

Olsztyn, dnia 15 grudnia 2018 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.16.2018**

**Szanowny Pan  
Krzysztof Kołaszewski  
Burmistrz Węgorzewa**

**ul. Zamkowa 3  
11-600 Węgorzewo**

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 Węgorzewie, ul. Zamkowa 3, 11-600 Węgorzewo.

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

- Pan Krzysztof Piwowarczyk – Burmistrz Węgorzewa, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pan Andrzej Krzysztof Lachowicz – Zastępca Burmistrza Węgorzewa, powołany na to stanowisko od dnia 18 grudnia 2006 r.,
- Pan Andrzej Fil – Sekretarz Urzędu Miejskiego w Węgorzewie, na podstawie umowy o pracę, od dnia 1 stycznia 2009 r.,
- Pani Danuta Michałowska – Skarbnik Gminy Węgorzewo, powołana na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2003 r.

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.674.2018 z dnia 27 sierpnia 2018 r.

Termin kontroli: od 3 września do 31 października 2018 r., z przerwą w dniach: 24 września – 5 października 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. 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 ze zm.).

[Akta kontroli: II.1-17, 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 Gminy Węgorzewo plan dotacji z budżetu państwa na 2017 r. w wysokości **16.689.409 zł**. Ww. plan został zmieniony 51 decyzjami Wojewody.

2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **19.729.304,62 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **19.729.304,62 zł**, z czego wykorzystwała **19.688.033,13 zł.**, tj. **99,79%**.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **61.271,49 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:

- 80104 Przedszkola: 25.199 zł,
- 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: 2.899 zł.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Bożenę Stępak – Dyrektora Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli przyczyną niewykorzystania dotacji był spadek realnej ilości dzieci uczęszczających do przedszkoli i oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych w stosunku do podanej w Systemie Informacji Oświatowej na 30 września 2016 roku, stanowiącej podstawę naliczania dotacji dla gminy.

[Akta kontroli: VI.83]

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziale 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 Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Miejski w Węgorzewie, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Węgorzewie, Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli w Węgorzewie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy (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.1-41, X.3-5]*

6. Stwierdzone, w kontrolowanym zakresie, naruszenia stanu prawnego.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r., sporządzonym przez Gminę Węgorzewo, w kolumnie „Saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” rozdział 85502 § 0920, nieprawidłowo wykazano kwotę 6.783,65 zł, podczas gdy w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ złożonym przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Węgorzewie kwota ta nie była wykazana.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Agnieszki Burak – Inspektor ds. finansów budżetu (cyt.): *„Wykonując przelewy świadczeń rodzinnych dnia 13.12.2017 pracownik przeoczył nieumyślnie kwotę 6783,65 zł. Potraktowałam te należności jako zobowiązania i wstawiłam kwotę 6783,65 w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2017 roku w rubryce nr 10 zaległości. Zrobiłam to aby poinformować Urząd Wojewódzki o wysokości nieodprowadzonych dochodów budżetu państwa.”*

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdania zbiorcze są sporządzane w szczególowości sprawozdań jednostkowych.

Osoba odpowiedzialna – Pan Andrzej Krzysztof Lachowicz – Zastępca Burmistrza Węgorzewa.

[Akta kontroli: IX.17-18]

7. Z uwagi na to, iż stwierdzone naruszenia stanu prawnego miały charakter formalny i nie były istotne dla finansów publicznych, działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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. Planowane środki z dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2017 r. w łącznej wysokości **16.747.675,81 zł** wykorzystane zostały w kwocie **16.722.939,09 zł**, tj. w 99,85% zaplanowanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **15.693.890,78 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 110.065 zł,
- rozdział 85195 – 2.352 zł,
- rozdział 85213 – 54.525,78 zł,
- rozdział 85228 – 44.252 zł,
- rozdział 85501 – 9.406.527 zł,
- rozdział 85502 – 6.068.169 zł,
- rozdział 85595 – 8.000 zł,

➤ rezerw celowych – **1.029.048,31 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 669.640,37 zł,
- rozdział 75011 – 39.468 zł,
- rozdział 80101 – 133.470,59 zł,
- rozdział 80110 – 41.318,71 zł,
- rozdział 80150 – 99,99 zł,
- rozdział 85215 – 4.984,86 zł,
- rozdział 85228 – 16.572,07 zł,
- rozdział 85501 – 41.506,10 zł,
- rozdział 85502 – 81.767,86 zł,
- rozdział 85503 – 219,76 zł.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	Koszty obsługi zadania*	% udział dotacji
010	01095	2010	669.640,37	-	669.640,37	13.130,20	100
750	75011	2010	149.533	138.509,70	284.542,70	-	52,55
801	80101	2010	133.470,59	-	133.470,59	1.321,48	100
801	80110	2010	41.318,71	-	41.318,71	409,09	100
801	80150	2010	99,99	-	99,99	0,99	100
851	85195	2010	2.352	-	2.352	-	100
852	85213	2010	54.525,78	-	54.525,78	-	100
852	85215	2010	4.984,86	-	4.984,86	97,73	100
852	85228	2010	60.824,07	-	60.824,07	-	100
852	85501	2060	9.448.033,10	-	9.448.033,10	141.762	100
855	85502	2010	6.149.936,86	-	6.149.936,86	170.531	100
855	85503	2010	219,76	-	219,76	-	100
855	85595	2010	8.000	-	8.000	-	100
<b>Ogółem</b>			<b>16.722.939,09</b>	<b>138.509,70</b>	<b>16.861.448,79</b>	<b>327.252,49</b>	<b>99,17</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: 01095, 75011, 85228, 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.:

- wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej,
- 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,
- świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- świadczenia wychowawcze,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających świadczenia rodzinne i zasiłek dla opiekuna,
- realizację usług opiekuńczych,
- wypłata dodatków energetycznych,
- realizacja Karty Dużej Rodziny,

- świadczenia dla kobiet w ciąży i rodzin w ramach programu pn. „Za życiem”.

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 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.1-58, VII.1-6, X. 5-16]

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

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

1. Planowane środki z dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2017 r. w łącznej wysokości **9.000 zł** wykorzystane zostały w 100%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z rezerwy celowej.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę 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	9.000	-	9.000	100
<b>Ogółem</b>			<b>9.000</b>	<b>-</b>	<b>9.000</b>	<b>100</b>

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz sprawozdań z rozliczenia 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 dotacja była udzielona, tj. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie Gminy, tj.:

- cmentarz żołnierzy armii radzieckiej z II wojny światowej w Węgorzewie,
- cmentarz żołnierzy armii niemieckiej i rosyjskiej z I wojny światowej w Węgorzewie,
- cmentarz żołnierzy armii niemieckiej z I wojny światowej w miejscowości Stręgiel,
- cmentarz żołnierzy armii niemieckiej z I wojny światowej w miejscowości Guja.

4. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania dokumentacji finansowej nie stwierdzono.

5. W toku kontroli ustalono, że sprawozdania z realizacji zadania, zostały przekazane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z terminami określonymi w Porozumieniu Nr PS-VII.1.63.2017 z dnia 6 kwietnia 2017 r. zawartym pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Węgorzewo.

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

*[Akta kontroli: V.1-22, X. 16-17]*

#### **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. Planowane środki z dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2017 r. w łącznej wysokości **2.669.748,91 zł** wykorzystane zostały w kwocie **2.632.356,80 zł**, tj. w 98,59% zaplanowanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1.368.071,65 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 51.248,65 zł,
- rozdział 85214 – 458.962 zł,
- rozdział 85216 – 407.372 zł,
- rozdział 85219 – 260.170 zł,
- rozdział 85230 – 190.319 zł,

➤ rezerw celowych – **1.264.285,15 zł**, w tym:

- rozdział 75814 – 106.661,91 zł,
- rozdział 80101 – 36.270 zł,
- rozdział 80104 – 560.845 zł,
- rozdział 80149 – 2.453 zł,
- rozdział 85214 – 68.391 zł,
- rozdział 85216 – 170.299,46 zł,
- rozdział 85219 – 25.455,90 zł,
- rozdział 85230 – 19.681 zł,
- rozdział 85415 – 264.893,88 zł,

- rozdział 85504 – 9.334 zł.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
758	75814	2030	42.223,54	192.496,42	299.158,33	35,65
		6030	64.438,37			
801	80101	2030	36.270	6.501,90	42.771,90	84,71
801	80104	2030	560.845	140.211,25	701.056,25	80
801	80149	2030	2.453	613,25	3.066,25	80
852	85213	2030	51.248,65	-	51.248,65	100
852	85214	2030	527.353	-	527.353	100
852	85216	2030	577.671,46	-	577.671,46	100
852	85219	2030	285.625,90	1.094.233,37	1.379.859,27	20,69
852	85230	2030	210.000	94.989,10	304.989,10	68,85
852	85415	2030	258.815,78	64.703,95	323.519,73	80
852	85415	2040	6.078,10	-	6.078,10	100
855	85504	2030	9.334	55.541	64.875	14,38
<b>Ogółem</b>			<b>2.632.356,80</b>	<b>1.649.290,24</b>	<b>4.175.645,24</b>	<b>60,50</b>

3. Gmina Węgorzewo zapewniła 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, 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 o charakterze socjalnym.

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.),
- 80101 Szkoły podstawowe, zgodnie z umową nr 108/11/2017 z dnia 2 listopada 2017 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, a Gminą Węgorzewo na sfinansowanie zakupu wyposażenia do gabinetów profilaktyki zdrowotnej,
- 85230 Pomoc w zakresie żywienia, zgodnie z § 2 ust. 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie żywienia”,
- 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 Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Węgorzewie,
- realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- 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”,

5. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania dokumentacji finansowej nie stwierdzono.

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

*[Akta kontroli: VI.1-129, X.17-25]*

## **V. W zakresie rekompensaty utraconych dochodów. w podatkach i opłatach lokalnych - § 2680**

1. Planowane środki z dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2017 r. w wysokości **439 zł** wykorzystane zostały w 100%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z rezerwy celowej.

Zgodnie z art. 7 ust 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.) jednostkom samorządu terytorialnego przysługuje z budżetu państwa zwrot utraconych dochodów za przedmioty opodatkowania, które podlegają opodatkowaniu i nie są z niego zwolnione na podstawie innych przepisów.

Zgodnie z powyższym Gmina Węgorzewo złożyła w dniu 5 stycznia 2017 r. wniosek o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości w rezerwacie przyrody „Rezerwat Siedmiu Wysp”. W dniu 29 sierpnia 2017 r. wniosek Gminy (po korekcie) został pozytywnie zaopiniowany przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

2. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

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

## **VI. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego**

Z uwagi na fakt, iż w Gminie Węgorzewo w okresie kontrolowanym nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w ramach otrzymanych dotacji z budżetu

państwa (w każdym przypadku zakupu stosowano 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.), odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

## **VII. 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 **9.144.687,78 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.) – 93 zł.

➤ w rozdziale 85228 z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze – 4.030,02 zł,

➤ w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 9.140.564,76 zł, w tym:

• w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 2.029.247,30 zł,

• w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 1.189.947,76 zł,

• w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 5.921.369,70 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.).

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 93 zł,

– 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. na łączną kwotę 134.100 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. – 1.435.621, 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	85228	0830	187,68	187,68	0,002
855	85502	0920	1.893.101,95	1.893.101,95	21,45
		0970	1.160.212,92	1.160.212,92	13,14
		0980	5.773.836,82	5.773.836,82	65,40
<b>Ogółem</b>			<b>8.827.339,37</b>	<b>8.827.339,37</b>	<b>100</b>

2.2. Stan należności wymagalnych na dzień 1 stycznia 2017 r. wynosił 8.097.778,74 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił 8.827.339,37 zł. Ogółem należności wymagalne związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w ciągu 2017 roku wzrosły o 729.560,63 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Adrian Majewskiej – referenta w Dziale Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego, wzrost w ciągu 2017 r. wysokości należności wymagalnych spowodowany był m.in. wzrostem wysokości zasądzonych alimentów oraz wzrostem liczby rozwodów, co spowodowało zwiększenie liczby zasądzonych alimentów.

2.3. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych na dzień 31 grudnia 2017 r. na łączną kwotę 1.009.721,18 zł i stwierdzono, że Gmina w wyniku podejmowanych działań:

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

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

- przeprowadzono wywiady alimentacyjne z dłużnikami i odebrano oświadczenia majątkowe od dłużników – 49 przypadków,
- poinformowano Powiatowy Urząd Pracy w Węgorzewie o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużników alimentacyjnych – 31,
- sporządzono wnioski o udostępnienie danych do Straży Miejskiej lub do Centralnego Zarządu Służby Więziennej – 4,
- sporządzono wnioski o udostępnienie danych do komornika sądowego czy dłużnik alimentacyjny przez okres ostatnich 6 miesięcy wywiązywał się w każdym miesiącu z zobowiązań alimentacyjnych w kwocie nie niższej niż 50% kwoty bieżąco ustalonych alimentów – 30,

- wydano decyzje o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych – 4,
- sporządzono wnioski o udostępnienie danych do Ministra Cyfryzacji Centralnego Ośrodka Informatyki, czy dany dłużnik alimentacyjny posiada prawo jazdy – 16,
- skierowano wnioski do Komendy Powiatowej Policji o ściganie za przestępstwo określone art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. Kodeks Karny (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2204 ze zm.) – 30,
- skierowano zawiadomienia do Prokuratury Rejonowej w Giżycku o ściganie za przestępstwo ścigane z urzędu – art. 209 § 1 kk – 115,
- zostało zgłoszonych 305 dłużników do Krajowego Rejestru Dłużników – KRD, Krajowego Biura Informacji Gospodarczej – KBIG, Rejestru Dłużników ERiF Biuro Informacji Gospodarczej S.A., Biura Informacji Gospodarczej Informator S.A., Krajowej Informacji Długów Telekomunikacyjnych BIG S.A.

2.4. W okresie kontrolowanym nie odroczone ani nie umorzono należności stanowiących dochody Skarbu Państwa.

W dniu 28 sierpnia 2017 r. wydano decyzję o rozłożeniu na raty kwoty 7.200 zł z tytułu zadłużenia alimentacyjnego. Ustalono układ ratalny zawierający 48 rat po 150 zł każda wraz z ustawowymi odsetkami.

[Akta kontroli: IX.1-11, X.30-32]

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	0690	230	88,35	38,41
852	85228	0830	3.683	3.650,20	99,10
855	85502	0920	80.000	129.361,70	161,70
		0970	6.000	14.867,58	247,79
		0980	64.620	88.519,81	136,98
Ogółem			154.533	236.487,64	153,03

3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości **154.533 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **236.487,64 zł**, co stanowiło **153,03%**.

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 należnej wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: IX. 12-16, X.32-34]

4. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- Nieprawidłowego zakwalifikowania dochodów wykonanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Węgorzewie w rozdziale 85502, w łącznej wysokości 29.734,84 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 Doroty Giczewskiej – Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Węgorzewie wynika, że przyczyną błędnej klasyfikacji dochodów, było niewłaściwe zinterpretowanie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Katarzyna Łoszczyk – Główny księgowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Węgorzewie.

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.20, X.24]*

- Nieterminowego przekazania, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na kwotę **6.783,65 zł**, z tytułu odsetek od świadczeń z funduszu alimentacyjnego, tj. winny być przekazane do dnia 8 stycznia 2018 r., a zostały odprowadzone z opóźnieniem 4 dni (12 stycznia 2018 r.). Powyższe było niezgodne z przepisami art. 255 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, które stanowią że Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:
  - 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
  - 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca,
  - natomiast pobrane do 31 grudnia – w terminie do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Panią Agnieszkę Burak – Inspektora ds. finansów budżetu w Urzędzie Miejskim w Węgorzewie (osoba odpowiedzialna) oraz Pana Piotra Taranko – Inspektora Wydziału Finansowego wynika, że nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego spowodowane było przeoczeniem przy wykonywaniu obowiązków służbowych.

Powyższe skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

Dnia 22 listopada 2018 r. odprowadzono kwotę 6 zł tytułem odsetek od nieterminowo przekazanych dochodów do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

*[Akta kontroli: IX. 12-12a, 17-18, X.34-35]*

5. Z uwagi na to, że stwierdzone naruszenia stanu prawnego nie były istotne dla finansów publicznych, tj.:

- nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów stanowiło 2,13% całości wykonanych dochodów,
- kwota nieterminowo przekazanych dochodów wynosiła 2,91% całości przekazanych dochodów

oraz miały charakter incydentalny, działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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.:

- nieprawidłowe ujęcie kwoty należności pozostałych do zapłaty w sprawozdaniu zbiorczym RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. miało charakter jednostkowy,
- błędne zakwalifikowanie dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych nie miało wpływu na wysokość i terminowość przekazywanych z tego tytułu dochodów budżetu państwa,
- zwłoka w przekazywaniu dochodów budżetu państwa wynosiła 4 dni i miała charakter jednostkowy.

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:

1. Sporządzanie sprawozdań zbiorczych składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe.
2. Prawidłowe kwalifikowanie dochodów budżetu państwa, tj. dochodów z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.
3. Terminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

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-Mazurskiego

/dokument podpisany  
elektronicznie/