

Olsztyn, dnia 12 grudnia 2018 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.26.2018**

**Szanowny Pan
Kazimierz Kiejdo
Burmistrz Pieniężna**

**ul. Generalska 8
14-520 Pieniężno**

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 Pieniężnie, 14-520 Pieniężno, ul. Generalska 8.

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

- Pan Kazimierz Kiejdo – Burmistrz Pieniężna, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r. oraz ponownie wybrany w dniu 21 października 2018 r.,
- Pan Daniel Rafał Piotrowski – Sekretarz Gminy, zatrudniony na tym stanowisku od dnia 16 czerwca 2011 r. na podstawie umowy o pracę,
- Pani Monika Zacharzewska – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko z dniem 29 marca 2016 r.

Kontrolę przeprowadziła Anna Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.893.2018 z dnia 29 października 2018 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 5-23 listopada 2018 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 na 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. 1-10]

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. Ustalenia stanu faktycznego

1.1. Budżet jednostki samorządu terytorialnego i jego zmiany.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. ustalił dla Gminy Pieniężno plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2017 r. w wysokości **9 794 073,00 zł**.

Ww. plan został zmieniony 59 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 2 335 653,99 zł (w tym: zwiększenia – 2 113 504,01 zł oraz zmniejszenia – 222 149,98 zł).

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **11 685 427,03 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **11 685 427,03 zł**, z czego wykorzystwała **11 630 659,26 zł**, tj. 99,5%.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **54 767,77 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem obowiązujących terminów.

Najwyższa kwota niewykorzystanej dotacji dotyczyła rozdziałów: 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* (10 330,75 zł), 80104 *Przedszkola* (7 573,08 zł) i 85415 *Pomoc materialna dla uczniów* (28 840,00 zł) i zgodnie z nw. wyjaśnieniami, tj.:

- Pani Moniki Zacharzewskiej – Skarbnika Gminy, została zwrócona z powodu:
 - w rozdziale 80104 – zmniejszenia liczby dzieci uczęszczających do przedszkola,
 - w rozdziale 85415 – przekroczenia kryterium dochodowego na osobę w rodzinie;

- Pani Grażyny Nackowskiej – Głównej księgowej w M-GOPS w Pieniężnie, dotacja w rozdziale 85502 została zwrócona z powodu nieotrzymania przez świadczeniobiorcę orzeczenia o stopniu niepełnosprawności.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy. W wyniku analizy ustalono, że:

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

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: III. 1-27]

1.2. Sprawozdawczość budżetowa

Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ zbiorczym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez:
 - Urząd Miejski – rozdziały: 75011, 85203, 85228;
 - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – rozdziały: 85502 i 85503;
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zbiorczym o wydatkach za IV kwartał 2017 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - Urząd Miejski – rozdziały: 01095, 75011, 80101, 80110, 80150, 85195 i 85215,
 - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – rozdziały: 85213, 85228, 85501, 85502 i 85503,
 - Środowiskowy Dom Samopomocy „Bajka” w Pieniężnie – rozdział 85203,
 - Szkołę Podstawową w Piotrowcu – rozdziały: 80101 i 80150,
 - Szkołę Podstawową w Lechowie – rozdziały: 80101 i 80150,
 - Szkołę Podstawową w Pakoszach – rozdział: 80101,
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pieniężnie – rozdziały 80101 i 80150,
 - Gimnazjum Publiczne im. Jana Pawła II w Pieniężnie – rozdziały: 80110 i 80150;
- dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ i Rb-50 o dotacjach i wydatkach za IV kwartał 2017 r. sporządzonymi przez Urząd Miejski porównano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, odpowiednio Urzędu Miejskiego i organu (Gminy).

Ustalono, że:

- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,

- dane wykazane z sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ i Rb-50 sporządzanymi przez Urząd Miejski były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Miejski,
- dane wykazane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez organ (Gminę).

Ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Skarbnika i Burmistrza (sprawozdania zbiorcze) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:

- zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2017 r.,
- zbiorczych sprawozdań Rb-50 o wydatkach za III i IV kwartał 2017 r.,
- jednostkowych sprawozdań Rb-50 o dotacjach za III i IV kwartał 2017 r.

i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016 r., poz. 1015 ze zm.) – obowiązującym w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: III.28-64]

2. Ocena kontrolowanego obszaru.

W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej, działalność jednostki 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 z budżetu państwa na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła 9 814 367,45 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w wysokości 9 814 367,45 zł, z czego wykorzystywała 9 801 700,01 zł, tj. 99,9%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **8 635 734,25 zł**, w tym:
 - rozdział 75011 – 51 405,00 zł,
 - rozdział 85195 – 31,20 zł,
 - rozdział 85203 – 608 639,80 zł,
 - rozdział 85213 – 87 105,60 zł,
 - rozdział 85219 – 525,00 zł,
 - rozdział 85228 – 70 139,00 zł
 - rozdział 85501 – 3 940 570,40 zł,
 - rozdział 85502 – 3 877 318,25 zł;
- rezerw celowych – **1 165 965,76 zł**, w tym:
 - rozdział 01095 – 772 210,29 zł,
 - rozdział 75011 – 46 082,00 zł,
 - rozdział 80101 – 48 722,50 zł
 - rozdział 80110 – 15 849,50 zł,

- rozdział 80150 – 7 270,16 zł,
- rozdział 85203 – 52 229,00 zł,
- rozdział 85215 – 490,07 zł,
- rozdział 85219 – 7 189,00 zł
- rozdział 85228 – 18 853,00 zł,
- rozdział 85501 – 196 955,00 zł,
- rozdział 85503 – 115,24 zł.

Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę w ramach zadań zleconych przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	Koszty obsługi zadania*	% udział dotacji
010	01095	2010	772 210,29	0,00	772 210,29	15 141,37	100,00
750	75011	2010	97 487,00	24 311,68	121 798,68	0,00	80,04
801	80101	2010	48 722,50	0,00	48 722,50	482,37	100,00
801	80110	2010	15 849,50	0,00	15 849,50	156,92	100,00
801	80150	2010	7 270,16	0,00	7 270,16	71,93	100,00
851	85195	2010	31,20	0,00	31,20	31,20	100,00
852	85203	2010	660 868,80	10 000,20	670 869,00	0,00	98,51
852	85213	2010	87 105,60	0,00	87 105,60	0,00	100,00
852	85215	2010	490,07	0,00	490,07	0,00	100,00
852	85219	2010	7 714,00	0,00	7 714,00	114,00	100,00
852	85228	2010	88 992,00	0,00	88 992,00	2 592,00	100,00
855	85501	2010	4 137 525,40	0,00	4 137 525,40	62 067,00	100,00
855	85502	2010	3 877 318,25	33 935,18	3 911 253,43	105 900,00	99,13
855	85503	2010	115,24	0,00	115,24	115,24	100,00
Ogółem			9 801 700,01	68 247,06	9 869 947,07	186 672,03	

* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

2. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie jest finansowane lub dofinansowywane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011, 85203, 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.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:
 - zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego 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,
- koszty wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni z pomocy społecznej,
- finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
- realizacja świadczeń opieki zdrowotnej,
- wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych,
- wypłatę wynagrodzenia dla opiekuna prawnego za sprawowanie opieki nad dzieckiem oraz obsługę tego zadania,
- organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi
- świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- świadczenia wychowawcze,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających świadczenia rodzinne i zasiłek dla opiekuna,
- realizacja Karty Dużej Rodziny.

4. Dowody księgowo, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- 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 (t.j. 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 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911),
- zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255) – obowiązującego do dnia 1 września 2017 r.,
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 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 ze zm.),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

5. Ocena kontrolowanego obszaru.

W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: III.15-16, IV.1-118]

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **3 500,00 zł**. Środki wykorzystane zostały w **100%**.
2. W związku z przeprowadzeniem w dniu 6 listopada 2017 r., przez pracowników Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, kontroli, której przedmiotem była ocena realizacji powierzonych Gminie Pieniężno zadań z zakresu administracji rządowej, dotyczących obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych z okres od 1 stycznia do 6 listopada 2017 r., odstąpiono od przeprowadzenia kontroli w tym zakresie. Z ww. kontroli w dniu 8 stycznia 2018 r. sporządzono wystąpienie pokontrolne, pismo znak: PS-VII.431.12.2017, w którym działalność jednostki w powyższym zakresie oceniono pozytywnie.

[Akta kontroli: III.15-16, V.1-39]

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.

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła 1 867 559,58 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2018 r. dotacje w wysokości 1 867 559,58 zł, z czego wykorzystwała 1 825 459,25 zł, tj. 97,74%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **1 154 439,37 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 35 127,37 zł,
 - rozdział 85214 – 606 691,00 zł,
 - rozdział 85216 – 291 727,00 zł,
 - rozdział 85219 – 100 850,00 zł,
 - rozdział 85230 – 120 044,00 zł;
- rezerw celowych – **671 019,88 zł**, w tym:
 - rozdział 75814 – 67 811,58 zł,
 - rozdział 80101 – 15 050,00 zł,

- rozdział 80103 – 33 450,00 zł,
- rozdział 80104 – 100 804,92
- rozdział 85214 – 97 342,30 zł,
- rozdział 85216 – 109 516,08 zł,
- rozdział 85219 – 8 518,00 zł,
- rozdział 85230 – 79 036,00 zł,
- rozdział 85415 – 150 160,00 zł,
- rozdział 85504 – 9 331,00 zł.

Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę w ramach zadań własnych przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	Koszty obsługi zadania*	% udział dotacji
758	75814	6330	15 455,63	42 341,89	57 797,52	0,00	26,74
		2030	52 355,95	143 433,09	195 789,04	0,00	26,74
801	80101	2030	15 050,00	0,00	15 050,00	0,00	100,00
801	80103	2030	33 450,00	205 236,69	238 686,69	0,00	14,01
801	80104	2030	100 804,92	853 355,85	954 160,77	0,00	10,56
852	85213	2030	35 127,37	0,00	35 127,37	0,00	100,00
852	85214	2030	704 033,30	21 956,88	725 990,18	0,00	96,98
852	85216	2030	401 243,08	0,00	401 243,08	0,00	100,00
852	85219	2030	109 368,00	444 283,36	553 651,36	109 368,00	19,75
852	85230	2030	199 080,00	53 478,18	252 558,18	0,00	78,83
854	85415	2030	150 160,00	37 540,00	187 700,00	0,00	80,00
855	85504	2030	9 331,00	40 737,47	50 068,47	9 331,00	18,64
Ogółem			1 825 459,25	1 842 363,41	3 667 822,66	118 699,00	

* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

2. Analiza zakresu czynności pracownika, którego wynagrodzenie jest dofinansowywane w ramach otrzymanej dotacji (rozdział: 85504) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z tego zakresu, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
3. Pieniężno 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:

- 75814 Różne rozliczenia finansowe, zgodnie z art. 3 ust. 9 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r., poz. 301 ze zm.), na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 r.,
 - 85230 Pomoc państwa 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 „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. 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.:
- 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 Pieniężnie,
 - realizację programu wieloletniego „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. Ocena kontrolowanego obszaru.

W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: III.15-16, VI.1-63]

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Na podstawie oświadczenia Burmistrza Pieniężna, ustalono, że w 2017 r. w Gminie nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówień publicznych z udziałem środków z budżetu państwa, w związku z czym odstąpiono od przeprowadzenia kontroli w tym zakresie.

[Akta kontroli: VII. 1]

VI. W zakresie należności oraz prawidłowości i terminowości pobierania, a także przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350.

1. Ustalenia stanu faktycznego.
 - 1.1 Należności związane z realizacją zadań zleconych.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **4 504 906,57 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 rejestrów PESEL (Dz. U. 2015 r., poz. 1388) – obowiązującego w okresie kontrolowanym – 155,00 zł;
- w rozdziale 85203 w § 0690 z tytułu opłat wnoszonych przez podopiecznych ŚDS Bajka, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy społecznej – 1 191,12 zł;
- w rozdziale 85228 w § 0690 z tytułu opłat wnoszonych przez podopiecznych za specjalistyczne usługi opiekuńcze, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. z 2005 r. Nr 189, poz. 1598 ze zm.) – 39,60 zł;
- w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 4 503 520,85 zł, tj.:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 088 062,20 zł,
 - w § 0970 z tytułu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 444 579,96 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 2 970 878,69 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.

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., na łączną kwotę 1 255 392,63 zł (w tym odsetki 308 281,73 zł) i ustalono, że:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, tj. dłużnik alimentacyjny zobowiązany jest do zwrotu właściwemu organowi wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od pierwszego dnia po dniu wypłaty świadczenia,
- na koniec każdego kwartału dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości **194 048,00 zł** (stan na 31 grudnia 2017 r.).

1.2 Należności wymagalne oraz działania windykacyjne

Stan należności i zaległości związanych z pobieraniem dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2017 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
855	85502	0920	1 056 543,35	1 056 543,35	23,82
		0970	444 579,96	444 579,96	10,03
		0980	2 933 195,36	2 933 195,36	66,15
		Ogółem	4 434 318,67	4 434 318,67	100

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, udzielonych zaliczek alimentacyjnych oraz zwrotu kosztów upomnień i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2017 r. – **4 005 812,86 zł**,
- na dzień 31 grudnia 2017 r. – **4 434 318,67 zł**,

i wzrósł w ciągu roku w §§ 0920 i 0980 o kwotę 451 815,81 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Grażyny Nackowskiej – Główniej księgowej w M-GOPS w Pieniężnie, wzrost w ciągu 2017 r. należności wymagalnych w rozdziale 85502 spowodowany był m.in. bezrobociem wśród dłużników alimentacyjnych, a także wyjazdem dłużników do pracy za granicą, gdzie należności nie są egzekwowane.

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 114 700,00 zł) i stwierdzono, że Gmina 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 (51 wniosków).

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

- przekazano komornikowi 26 informacji mogących mieć wpływ na skuteczność postępowania egzekucyjnego oraz 2 wnioski do właściwego starosty o zatrzymanie prawa jazdy, co było zgodne z art. 5 ust. 1 i 3b pkt 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- skierowano 12 wniosków do Urzędu Pracy o zobowiązanie dłużników alimentacyjnych o potrzebie aktywizacji zawodowej,
- złożono 3 wnioski o zobowiązanie dłużnika do zarejestrowania się w Urzędzie Pracy.

W okresie kontrolowanym, w związku ze śmiercią dłużnika alimentacyjnego, umorzono należności z tytułu funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami w łącznej kwocie 88 330,00 zł. Powyższe działanie zgodne było z przepisami art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, na podstawie których w przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego należności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2 i 4, wygasają.

Ponadto, ustalono, że nie wystąpiły przypadki rozkładania na raty, umarzania oraz odraczania terminów płatności należności stanowiących dochody budżetu państwa.

[Akta kontroli: VII.1-14]

1.3. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

1.3.1. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
				zł	%
750	75011	0690	500,00	147,25	29,45
852	85203	0690	3 562,00	1 131,60	31,77
852	85228	0690	1 211,00	37,62	3,11
855	85502	0920	0,00	31 518,85	-
		0980	63 852,00	22 606,99	35,4
855	85503	0690	15,00	0,00	0,00
Ogółem			69 140,00	55 445,31	80,19

Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości **69 140,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **23 923,46 zł**, co stanowiło 34,60% planu.

Ponadto poza planem wykonano dochody w rozdziale 85502 w § 0920 z tytułu odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 31 518,85 zł.

W sprawie przyczyn tak niskiego w stosunku do planu wykonania dochodów budżetu państwa wyjaśnienia złożyli:

- Pani Monika Zacharzewska – Skarbnik Gminy, z którego wynika, iż plan dochodów w rozdziale 75011 nie został wykonany (cyt.): „... z braku możliwości ustalenia liczby wniosków o udostępnienie danych osobowych w danym roku”. Natomiast, w rozdziałach 85203 i 85228 tak niskie w stosunku do planu wykonanie dochodów wynika ze wzrostu liczby podopiecznych korzystających bezpłatnie zarówno ze specjalistycznych usług opiekuńczych jak i usług świadczonych przez ŚDS „Bajka”.
- Pani Grażyna Nackowska – Główny księgowy w MGOPS w Pieniężnie, z którego wynika, iż wykonanie planu dochodów na tak niskim poziomie wynika z powodu bezrobocia wśród dłużników alimentacyjnych, co skutkuje brakiem możliwości ściągnięcia należności.

[Akta kontroli: III.1-2, VIII.1-2, VII.15-17]

1.3.2. Terminowość odprowadzania dochodów budżetowych.

Na podstawie otrzymanych zestawień oraz ewidencji księgowej konta 224, prowadzonej przez Gminę Pieniężno, analizie poddano wysokość i terminowość przekazywania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetowych w I kwartale 2017 roku. Ustalono, że dochody przekazywano terminowo, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w prawidłowych wysokościach, stosownie do przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1453 ze zm.) oraz ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

[Akta kontroli: VIII. 18-38]

2. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego.

Należności z tytułu dochodów budżetu państwa dotyczące udzielonych zaliczek alimentacyjnych w łącznej kwocie 444 579,96 zł klasyfikowano w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, stosownie do którego ww. dochody należy klasyfikować w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Grażyna Nackowska – Główna księgowa w M-GOPS w Pieniężnie (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, że przyczyną powstania powyższego uchybienia była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Nadmienić należy, iż od 1 stycznia 2018 r. powyższe należności są klasyfikowane w prawidłowym paragrafie.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie ewidencjonowania należności, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

[Akta kontroli: VIII. 39-40]

3. Ocena kontrolowanego obszaru.

Z uwagi, iż błędna klasyfikacja budżetowa nie miała wpływu na wysokość i terminowość przekazywanych dochodów do budżetu państwa, działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego miały charakter formalny, tj. błędna klasyfikacja należności z tytułu dochodów budżetu państwa dotyczących udzielonych zaliczek alimentacyjnych nie miała wpływu na wysokość i terminowość przekazywanych dochodów do budżetu państwa.

Z uwagi na fakt, że od dnia 1 stycznia 2018 r. powyższe należności klasyfikowane są w prawidłowym paragrafie, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/