



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.6.2018

Olsztyn, dnia 18 czerwca 2018 r.

Szanowny Pan
Sławomir Wojciechowski
Wójt Gminy Szczytno

ul. Łomżyńska 3
12-100 Szczytno

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 Gminy Szczytno, ul. Łomżyńska 3, 12-100 Szczytno.

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

- Pan Sławomir Wojciechowski – Wójt Gminy Szczytno, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Ewa Alina Zawrotna – Zastępca Wójta Gminy Szczytno, powołana na to stanowisko od dnia 1 stycznia 2015 r.,
- Pan Kamil Maliszewski – Sekretarz Gminy Szczytno, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 marca 2010 r.,
- Pani Jolanta Alicja Cielecka – Skarbnik Gminy Szczytno, powołana na to stanowisko z dniem 30 czerwca 2000 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.0030.293.2018 z dnia 16 kwietnia 2018 r.

Termin kontroli: od 19 kwietnia do 23 maja 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.1-11, IX.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 Szczytno plan dotacji z budżetu państwa na 2017 r. w wysokości **17 443 748,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 46 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 5 324 598,19 zł.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **21 541 450,19 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **21 488 905,19 zł**, z czego wykorzystwała **21 329 944,02 zł.**, tj. w **99,26%**.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **158 961,17 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, za wyjątkiem jednego przypadku opisanego poniżej.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych dotyczyło rozdziałów: 85502 – kwota 127 691,34 zł i 85501 – 21 257,79 zł. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Małgorzatę Lewandowską – Kierownika GOPS w Szczytnie, przyczyną zwrotu dotacji w rozdziałach było:

- 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* - utrata prawa do świadczeń rodzinnych, przyznanie świadczeń w mniejszej wysokości oraz mniejsza aniżeli szacowano liczba złożonych wniosków,
- 85501 *Świadczenia wychowawcze* - utrata prawa do świadczenia wychowawczego oraz niewykorzystanie środków przeznaczonych na obsługę tego zadania.

Ponadto, zgodnie z decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 476/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 75011 § 2010 w wysokości **1 202,00 zł**.

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 Szczytnie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczytnie, Szkołę Podstawową w Wawrochach, Szkołę Podstawową w Rudce, Szkołę Podstawową w Szymanach, Szkołę Podstawową w Olszynchach i Szkołę Podstawową w Lipowcu.

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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

[Akta kontroli: III.1-66, IX.2-4]

6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego dotyczyły:
- nieterminowego przekazania na konto bankowe Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwoty niewykorzystanej dotacji w rozdziale 60016 § 6330 w wysokości 2 194,14 zł. Zwrot środków został dokonany dnia 6 lutego 2018 r., tj. 6 dni po terminie, który upływał 31 stycznia 2018 r.

Naruszono w tym zakresie § 7 ust. 3, zawartej umowy Nr 19/3/PRGiPID/17 z dnia 21 sierpnia 2017 r. na realizację zadania w ramach otrzymanych środków dotacji w rozdziale 60016 § 6330, który stanowi iż zwrot dotacji lub jej części winien nastąpić w terminie i według zasad określonych w art. 168 i 169 ustawy o finansach publicznych, tj. do 31 stycznia 2018 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Sławomir Wojciechowski – Wójt Gminy Szczytno cyt.: *„Wyjaśniam, że zwrot części dotacji w ramach dofinansowania z Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019 dla zadania pod nazwą „Przebudowa trzech odcinków dróg gminnych w miejscowościach: Lipowa Góra Wschodnia, Korpele oraz Kamionek i Lipowa Góra Zachodnia” został dokonany 6 lutego 2018 r., a nie 31 stycznia 2018 r. z uwagi na stopień złożoności opisywanej sprawy oraz konieczność kilkakrotnych konsultacji z pracownikami Urzędu Wojewódzkiego zaistniałej sytuacji celem jej jednoznacznego i kompletnego wyjaśnienia. O opóźnieniu w zwrocie dotacji informowano na bieżąco telefonicznie pracowników Urzędu Wojewódzkiego.(...)”*

Osoba odpowiedzialna – Pan Sebastian Imielski – inspektor (pracownik rozliczający zadanie).

Powyższe skutkowało uchybieniem terminu zwrotu dotacji i naliczeniem odsetek w wysokości 2,40 zł.

- niewykazania w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r., sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczytnie, w kolumnie „Plan” wysokości dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych, określonych w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., w rozdziale 85503 § 0690 – kwota 20,00 zł.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie nr 4 „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Małgorzaty Lewandowskiej – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczytnie (osoby odpowiedzialnej), cyt.:*„(...) w sprawozdaniu Rb-27ZZ nie został wykazany plan w klasyfikacji budżetowej 855-85503§0690 ponieważ nie było wykonania na tym paragrafie i został on przy sporządzaniu sprawozdania pomyłkowo ominięty.”*

Opisane wyżej naruszenie niezgodne było z zasadami sporządzania przedmiotowego sprawozdania określonymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej, oraz skutkowało błędnym poinformowaniem odbiorców tych sprawozdań w zakresie wielkości zaplanowanych dochodów budżetu państwa.

[Akta kontroli: III. 69-77, IX.4-5]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na to, że wielkość stwierdzonych naruszeń (2 216,54 zł) nie była istotna dla finansów publicznych, 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 **18 226 820,19 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **18 174 445,19 zł**, z czego wykorzystwała **18 018 615,38 zł**, co stanowiło 99,14% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **15 926 124,23 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 39 112,00 zł,
- rozdział 85213 – 54 993,36 zł,
- rozdział 85219 – 4 469,00 zł,
- rozdział 85501 – 10 195 266,21 zł,
- rozdział 85502 – 5 632 283,66 zł.

- rezerw celowych – **2 092 491,15 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 581 526,90 zł,
- rozdział 75011 – 13 305,00 zł,
- rozdział 80101 – 87 144,43 zł
- rozdział 80110 – 22 025,30 zł,
- rozdział 80150 – 384,48 zł,
- rozdział 85219 – 18 631,00 zł,
- rozdział 85501 – 734 429,00 zł,
- rozdział 85502 – 634 702,00 zł,
- rozdział 85503 – 343,04 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	581 526,90	-	581 526,90	11 402,49	100%
750	75011	2010	52 417,00	58 336,31	110 753,31	-	47,33%
801	80101	2010	87 144,43	-	87 144,43	862,82	100%
801	80110	2010	22 025,30	-	22 025,30	218,08	100%
801	80150	2010	384,48	-	384,48	3,80	100%
852	85213	2010	54 993,36	-	54 993,36	-	100%
852	85219	2010	23 100,00	-	23 100,00	0,00	100%
855	85501	2060	10 929 695,21	-	10 929 695,21	163 919,02	100%
855	85502	2010	6 266 985,66	24 452,95	6 291 438,61	174 260,33	99,61%
855	85503	2010	343,04	-	343,04	343,04	100%
Ogółem			18 018 615,38	82 789,26	18 101 404,64	351 009,58	99,54%

* 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, 01095, 85501, 85502, 85503) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:
 - zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych,
 - ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości,
 - wydawanie zezwoleń w zakresie działalności gospodarczej,
 - wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
 - świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
 - świadczenia wychowawcze,
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających świadczenia rodzinne i zasiłek dla opiekuna,
 - wypłata wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną,
 - realizacja Karty Dużej Rodziny.
5. Dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2342 ze zm.),
 - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
 - 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.1-51, IX.6-15]

6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego, w kontrolowanym obszarze, dotyczyły wykorzystania dotacji w rozdziale 85219 w łącznej kwocie 23 100,00 zł, otrzymanej zgodnie z Decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego: Nr 5/2017, Nr 35/2017, Nr 53/2017, Nr 102/2017, Nr 133/2017, na pokrycie wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną oraz na obsługę tego zadania, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 pkt 9 oraz ust. 2 i 3 ustawy o pomocy społecznej, w całości na wypłatę wynagrodzenia, z pominięciem kosztów obsługi tego zadania.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Małgorzaty Lewandowskiej – Kierownik GOPS w Szczytnie (osoby odpowiedzialnej) cyt.: „Przyczyną niewydatkowania środków na koszty obsługi zadania było nieprawidłowe sporządzenie wniosków o przyznanie dotacji, w których zawarto kwoty na wynagrodzenie dla opiekuna, natomiast nie uwzględniono kosztów obsługi tego zadania wynoszące zgodnie z ustawą o pomocy społecznej 1,5% otrzymanej dotacji celowej. ”

Wykorzystanie środków z otrzymanej dotacji w całości na wynagrodzenie za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną, z pominięciem kosztów obsługi tego zadania, było naruszeniem art. 18 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej, który stanowi, iż koszty obsługi zadania wynoszą 1,5% otrzymanej dotacji celowej na wypłacenie wynagrodzeń za sprawowanie opieki, a w konsekwencji spowodowało wykorzystanie w tej części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 346,50 zł.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. dnia 16 maja 2018 r. dokonano zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej kwocie 358,50 zł na konto bankowe Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.

[Akta kontroli: IV. 52-66, VI. 1-14, IX. 16, 25-28]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na to, że wielkość stwierdzonych naruszeń nie była istotna dla finansów publicznych (kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem stanowiła 0,002% wszystkich środków dotacji wykorzystanych na realizację zadań zleconych), ocenia się **pozytywnie**.

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin - § 2030 i § 6330.

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **3 314 630,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. środki w kwocie **3 314 460,00 zł**, które wykorzystwała w kwocie **3 311 328,64 zł**, tj. w 99,91%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1 004 513,78 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 51 615,00 zł,
- rozdział 85214 – 109 410,34 zł,
- rozdział 85216 – 451 250,43 zł,
- rozdział 85219 – 193 766,01 zł,
- rozdział 85230 – 198 472,00 zł.

➤ rezerw celowych – **2 306 814,86 zł**, w tym:

- rozdział 60016 – 1 319 140,86 zł,
- rozdział 80101 – 34 445,00 zł,
- rozdział 80103 – 30 774,00 zł,
- rozdział 80104 – 258 234,00 zł,
- rozdział 85214 – 40 927,00 zł,
- rozdział 85216 – 163 133,00 zł,
- rozdział 85219 – 19 804,00 zł,
- rozdział 85230 – 161 528,00 zł,
- rozdział 85415 - 269 145,00 zł,
- rozdział 85504 – 9 684,00 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
600	60016	6330	1 319 140,86	1 494 795,85	2 813 936,71	46,88%
801	80101	2030	8 000,00	2 000,00	10 000,00	80%
801	80101	2030	26 445,00	-	26 445,00	100%
801	80103	2030	30 774,00	231 981,78	262 755,78	11,71%
801	80104	2030	258 234,00	2 611 780,27	2 870 014,27	9,00%
852	85213	2030	51 615,00	-	51 615,00	100%
852	85214	2030	150 337,34	-	150 337,34	100%
852	85216	2030	614 383,43	-	614 383,43	100%
852	85219	2030	213 570,01	819 522,65	1 033 092,66	20,67%
852	85230	2030	360 000,00	90 000,00	450 000,00	80,00%
854	85415	2030	269 145,00	69 469,90	338 614,90	79,48%
855	85504	2030	9 684,00	33 672,87	43 356,87	22,34%
Ogółem			3 311 328,64	5 353 223,32	8 664 551,96	38,22%

3. Gmina Szczytno 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 Oświata i wychowanie, 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 80104 Przedszkola, 85219 Ośrodki pomocy społecznej, 85415 Pomoc materialna dla uczniów. Ponadto, wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 60016 Drogi publiczne gminne, zgodnie z § 2 ust. 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa trzech odcinków dróg gminnych w miejscowościach: Lipowa Góra Wschodnia, Korpele oraz Kamionek i Lipowa Góra Zachodnia”,

- 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”,
 - 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 programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”,
 - realizację „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”,
 - 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 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczytnie,
 - realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
 - realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
 - realizację programu „Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”.
5. W wyniku kontroli przedłożonej dokumentacji z wykonania zadań w ramach otrzymanych dotacji na realizację zadania pn. „Wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w szkołach”, ustalono, że Wydział Zdrowia Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie po przeanalizowaniu złożonego sprawozdania z realizacji zadania pn. „Wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w szkołach” zakwestionował część wydatków (zakup podkładu higienicznego) dokonanego przez Szkołę Podstawową w Olszynie i wezwał Gminę do dokonania zwrotu tej części dotacji w wysokości 35,00 zł wraz z należnymi odsetkami na konto bankowe Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, uznając ją jako wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Gmina dokonała zwrotu środków w wyznaczonym terminie, tj. dnia 6 lutego 2018 r.

[Akta kontroli: V.1-76, IX. 16-25]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na to, że wielkość stwierdzonych naruszeń nie była istotna dla finansów publicznych (kwota dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem stanowiła 35,00 zł), ocenia się **pozytywnie**.

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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

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 **5 430 169,41 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.) – 62,00 zł.

➤ w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 5 430 107,41 zł, w tym:

- w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 301 685,48 zł,
- w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 634 181,70 zł,
- w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 3 494 240,23 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:

– 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, wg stanu na 31 grudnia 2017 r. (okres świadczeniowy 2016/2017), na łączną kwotę 74 980,00 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, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, (stan na 31 grudnia 2017 r. – 229 572,75 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	
855	85502	0920	1 269 606,02	1 269 606,02	23,81
		0970	630 520,11	630 520,11	11,82
		0980	3 433 107,82	3 433 107,82	64,37
		Ogółem	5 333 233,95	5 333 233,95	100

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. – 4 989 104,08 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2017 r. – 5 333 233,95 zł,
- i wzrósł w ciągu roku w §§ 0920 i 0980 o kwotę 398 966,74 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Małgorzaty Lewandowskiej – Kierownik GOPS w Szczytnie, wzrost w ciągu 2017 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85502 spowodowany był m.in.: brakiem stałych źródeł dochodów przez dłużników alimentacyjnych, otrzymywaniem tylko świadczeń nie podlegających egzekucjom komorniczemu, przebywaniem dłużników w zakładach karnych, a także brakiem możliwości ustalenia miejsca pobytu kilku dłużników.

2.3. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych na dzień 31 grudnia 2017 r. /decyzje przyznające świadczenia na okres 2016/2017 na łączną kwotę 74 980,00 zł/ i stwierdzono, że Gmina Szczytno 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 (98 wniosków).

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

- przekazano komornikowi 15 informacji mogących mieć wpływ na skuteczność postępowania egzekucyjnego oraz 5 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 21 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 (Dz. U. z 1997 r., Nr 88, poz. 553),

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 241 440,41 zł.

[Akta kontroli: III.28-31, VIII. 1-29, IX.29-31]

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	1 000,00	58,90	5,89
		0920	0,00	32 079,46	-
		0970	0,00	1 830,80	-
		0980	63 234,00	36 679,46	58,01
855	85503	0690	20,00	0,00	-
Ogółem			64 254,00	70 648,62	

3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości **64 254,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **36 738,36 zł**, co stanowiło **57,18%**.

Przyczyną niewykonania planu dochodów z tytułu wydawania duplikatu Karty Dużej Rodziny oraz 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 Małgorzaty Lewandowskiej Kierownik GOPS w Szczytnie, była m.in. niska ściągальność alimentów wynikająca z prowadzonej egzekucji komorniczej oraz pobyt dłużników w jednostkach penitencjarnych.

Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85502, tj.:

- § 0920 z tytułu odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 32 079,46 zł,
- § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 1 830,80 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 należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: VIII. 30-59, IX.31-33.]

4. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania dochodów wykonanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczytnie w rozdziale 85502, w łącznej wysokości 1 830,80 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 Małgorzaty Lewandowskiej – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczytnie wynika, że przyczyną błędnej klasyfikacji dochodów, było niewłaściwe zinterpretowanie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Osoba odpowiedzialna – Pani Małgorzata Matuszewska – Główna księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczytnie.

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: VIII. 60, IX.33]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na to, że wielkość stwierdzonych naruszeń nie była istotna dla finansów publicznych (nieprawidłowe zakwalifikowanie dochodów z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych stanowiło 2,60% 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.:

- niewykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ, sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczytnie, w kolumnie „Plan” w rozdziale 85503 §0690, wysokości dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych, stanowiło błąd formalny i nie miało wpływu na wielkość zrealizowanych dochodów,
- nieterminowe przekazanie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwoty niewykorzystanej dotacji w rozdziale 60016 § 6330 w wysokości 2 194,14 zł, stanowiło 1,38% wszystkich niewykorzystanych środków dotacji. Zwrot środków został dokonany dnia 6 lutego 2018 r., tj. 6 dni po terminie, który upływał 31 stycznia 2018 r.,
- wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem dotacja w rozdziale 85219 stanowiła kwotę 346,50 zł, tj. 0,002% wszystkich środków dotacji wykorzystanych na realizację zadań zleconych, natomiast w rozdziale 80101 stanowiła kwotę 35,00 zł.
- nieprawidłowe zaklasyfikowanie dochodów w rozdziale 85502 stanowiło kwotę 1 830,80 zł, tj. 2,60% ogółu wykonanych dochodów w 2017 roku.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności zobowiązanie podległych pracowników do:

- prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez wykazywanie w kolumnie „Plan” właściwej wysokości dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych, określonej w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego;
- terminowego przekazywania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie niewykorzystanych do końca roku budżetowego środków dotacji,
- wykorzystywania środków dotacji celowych zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego;

- prawidłowego klasyfikowania dochodów budżetowych, tj.: dochodów z tytułu 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.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

 DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko