%
801	80110	2010	89 919,28	-	89 919,28	0,00	100%
801	80150	2010	4 165,76	-	4 165,76	0,00	100%
851	85195	2010	2 269,90	-	2 269,90	2 269,90	100%
852	85203	2010	1 747 684,40	296 200,00	2 043 884,40	-	85,51%
852	85213	2010	124 297,11	-	124 297,11	-	100%
852	85215	2010	20 965,75	-	20 965,75	411,09	100%
855	85501	2060	19 023 469,42	-	19 023 469,42	281 135,00	100%
855	85502	2010	13 329 844,85	-	13 329 844,85	363 708,29	100%
855	85503	2010	516,00	5,26	521,26	521,26	100%
855	85595	2010	4 120,00	-	4 120,00	120,00	100%
<b>Ogółem</b>			<b>35 176 353,00</b>	<b>456 051,45</b>	<b>35 632 404,45</b>	<b>650 377,04</b>	<b>98,72%</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, 85203, 85501, 85502, 85595) 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.:

- 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,
- realizacja świadczeń opieki zdrowotnej,
- bieżąca działalność środowiskowych domów samopomocy „Bratek” i „Ostoja” w Ostródzie
- 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,
- świadczenia dla kobiet w ciąży i rodzin w ramach programu pn.: „Za życiem”.

5. Dowody księgowo, 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 2017 r., poz. 2342 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.),
- 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 2017 r., poz. 760 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 2017 r., poz. 1579 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.1-166, VIII. 1-8, X. 5-18,31-34]*

6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego, w kontrolowanym obszarze, dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków poniesionych na zakup usług

związanych z wysyłką i transportem zakupionych towarów w rozdziale 75011 w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych na łączną kwotę 62,95 zł, tj.:

- FV nr 643/2017/OST263 z dnia 10 czerwca 2017 r. w łącznej kwocie 847,12 zł, w tym koszty transportu 39,95 zł.

- FV nr 3025/HT/2017 z dnia 7 grudnia 2017 r. w łącznej kwocie 461,00 zł, w tym koszty dostawy 23,00 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Małgorzatę Nagadowską – Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej (osoby odpowiedzialnej) – przyczyną niewłaściwej klasyfikacji wydatków, był błąd popełniony przy sporządzaniu dekretacji.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków było sprzeczne z przepisami 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.167-171, X.18]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na to, że wielkość stwierdzonych naruszeń (62,95 zł) nie była istotna dla finansów publicznych, 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 2017 r. wyniosła **42 100,00 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2017 r. środki w kwocie **42 100,00 zł**, które wykorzystało w kwocie **41 900,00 zł**, tj. w 99,53%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **25 900,00 zł** w rozdziale 71035.
- rezerw celowych – **16 000,00 zł** w rozdziale 85395.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Miasto w ramach zadań realizowanych na podstawie porozumień przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
710	71035	2020	25 900,00	3 000,00	28 900,00	89,62%
853	85395	2020	16 000,00	13 000,00	29 000,00	55,17%
<b>Ogółem</b>			<b>41 900,00</b>	<b>16 000,00</b>	<b>57 900,00</b>	<b>72,37%</b>

3. 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.:

- na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie gminy,
- realizację zadania „Dziecko romskie w Integracyjnej Świetlicy Środowiskowej”.

Środki dotacji wykorzystano odpowiednio m.in. na:

- utrzymanie i pielęgnację zieleni oraz wykonanie cięć pielęgnacyjnych i sanitarnych drzew na cmentarzach wojennych przy ulicach Jagiełły i Chrobrego w Ostródzie;
- wspieranie i promowanie edukacji wczesnoszkolnej dzieci romskich, zajęcia wyrównujące szanse z języka angielskiego, zajęcia wyrównawcze z matematyki, zajęcia korekcyjno-kompensacyjne, zajęcia plastyczne, zajęcia wychowawcze, zajęcia taneczno-ruchowe, dożywianie dzieci, edukację kulturalną, historyczną i obywatelską.

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 umowie i porozumieniu, zawartymi pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Miasta Ostróda na realizację ww. zadań.
6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: V. 1-33, X. 18-20]*

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

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **5 959 050,00 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2017 r. środki w kwocie **5 953 150,00 zł**, które wykorzystano w kwocie **5 808 379,16 zł**, tj. w 97,57%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **2 954 172,45 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 160 754,45 zł,
- rozdział 85214 – 742 103,00 zł,
- rozdział 85216 – 1 015 559,00 zł,
- rozdział 85219 – 509 205,00 zł,
- rozdział 85230 – 526 551,00 zł.

➤ rezerw celowych – **2 854 206,71 zł**, w tym:

- rozdział 80101 – 131 849,00 zł,
- rozdział 80103 – 14 718,00 zł,
- rozdział 80104 – 1 071 738,00 zł,
- rozdział 80149 – 17 394,00 zł,
- rozdział 85214 – 53 519,37 zł,



- rozdział 85216 – 441 282,82 zł,
- rozdział 85219 – 45 014,46 zł,
- rozdział 85230 – 433 449,00 zł,
- rozdział 85295 – 202 349,00 zł,
- rozdział 85415 - 341 673,06 zł,
- rozdział 85504 – 20 580,00 zł,
- rozdział 85505 – 80 640,00 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
801	80101	2030	108 000,00	27 945,24	135 945,24	79,44%
801	80101	2030	23 849,00	631,50	24 480,50	97,42%
801	80103	2030	14 718,00	87 250,63	101 968,63	14,43%
801	80104	2030	1 071 738,00	6 763 772,02	7 835 510,02	13,68%
801	80149	2030	17 394,00	1 236 930,74	1 254 324,74	1,39%
852	85213	2030	160 754,45	-	160 754,45	100%
852	85214	2030	795 622,37	-	795 622,37	100%
852	85216	2030	1 456 841,82	-	1 456 841,82	100%
852	85219	2030	554 219,46	1 704 521,46	2 258 740,92	24,54%
852	85230	2030	960 000,00	240 000,00	1 200 000,00	80,00%
852	85295	2030	202 349,00	133 500,00	335 849,00	60,25%
854	85415	2030	306 320,50	76 580,12	382 900,62	80%
854	85415	2040	35 352,56	-	35 352,56	100%
855	85504	2030	20 580,00	53 092,00	73 672,00	27,93%
855	85505	2030	80 640,00	410 511,23	491 151,23	16,42%
<b>Ogółem</b>			<b>5 808 379,16</b>	<b>10 734 734,94</b>	<b>16 543 114,10</b>	<b>35,11%</b>

3. Miasto Ostróda 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 Oświata i wychowanie, 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 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, 85219 Ośrodki pomocy społecznej, 85415 Pomoc materialna dla uczniów i 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków.

Ponadto, wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 85230 Pomoc w zakresie dożywiania, zgodnie z § 2 ust. 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,

- 85295 Pozostała działalność, zgodnie z § 3 ust. 5 pkt 1 oraz § 3 ust. 4 pkt 1 umów zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie funkcjonowania dziennego domu „Senior+” oraz utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+” w Ostródzie,
  - 85504 Wspieranie rodziny, zgodnie z § 3 ust. 1 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu „Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”.
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 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”,
  - realizację programu „Aktywna tablica”,
  - wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w szkołach,
  - realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
  - składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
  - wypłatę zasiłków okresowych i stałych,
  - bieżące funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie,
  - realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
  - funkcjonowania dziennego domu „Senior+” w Ostródzie,
  - utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+” w Ostródzie,
  - realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
  - realizację programu „Wyprawka szkolna”,
  - realizację programu „Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”,
  - realizację programu „Maluch plus 2017” .

*[Akta kontroli: VI.1-78, X. 21-31]*

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

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

1. Miasto Ostróda przeprowadziło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych na 2017 rok, na realizację zamówienia pn. „Utrzymanie i pielęgnacja zieleni miejskiej na terenie miasta Ostróda w 2017 r.”, w tym pielęgnacja zieleni na cmentarzach wojennych przy ulicach Jagiełły i Chrobrego w Ostródzie.  
Postępowanie zostało przeprowadzone przez pracowników Urzędu Miasta Ostróda. Łączna wartość ogłoszonego zamówienia wynosiła **476 437,96 zł**, w tym z dotacji budżetu państwa **9 000,00 zł**.
2. W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych.  
Ustalenia dotyczące zamówienia:
  - Wnioskiem nr 21/2016 Wydziału Inwestycji i Gospodarki Komunalnej z dnia 8 grudnia

- 2016 r. powołana została czteroosobowa komisja przetargowa.
- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych.
  - Przedmiotem zamówienia było utrzymanie i pielęgnacja zieleni miejskiej na terenie miasta Ostróda w 2017 r. w zakresie:
    - Część 1. Utrzymanie i konserwacja zieleni miejskiej wraz z oczyszczaniem nawierzchni alejek w parkach;
    - Część 2. Utrzymanie i konserwacja zieleni wraz z oczyszczaniem nawierzchni alejek;
    - Część 3. Doraźne utrzymanie i konserwacja zieleni;
    - Część 4. Wycinka, leczenie oraz cięcia pielęgnacyjne drzew;
    - Część 5. Utrzymanie i pielęgnacja rabat, zieleńców.
  - Przedmiot zamówienia, w którym zostały zaangażowane środki budżetu państwa – obejmował część 2. – wartość 152 806,48 zł netto ( 36 601,23 €).
  - Ustalenia wartości przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 8 grudnia 2016 r. na podstawie wyliczenia szacunkowej wartości zamówienia, dla każdej części zamówienia oddzielnie. Szacowana łączna kwota zamówienia wyniosła 476 437,96 zł netto (114 119,61 €). Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w € dokonano zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 28 grudnia 2015 r. (Dz.U z 2015 r., poz. 2254).
  - Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 8 grudnia 2016 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 362201-2016). Ponadto, ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego (bip.ostroda.warmia.mazury.pl) od 8 do 16 grudnia 2016 r.
  - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona została zgodnie z art. 36 wyżej cytowanej ustawy oraz umieszczona na stronie internetowej zamawiającego.
  - Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto:

	Znaczenie kryterium				
	Część 1	Część 2	Część 3	Część 4	Część 5
cena	60%	60%	60%	60%	60%
społeczne	15%	15%	20%	20%	10%
czas reakcji	-	-	15%	15%	15%
pochodzenie roślin	15%	15%	-	-	15%
środowiskowe	10%	10%	5%	5%	-

- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 16 grudnia 2016 r. do godz. 8.00, Urząd Miejski w Ostródzie, 14-100 Ostróda, ul. Mickiewicza 24, pokój 219.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 16 grudnia 2016 r. o godz. 8.15 w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, ul. Mickiewicza 24, pokój 208.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie inwestycji, tj. 515 000,00 zł brutto, w tym przypadku dopuszczenia możliwości składania ofert częściowych, kwotę na sfinansowanie: część 1: w wysokości 185 972,00 zł, część 2 – 165 031,00 zł, część 3 – 33 358,00 zł, część 4 – 91 840,00 zł, część 5 – 38 799,00 zł.
- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożyli następujący wykonawcy.:
  - Część 1 – Zielone Miasto Zakład Pielęgnacji Terenów Zielonych Grzegorz Szymański, ul. Henrykowska 9, 14-100 Ostróda-Kajkowo, cena ofertowa 209 920,00 zł brutto,

- Część 2 – Zakład Urządzania i Utrzymania Zieleni Józef Przywoźny, Adrianna Konczanin, ul. Plebiscytowa 22, 14-100 Ostróda, cena ofertowa 176 097,68 zł brutto,
  - Część 3 – Complexor Maciej Orłowski, ul. Mickiewicza 8/2, 14-300 Morąg, cena ofertowa 42 300,00 zł brutto,  
- Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Roman Śnieżawski, ul. Kościuszki 27/7, 14-100 Ostróda, cena ofertowa 56 100,00 zł brutto.
  - Część 4 – Green Projekt Urządzenia i Utrzymanie Zieleni Ewelina Przywoźna, al. Lipowa 9/4, 14-100 Ostróda, cena ofertowa 82 165,00 zł brutto,  
- Wycinka Drzew i Pielęgnacja Zieleni Włodzimierz Ciarciński, ul. Paderewskiego 13, 14-100 Ostróda, cena ofertowa 65 285,00 zł brutto.
  - Część 5 – Artland Beata Gajewska, ul. Czarnieckiego 15A/18, 14-100 Ostróda, cena ofertowa 37 760,00 zł brutto,
- Zgodnie z kryterium ceny określonym w SIWZ, dotyczącą części 2, wybrano ofertę Zakład Urządzania i Utrzymania Zieleni Józef Przywoźny, Adrianna Konczanin, ul. Plebiscytowa 22, 14-100 Ostróda, cena ofertowa 176 097,68 zł brutto,
  - Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia na druku ZP-1 o niewystępowaniu okoliczności wyłączających udział w postępowaniu.
  - Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano drogą elektroniczną w dniu 10 i 25 stycznia 2017 r. wszystkim oferentom, którzy złożyli oferty w postępowaniu.
  - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 lutego 2017 r. (numer ogłoszenia 22376-2017).
  - Umowę nr ZP.272.21.2.2016 pomiędzy Gminą Miejską Ostróda, a Wykonawcą: Zakładem Urządzania i Utrzymania Zieleni Józef Przywoźny, Adrianna Konczanin, ul. Plebiscytowa 22, 14-100 Ostróda zawarto w dniu 12 stycznia 2017 r. termin wykonania zamówienia od 12 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Wynagrodzenie przysługujące Wykonawcy za realizację przedmiotu zamówienia następować będzie w terminie 30 dni od dnia przedłożenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z protokołem odbioru usługi za dany miesiąc sporządzonym w oparciu o protokoły pokontrolne.
  - W toku kontroli ustalono, iż w przypadku prac wykonanych na cmentarzach wojennych przy ulicach Chrobrego i Jagiełły w Ostródzie, które były finansowane z dotacji budżetu państwa, do każdej faktury dołączono protokoły z odbioru wykonanych prac.
3. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.
4. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: VIII. 1-30, X. 35-37]*

## **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 2017 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **22 978 591,56 zł**, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0970 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 ze zm.) – 682,00 zł;
- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu opłat pobieranych od podopiecznych korzystających z usług świadczonych przez Środowiskowy Dom Samopomocy „Bratek”, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.) – 2 427,59 zł;
- w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 22 975 435,92 zł, w tym:
  - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 5 558 429,10 zł,
  - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 2 591 424,27 zł,
  - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 14 825 582,55 zł,
 o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 489 ze zm.);
- w rozdziale 85503 w § 0970 z tytułu wydania duplikatów Karty Dużej Rodziny – 46,05 zł, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1832).

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2017 r. wobec:

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych w 2017 r. na łączną kwotę 775,00 zł (3 opłaty w łącznej kwocie 93,00 zł zwrócono wnioskodawcom w styczniu 2017 r.),
- 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. (okres świadczeniowy 2016/2017), na łączną kwotę 131 160,00 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 2017 r. – 890 420,10 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 2017 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
852	85203	0830	354,23	354,23	0,002

855	85502	0920	5 318 995,50	5 318 995,50	23,666
		0970	2 575 311,49	2 575 311,49	11,458
		0980	14 580 332,89	14 580 332,89	64,874
<b>Ogółem</b>			<b>22 474 994,11</b>	<b>22 474 994,11</b>	<b>100</b>

2.2. W toku kontroli ustalono, że w 2017 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85502, tj.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2017 r. – **20 386 148,03 zł**,
- na dzień 31 grudnia 2017 r. – **22 474 994,11zł** zł,

i wzrósł w ciągu roku w §§ 0920 i 0980 o kwotę 2 147 948,63 zł.

Natomiast zaległość w rozdziale 85203 § 0830 w kwocie 354,23 zł z tytułu opłat pobieranych w Środowiskowym Domu Samopomocy „Bratek” (odpłatność za grudzień 2017 r.), uregulowana została w styczniu 2018 r.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Marcina Taciaka – Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych MOPS w Ostródzie, wzrost w ciągu 2017 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85502 spowodowany był m.in. wzrostem wysokości zasądzonych alimentów a niską ściągalnością zaległości pomimo prowadzonych działań wobec dłużników alimentacyjnych.

2.3. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych na dzień 31 grudnia 2017 r. /decyzje przyznające świadczenia na okres 2016/2017 na łączną kwotę 131 160,00 zł/ i stwierdzono, że Miasto 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 (326 wniosków).

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

- przekazano komornikowi 212 informacji mogących mieć wpływ na skuteczność postępowania egzekucyjnego oraz 17 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 45 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 2017 r., poz. 2204 ze zm.).

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

Jednakże, w 2017 r. dokonano 5 wygaszeń należności od dłużników alimentacyjnych z powodu ich śmierci, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Kwota wynikająca z decyzji o wygaszeniu należności wyniosła łącznie 226 233,62 zł.

[Akta kontroli: III.15-19, IX. 1-20, X.37-39]

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 (zł)	Wykonanie	
				zł	%
750	75011	0970	3 000,00	647,90	21,60
852	85203	0830	0,00	1 969,70	-
855	85502	0920	0,00	239 433,60	-
		0970	0,00	8 056,40	-
		0980	341 073,00	147 149,71	43,14
855	85503	0970	15,00	43,75	291,67
Ogółem			344 088,00	397 301,06	

3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości **344 088,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **147 841,36 zł**, co stanowiło **42,97%**.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Marty Bożęckiej – Skarbnika Miasta Ostróda, przyczyną niewykonania planu dochodów z tytułu opłat pobieranych za udostępnienie danych osobowych był fakt, niezłożenia w 2017 r., w takiej ilości jak szacowano, przedmiotowych wniosków przez podmioty i osoby zainteresowane.

Natomiast przyczyną niewykonania planu dochodów z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z wyjaśnieniem Pani Anety Osińskiej - Głównej księgowej MOPS w Ostródzie, była m.in. niska ściągalność należności pomimo prowadzonych działań wobec dłużników alimentacyjnych.

Ponadto poza planem wykonano dochody:

- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu opłat pobieranych od osób korzystających z usług ŚDS „Bratek” – 1 969,70 zł.
- w rozdziale 85502 w:
  - § 0920 z tytułu odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 239 433,60 zł,
  - § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 8 056,40 zł.

3.3. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2017 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należytym terminie i wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: IX. 21-60, X.40-42]

4. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania dochodów wykonanych przez:

- Miasto Ostróda w rozdziale:
  - 75011, w łącznej wysokości 647,90 zł (z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych) w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, zamiast w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*.

- 85503, w łącznej wysokości 43,75 zł (z tytułu opłat za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny) w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, zamiast w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Marty Bożęckiej – Skarbnika Miasta Ostróda (osoby odpowiedzialnej), przyczyną błędnej klasyfikacji dochodów, było niewłaściwe zinterpretowanie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie w rozdziale 85502, w łącznej wysokości 8 056,40 zł (z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych) w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, zamiast w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Anety Osińskiej – Głównej księgowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie (osoby odpowiedzialnej), przyczyną błędnej klasyfikacji dochodów, było niewłaściwe zinterpretowanie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i skutkowało naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

[Akta kontroli: IX. 61-62, X.42]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na to, że wielkość stwierdzonych naruszeń nie była istotna dla finansów publicznych (nieprawidłowe zakwalifikowanie dochodów stanowiło 2,20% ogółu wykonanych w 2017 roku dochodów), ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

- błędne wypełnianie przez pracowników Urzędu Miejskiego kolumny 7 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ, poprzez wskazanie w niej kwoty potrąceń w wysokości 36,40 zł stanowiącej dochody Miasta, nie miało wpływu na prezentowane w nim wielkości zrealizowanych dochodów, które zgodne były z ewidencją księgową;
- nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków stanowiło kwotę 62,95 zł;
- nieprawidłowe zaklasyfikowanie dochodów stanowiło kwotę 8 748,05 zł, tj. 2,20% ogółu wykonanych dochodów w 2017 r.

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 do:



- prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez niewypełnienie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”. Kwoty stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego wynikające z realizacji zadań zleconych, winny być wykazywane w kolumnie „Dochody przekazane”;
- prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych, tj. ujmowania usług związanych z wysyłką i transportem zakupionych towarów w § 4300 Zakup usług pozostałych;
- prawidłowego klasyfikowania dochodów budżetowych, tj. z tytułu:
  - opłat za udostępnienie danych osobowych w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*,
  - opłat za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*,
  - zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*.

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.

Artur Chojecki

Wojewoda  
 Warmińsko-Mazurski  
 /dokument podpisany elektronicznie/