

Olsztyn, dnia 4 stycznia 2019 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.22.2018**

**Szanowna Pani
Anna Kurczewska
Wójt Gminy Piecki**

**ul Zwycięstwa 34
11-710 Piecki**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Gminy w Pieckach, ul. Zwycięstwa 34, 11-710 Piecki.

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

- Pani Agnieszka Anna Kurczewska – Wójt Gminy Piecki, wybrana na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Bożena Wołkowicz:
 - Zastępca Wójta Gminy Piecki, powołana na to stanowisko od dnia 8 stycznia 2013 r. do 31 sierpnia 2018 r. oraz od dnia 3 września 2018 r., do 31 lipca 2019 r.,
 - Sekretarz Gminy Piecki, na podstawie umowy o pracę, od dnia 1 stycznia 2009 r. do 31 sierpnia 2018 r. oraz od dnia 1 września 2018 r. do 31 lipca 2019 r.,
- Pani Krystyna Witkowska – Skarbnik Gminy Piecki, powołana na stanowisko od dnia 7 lipca 1990 r., odwołana w dniu 30 kwietnia 2017 r.,
- Pani Agata Naumowicz – Skarbnik Gminy Piecki, powołana na to stanowisko z dniem 8 maja 2017 r.

Kontrolę przeprowadziła Bożena Wójcik-Kondracka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.794.2018 z dnia 28 września 2018 roku.

Termin kontroli: od 1-26 października 2018 r., z przerwą w dniu 15 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: I.1-35]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie z uchybieniami.

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 Piecki plan dotacji z budżetu państwa na 2017 r. w wysokości **10 106 829,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 52 decyzjami Wojewody.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **12 261 316,27 zł**. Gmina Piecki otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **12 244 867,27 zł**, z czego wykorzystwała **12 194 782,77 zł**, tj. **99,59%**.

Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **50 084,50 zł** i została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych, tj. 31 stycznia 2018 r.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że w dniu 2 lutego 2018 r., na podstawie pisma Wydziału Zdrowia Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie uznającego za niekwalifikowalne wydatki poniesione w rozdziale 80101 (wyposażenie gabinetów lekarskich) na pokrycie kosztów transportu, została zwrócona kwota 129,00 zł.

Najwyższa kwota niewykorzystanej dotacji wynosiła 42 868,08 zł i dotyczyła rozdziału 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym*.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Pana Krzysztofa Grygo Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Pieckach, spowodowane to było trudną do przewidzenia ilością składanych wniosków o stypendia socjalne, zależną od sytuacji na rynku pracy (zmiany wysokości kwot bazowych rent i emerytur, wzrostu wynagrodzeń za pracę i zasiłków dla bezrobotnych). Ponadto, występowały przypadki nieuzupełniania przez rodziców wnioskujących o stypendia dla dzieci niezbędnych do przydzielenia stypendium dokumentów.

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

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:

- Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 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 Gminy w Pieckach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieckach, Środowiskowy Dom Samopomocy w Pieckach, Szkołę Podstawową w Pieckach, Szkołę Podstawową w Krutyni, Szkołę Podstawową w Dłużcu, Szkołę Podstawową w Nawiadach.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy (organu),
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, 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 w 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: II. 1-69]

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **10 707 261,69 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **10 690 812,69 zł**, z czego wykorzystywała **10 685 344,47 zł**, co stanowiło **99,79%** otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **9 589 015,44 zł**, w tym:
 - rozdział 75011 – 35 963,00 zł,
 - rozdział 85195 – 840,00 zł,
 - rozdział 85203 – 474 231,20 zł,
 - rozdział 85213 – 24 834,24 zł,
 - rozdział 85501 – 5 606 404,00 zł,
 - rozdział 85502 – 3 446 743,00 zł,
- rezerw celowych – **1 096 329,03 zł**, w tym:
 - rozdział 01095 – 504 076,09 zł,
 - rozdział 75011 – 15 623,00 zł,
 - rozdział 80101 – 74 001,38 zł,
 - rozdział 80110 – 25 649,20 zł,
 - rozdział 85203 – 12 554,00 zł,
 - rozdział 85215 – 3 272,00 zł,
 - rozdział 85501 – 277 783,00 zł,
 - rozdział 85502 – 183 231,00 zł,
 - rozdział 85503 – 139,36 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	504 076,09	-	504 076,09	9 883,85	100%
750	75011	2010	51 586,00	78 360,85	129 946,85	-	39,70%
801	80101	2010	74 001,38	-	74 001,38	732,65	100%
801	80110	2010	25 649,20	-	25 649,20	253,94	100%
851	85195	2010	840,00	-	840,00	-	100%
852	85203	2010	486 785,20	-	486 785,20	-	100%
852	85213	2010	24 834,24	-	24 834,24	-	100%
852	85215	2010	3 272,00	-	3 272,00	61,28	100%
852	85501	2060	5 884 187,00	-	5 884 187,00	86 958,00	100%
855	85502	2010	3 629 974,00	-	3 629 974,00	100 418,47	100%
855	85503	2010	139,36	-	139,36	-	100%
Ogółem			10 685 344,47	78 360,85	10 763 705,32	198 308,19	99,36 %

* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

3. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie jest finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011, 85501, 85502) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi

z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:
 - zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym,
 - zadania związane z ewidencją ludności, rejestracją stanu cywilnego oraz dowodami osobistymi,
 - zadania związane z obroną cywilną,
 - wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjum w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
 - wydawanie decyzji potwierdzających prawo do świadczeń z opieki zdrowotnej,
 - prowadzenie środowiskowego domu samopomocy,
 - świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
 - świadczenia wychowawcze,
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających świadczenia rodzinne i zasiłek dla opiekuna,
 - wypłatę dodatków energetycznych,
 - realizację Karty Dużej Rodziny.
5. Dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 1047 ze zm.),
 - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie 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 zapis dotyczący wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
 - sprawdzone zostały pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,

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

6. Ustalenia w zakresie naruszeń stanu prawnego.

W toku kontroli stwierdzono, że ze środków dotacji przekazanej w rozdziale 85203 na bieżące funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Pieckach wydatkowano kwotę 4 800,00 zł na podstawie 8 faktur za usługi medyczne świadczone przez lekarza psychiatrę.

Usługi psychiatryczne świadczone były na podstawie umowy zlecenie zawartej w dniu 10 stycznia 2017 r., pomiędzy Środowiskowym Domem Samopomocy w Pieckach reprezentowanym przez Panią Małgorzatę Grzymkowską, a Panem Karolem Talikowskim prowadzącym Indywidualną Praktykę Lekarską w Olsztynie, na okres od 1 lutego do 31 grudnia 2017 r. Zgodnie, z zapisami umowy lekarz psychiatra w ramach świadczonych usług wykonywał prace związane z badaniem, diagnozowaniem i leczeniem podopiecznych ŚDS, konsultowaniem własnych diagnoz i spostrzeżeń ze specjalistami z zakresu psychiatrii, neurologii, pedagogiki i innych dziedzin w zależności od potrzeb podopiecznych, proponowaniem form oddziaływań wychowawczych i terapeutycznych na podopiecznych, wskazywaniem możliwości poznawczych i rozwojowych podopiecznych, współpracą z Zespołem Wspierająco-Aktywizującym przy ocenie okresowej uczestników.

Kwestia zatrudniania w środowiskowych domach samopomocy osób realizujących świadczenia zdrowotne została uregulowana w przepisach § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz.U. Nr 238, poz. 1586 ze zm.), zgodnie z którymi dopuszcza się zatrudnienie pracowników realizujących świadczenia zdrowotne, w szczególności rehabilitacyjne i w zakresie opieki pielęgniarskiej, jeżeli potrzeby uczestników wskazują na konieczność codziennego świadczenia tych usług. Z powyższego wynika, że pracownicy realizujący świadczenia zdrowotne powinni być: po pierwsze – zatrudnieni (przepis nie dopuszcza możliwości świadczenia tych usług na podstawie umowy zlecenia), po drugie – potrzeby uczestników mają wskazywać na konieczność świadczenia usług codziennie. Żaden z tych warunków nie został spełniony w przypadku lekarza psychiatry, który udzielał świadczeń na rzecz ŚDS w Pieckach w okresie poddanym kontroli. Wobec czego, brak jest formalnego uzasadnienia dla poniesionych kosztów opłacenia psychiatry.

Ponadto, podkreślić należy, iż środowiskowy dom samopomocy jest jednostką organizacyjną pomocy społecznej, która świadczy usługi w ramach indywidualnych lub zespołowych treningów samoobsługi i treningów umiejętności społecznych, polegających na nauce, rozwijaniu lub podtrzymywaniu umiejętności w zakresie czynności dnia codziennego i funkcjonowaniu w życiu społecznym. Środowiskowe domy samopomocy nie pełnią funkcji leczniczych i nie zapewniają świadczenia usług zdrowotnych.

Podopieczni ŚDS, którzy wymagają pomocy medycznej (np. konsultacji psychiatrycznej), mają prawo do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1938 ze zm.), w tym do otrzymywania bezpłatnych zaświadczeń do celów pomocy społecznej, o których mowa w § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy (np. zaświadczenie lekarskie, wydane przez lekarza psychiatrę, o występujących zaburzeniach psychicznych). Tak więc, zatrudnienie lekarza psychiatry w środowiskowym domu samopomocy i opłacanie jego wynagrodzenia ze środków dotacji, skutkuje podwójnym finansowaniem usług zdrowotnych.

Wykorzystanie środków z dotacji na opłacenie kosztów związanych z zatrudnieniem lekarza psychiatry w ŚDS w Pieckach narusza przepisy art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego w toku kontroli przez Panią Małgorzatę Grzymkowską Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Pieckach wynika, iż umowa na usługi medyczne zawarta na rok 2017 wynikała z potrzeby wsparcia instruktorów terapii zajęciowej w pracy terapeutycznej z uczestnikami Środowiskowego Domu Samopomocy w Pieckach. W placówce przebywa wiele osób starszych ze sprzężeniami, chorobą psychiczną, które wymagają szczególnej opieki. Instruktorzy potrzebują tym samym specjalistycznego wsparcia w opracowaniu i prawidłowej realizacji złożonych indywidualnych planów wspierająco – aktywizujących uczestników. Wspieranie pracowników wzbogaca ich w specjalistyczną wiedzę niezbędną do efektywnej i profesjonalnej pracy z uczestnikami. W 2017 r. z usług psychiatry ŚDS korzystał 8 razy, wynikało to z potrzeb pracowników śds. Jednocześnie uczestnicy wymagający wizyty u lekarza rodzinnego, psychiatry czy innych specjalistów byli dowożeni przez instruktora na bieżąco wg. występujących potrzeb.

Powyższe działanie skutkowało wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 ze zm.).

Osoba odpowiedzialna – Pani Małgorzata Grzymkowska Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Pieckach.

[Akta kontroli: II.11-14, II. 5-7, III 1-261]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**. Przyjęta ocena pozytywna wynika z faktu, iż wysokość stwierdzonych naruszeń stanu prawnego polegających na wykorzystaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wynosiła **4 800 zł**, co w odniesieniu do całości wydatków poniesionych w ramach realizacji zadań zleconych (kwota 10 685 344,47 zł) stanowiło **0,04%**.

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

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **1 554 054,58 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. środki w kwocie **1 554 054,58 zł**, które wykorzystwała w kwocie **1 509 438,30 zł**, tj. w **97,13 %**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **926 098,89 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 31 437,89 zł,

- rozdział 85214 – 267 440,00 zł,
- rozdział 85216 – 266 756,00 zł,
- rozdział 85219 – 120 495,00 zł,
- rozdział 85230 – 232 000,00 zł,
- rozdział 85504 – 7 970,00 zł,
- rezerw celowych – **583 339,41 zł**, w tym:
 - rozdział 75814 – 87 609,58 zł,
 - rozdział 80101 – 10 920,91 zł,
 - rozdział 80103 – 5 352,00 zł,
 - rozdział 80104 – 125 772,00 zł,
 - rozdział 80149 – 1 338,00 zł,
 - rozdział 85214 – 28 556,00 zł,
 - rozdział 85216 – 113 487,00 zł,
 - rozdział 85219 – 13 134,00 zł,
 - rozdział 85415 – 197 169,92 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	62 236,09	170 501,53	232 737,62	26,741%
		6330	25 373,49	69 511,58	94 885,07	26,741%
801	80101	2030	10 920,91	0,00	10 920,91	100%
801	80103	2030	5 352,00	225 127,54	230 479,54	2,32%
801	80104	2030	125 772,00	831 466,38	957 238,38	13,14%
801	80149	2030	1 338,00	139 174,23	140 512,23	0,95%
852	85213	2030	31 437,89	-	31 437,89	100%
852	85214	2030	295 996,00	-	295 996,00	100%
852	85216	2030	380 243,00	-	380 243,00	100%
852	85219	2030	133 629,00	451 913,37	585 542,37	22,82%
852	85230	2030	232 000,00	60 000,00	292 000,00	79,45%
854	85415	2030	197 169,92	49 292,48	246 462,40	80%
855	85504	2030	7 970,00	19 364,34	27 334,34	29,16%
Ogółem			1 509 438,30	2 016 351,45	3 525 789,75	42,81%

3. Gmina Piecki zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w rozdziałach: 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 80104 Przedszkola, 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego, 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.

W rozdziale 80101 (wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej) wkład własny nie był wymagany, zgodnie z art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 września 2017 r.

o szczegółowych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1774).

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 2016 roku,
- 85230 Pomoc państwa w zakresie dożywiania, zgodnie z § 2 ust. 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- 85504, zgodnie z § 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie: wynagrodzeń dla koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”.

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 dla szkół wyposażenia gabinetu profilaktyki zdrowotnej,
- realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
- wypłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
- wypłatę zasiłków okresowych i stałych,
- bieżące funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieckach,
- realizację programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
- realizację programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”.

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

[Akta kontroli: II.11-14, IV. 1-108]

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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

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

[Akta kontroli: I.1-2]

V. 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 **5 516 692,25 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 ze zm.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym – 31,00 zł,
- w rozdziale 85203 w § 0690 z tytułu opłat pobieranych od podopiecznych za pobyt w środowiskowym domu samopomocy, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy społecznej – 3 458,55 zł,
- w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 5 513 202,70 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 390 589,30 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 883 241,82 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 3 239 371,58 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.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2017 r. wobec 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 783 561,47 zł, w tym: należność główna – 621 466,41 zł oraz odsetki – 162 095,06 zł.

Ustalenia:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- na koniec każdego kwartału dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego. Stan na 31 grudnia 2017 roku przypisanych odsetek wynosił **213 755,51 zł**.

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

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

Dział	Rozdział	§	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2017 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
852	85203	0690	251,18	0,00	0
855	85502	0920	1 326 976,02	1 326 976,02	100
		0970	872 634,45	872 634,45	100
		0980	3 192 833,44	3 192 833,44	100
Ogółem			5 392 695,09	5 392 443,91	99,99

2.2. Ustalono, że w 2017 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85502 (z tyt. odsetek od funduszu alimentacyjnego, zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych) i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2017 r. – 5 270 308,94 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2017 r. – 5 392 443,91 zł
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 122 134,97 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Izabelę Gawrych inspektora ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieckach – wzrost w ciągu 2017 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85502, spowodowany był zwiększeniem kwot wypłacanych świadczeń, a tym samym niską ściągawalnością zaległych alimentów od dłużników alimentacyjnych.

2.3. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 783 561,47 zł (w tym: należność główna 621 466,41 zł oraz odsetki 162 095,06 zł) i stwierdzono, że Gmina Piecki w wyniku podejmowanych działań:

- wypełniła dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny,
- dochodziła należności przypadających od dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, poprzez przyłączenie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (39 wniosków skierowanych do komornika sądowego).

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

- przekazano **41** informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust 7 pkt. 1 oraz ust 7 pkt 3 lit. a, b, i c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono **20** wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z **26** wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela **44** informacje o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano **46** dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. ust. 1 ww. ustawy,
- zobowiązano **10** dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni albo poszukujący pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- wydano **7** decyzji o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- skierowano **16** wniosków do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- skierowano do prokuratury **10** wniosków o ściganie dłużników uznanych z uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy, oraz przekazano

do Komendy Powiatowej Policji **35** zawiadomień o możliwości popełnienia przestępstwa określone w art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1137 ze zm.),

- skierowano **15** wniosków do Starostwa Powiatowego w Mrągowie o informacje dotyczące uprawnień dłużników do kierowania pojazdami mechanicznymi, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt 2 ww. ustawy,
- skierowano **2** wnioski do Starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt ww. ustawy,
- przekazano **20** informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy.

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

2.5. W 2017 r. dokonano 3 wygaszeń należności dłużników alimentacyjnych z powodu śmierci dłużnika, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów na łączną kwotę 287 398,50 zł, w tym:

- z tytułu funduszu alimentacyjnego – 239 361,00 zł,
- z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 48 037,50 zł.

[Akta kontroli: II 50-53 VI 1-30]

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	680,00	29,45	4,33
852	85203	0690	2 250,00	3 047,01	135,42
855	85502	0920	0,00	63 613,28	0,00
		0970	0,00	5 303,73	0,00
		0980	88 353,00	27 922,82	31,60
Ogółem			91 283,00	99 916,29	109,46

3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości **91 283,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **99 916,29 zł**, co stanowiło **109,46%**.

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 na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

3.4. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły błędnego zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek

alimentacyjnych, w wysokości 5 303,73 zł, tj. w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, zamiast w § 0940 *Wpływy z rozliczeń /zwrotów z lat ubiegłych*.

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

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Panią Katarzynę Swat Głównego Księgowego w GOPS w Pieckach wynika, że dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej błędnie ujęto w § 0970. W 2018 r. dokonano zmiany i dochody z powyższego tytułu ujmowane są w § 0940.

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

Osoba odpowiedzialna – Pani Katarzyna Swat Główny Księgowy w GOPS w Pieckach.

[Akta kontroli: II.50-53 , VI. 31-49]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Przeznaczanie i wydatkowanie środków finansowych pochodzących z dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa wyłącznie na cel na jaki zostały przyznane, tj. w przypadku środków przekazanych w rozdziale 85203, na finansowanie bieżącego funkcjonowania Środowiskowego Domu Samopomocy w Pieckach.

Ponadto, zalecam dokonanie zwrotu w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem kwoty 4 800,00 zł (za datę stwierdzenia okoliczności należy przyjąć datę otrzymania wystąpienia pokontrolnego) na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wraz z należnymi odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku braku zwrotu dotacji w terminie, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji w sprawie zwrotu ww. kwoty.

2. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetowych, a w szczególności dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych, tj. w § 0940 *Wpływy z rozliczeń /zwrotów z lat ubiegłych*.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

*z up. Wojewody Warmińsko-
Mazurskiego*

Sławomir Sadowski

Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/