

Olsztyn, dnia 14 stycznia 2019 r.

FK-V.431.24.2018

**Szanowny Pan
Marek Dominiak
Burmistrz Bisztynka**

**ul. Tadeusza Kościuszki 2
11-230 Bisztynek**

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 Bisztyнку, ul. Tadeusza Kościuszki 2, 11-230 Bisztynek.

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

- Pan Marek Kazimierz Dominiak – Burmistrz Bisztynka, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r. i ponownie wybrany w dniu 21 października 2018 r.,
- Pan Włodzimierz Jan Mońka – Zastępca Burmistrza Bisztynka, powołany na to stanowisko z dniem 9 grudnia 2014 r.,
- Pani Iwona Banach – Sekretarz Gminy i Miasta Bisztynek, na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony, od dnia 1 stycznia 2009 r.,
- Pani Elżbieta Banaszkiewicz – Skarbnik Gminy i Miasta Bisztynek, powołana na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2009 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.0030.867.2018 z dnia 18 października 2018 r.

Termin kontroli: od 24 października do 21 listopada 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, XI.1-2]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej.

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. ustalił dla Miasta Bisztynek plan dotacji z budżetu państwa na 2017 r. w wysokości **8 171 003,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 48 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 2 740 217,75 zł.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **10 764 710,81 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **10 760 189,81 zł**, z czego wykorzystano **10 679 956,92 zł**, tj. 99,25%.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **80 232,89 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (naruszenia stanu prawnego w tym zakresie opisane zostały na str. 3-4 niniejszego projektu).

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych dotyczyło rozdziałów: 85502 § 2010 – 43 686,87 zł, 85415 § 2030 – kwota 16 104,61 zł, 85501 § 2060 – 13 556,16 zł.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Pana Marka Dominiaka – Burmistrza Bisztynka, przyczyną zwrotu dotacji w rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym* - była niższa aniżeli szacowano w rekrutacji liczba złożonych wniosków, a także przekroczenie kryterium dochodowego osób pobierających świadczenie.

Natomiast, przyczyną zwrotu dotacji w rozdziale 85501 *Świadczenia wychowawcze* i 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Ewelinę Cichowską i Panią Agnieszkę Kadysz-Łuczyc – Podinspektorów w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку - było m.in. przekroczenie kryterium dochodowego świadczeniobiorców, a także niższa niż szacowano liczba rodzin uprawnionych do świadczeń.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Miasta i ustalono, że

w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:

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

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:

- Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.,
- Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.,
- Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.,

składanych przez Miasto do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Miasta oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Miejski w Bisztynku, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztynku, Szkoły Podstawowe w: Bisztynku, Grzędzie i Sątupach.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Miasta (organu),
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

[Akta kontroli: III.1-45, XI.2-4]

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

- nieterminowego przekazania na konto bankowe Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwoty niewykorzystanej dotacji w rozdziale 80101 § 2030 w wysokości 585,80 zł. Zwrot środków został dokonany dnia 16 stycznia 2018 r., a winien być do 15 stycznia 2018 r.

Naruszono w tym zakresie § 2 ust. 1 pkt 3 zawartej Umowy Nr 129/12/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. na sfinansowanie zakupu wyposażenia gabinetu profilaktyki zdrowotnej w Szkole Podstawowej w Bisztynku, zgodnie z którym Gmina zobowiązana była do zwrotu niewykorzystanej części dotacji do 15 stycznia 2018 r. na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Pana Marka Dominiaka - Burmistrz Bisztynka (osoby odpowiedzialnej), przyczyną dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji z jednodniowym opóźnieniem, był fakt, iż dotacja w tym zakresie była realizowana przez Miasto Bisztynek po raz pierwszy. Dodatkowo, pomimo złożonych zamówień, nie udało się zakupić wnioskowanego sprzętu, a środki winny były zostać wydane do 31 grudnia 2017 r., w związku z czym część kwoty dotacji została niewykorzystana. Sprawozdanie z przedmiotowego zadania wraz z końcowym rozliczeniem oraz zwrot zostały dokonane w dniu 16 stycznia 2018 r.

- nieterminowego przekazania na konto bankowe Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwoty niewykorzystanej dotacji w rozdziale 80101 § 2030 w wysokości 2 800,00 zł. Zwrot środków został dokonany dnia 16 stycznia 2018 r., a winien być do 15 stycznia 2018 r.

Naruszono w tym zakresie § 6 ust. 1 zawartej Umowy Nr 11/531.37.2017 z dnia 23 października 2017 r. na realizację programu „Aktywna tablica” w Szkole Podstawowej w Bisztyнку, zgodnie z którym Gmina zobowiązana była do zwrotu niewykorzystanej części dotacji do 15 stycznia 2018 r. na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Pana Marka Dominiaka - Burmistrz Bisztynka (osoby odpowiedzialnej), przyczyną dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji z jednodniowym opóźnieniem, była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów dotyczących realizacji Rządowego programu „Aktywna tablica”. Po dokonaniu analizy wytycznych programu, sporządzono korektę sprawozdania a także ponownie przeliczono udział środków z dotacji i środków własnych. Efektem korekty było zakwalifikowanie ze środków dotacji tylko kwoty 11 200,00 zł, a nie jak pierwotnie 14 000,00 zł. W związku z powyższym część środków dotacji w wysokości 2 800,00 zł została niezwłocznie przekazana na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W trakcie trwania czynności kontrolnych dnia 6 listopada 2018 r. dokonano przelewu na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie tytułem naliczonych odsetek od nieterminowo przekazanych niewykorzystanych środków dotacji w łącznej wysokości 0,73 zł.

[Akta kontroli: III.49-52, XI. 4-5]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze z uwagi na to iż, zwłoka w zakresie zwrotu środków dotacji była znikoma (1 dzień), 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 **9 418 089,68 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2017 r. dotacje

w łącznej wysokości **9 418 041,68 zł**, z czego wykorzystano **9 359 889,56 zł**, co stanowiło 99,38% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **7 666 032,20 zł**, w tym:
 - rozdział 75011 – 33 288,00 zł,
 - rozdział 85213 – 51 983,20 zł,
 - rozdział 85501 – 4 108 918,00 zł,
 - rozdział 85502 – 3 467 723,00 zł,
 - rozdział 85595 – 4 120,00 zł.
- rezerw celowych – **1 693 857,36 zł**, w tym:
 - rozdział 01095 – 1 132 753,10 zł,
 - rozdział 75011 – 11 615,00 zł,
 - rozdział 80101 – 56 332,23 zł
 - rozdział 80110 – 21 349,35 zł,
 - rozdział 85215 – 2 880,51 zł,
 - rozdział 85501 – 233 765,84 zł,
 - rozdział 85502 – 235 121,13 zł,
 - rozdział 85503 – 40,20 zł.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	Koszty obsługi zadania*	% udział dotacji
010	01095	2010	1 132 753,10	-	1 132 753,10	22 210,85	100%
750	75011	2010	44 903,00	-	44 903,00	-	100%
801	80101	2010	56 332,23	-	56 332,23	557,73	100%
801	80110	2010	21 349,35	-	21 349,35	211,37	100%
852	85213	2010	51 983,20	-	51 983,20	-	100%
852	85215	2010	2 880,51	-	2 880,51	56,45	100%
855	85501	2060	4 342 683,84	-	4 342 683,84	65 343,00	100%
855	85502	2010	3 702 844,13	-	3 702 844,13	103 894,00	100%
855	85503	2010	40,20	-	40,20	40,20	100%
855	85595	2010	4 120,00	-	4 120,00	120,00	100%
Ogółem			9 359 889,56	-	9 359 889,56	192 433,60	100%

* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

3. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie jest finansowane 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 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,
- obrona cywilna,
- 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 dodatków energetycznych,
- realizacja Karty Dużej Rodziny,
- świadczenia dla kobiet w ciąży i rodzin w ramach programu pn.: „Za życiem”.

5. Dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2342 ze zm.),
- zawierały 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.1-26, VII. 1-2, XI. 5-17,29-32]

6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego, w kontrolowanym obszarze, dotyczyły wykorzystania dotacji w rozdziale 01095, tj. realizacja zadań z zakresu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2017 roku została powierzona 4 pracownikom Urzędu Miejskiego w Bisztyнку

na podstawie umowy zlecenia. Osoby z którymi zawarto umowy zlecenia, są pracownikami Urzędu Miejskiego w Bisztyнку zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę na stanowiskach: inspektora ds. podatków i opłat, ds. windykacji należności i obsługi kasy, inspektora ds. księgowości budżetowej i spraw finansowych oraz ds. poboru i rozliczeń opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Marek Dominiak – Burmistrz Bisztyńka (osoba odpowiedzialna) cyt.: *„Czynności związane ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wykonywane są przez pracowników Referatu Finansowo-Księgowego, obejmujące następujące czynności: przygotowanie wniosku o zwrot podatku akcyzowego, przygotowanie decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego, obliczenie na podstawie złożonych wniosków przez wnioskodawców faktur wysokości przysługującego zwrotu podatku akcyzowego i sporządzenie odpowiedniego wykazu, prowadzenie księgowości, realizacja wypłaty, sporządzenie sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłaty podatku akcyzowego. Ponieważ ww. czynności nie wynikają z zakresu czynności tychże pracowników, zostały z nimi zawarte umowy zlecenia na wykonywanie powyższych czynności. Natomiast zadania wynikające z zakresów czynności przez tych pracowników były wykonywane po godzinach pracy w ramach wynagrodzenia wynikającego z umowy o pracę. W związku z powstaniem wątpliwości co do formy wynagrodzenia za wykonywane czynności, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, związanych ze zwrotem podatku akcyzowego będą pracownikom przyznawane dodatki specjalne, a nie jak wcześniej zawierane umowy zlecenia.”*

Naruszeniem w tym zakresie jest zawarcie umów zleceń na pracę z pracownikami Urzędu, której wykonywanie (przyjmowanie wniosków producentów o zwrot podatku odbywało się w godzinach pracy Urzędu) w miejscu i w czasie wyznaczonym przez pracodawcę w umowach o pracę zawartymi z pracownikami.

Powyższe skutkowało wypłaceniem wynagrodzenia za zadania wynikające z dwóch różnych umów realizowanych przez pracowników w tym samym miejscu i czasie.

[Akta kontroli: IV.27-28, XI. 16-17]

7. Z uwagi na to, że stwierdzone naruszenia miały charakter formalny i nie były istotne dla finansów publicznych (wykorzystanie dotacji na wypłatę wynagrodzeń pracowników wynosiło 0,09% całości środków dotacji wykorzystanych na realizację zadań zleconych), działalność jednostki, ocenia się **pozytywnie**.

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

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **1 500,00 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2017 r. środki w kwocie **1 500,00 zł**, które wykorzystano w 100%.

2. Na podstawie analizy wszystkich dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki oraz sprawozdań z realizacji zadania złożonych przez Urząd Miejski do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ustalono, że dotację wydatkowano, zgodnie z zawartym z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Porozumieniem Nr PS-VII.5230.1.6.2017 z dnia 20 kwietnia 2017 r., tj. na prace porządkowe na cmentarzach z I i II wojny światowej w Bisztyнку i Nowej Wsi Reszelskiej.
3. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nie stwierdzono.
4. W toku kontroli ustalono, że sprawozdania z realizacji zadania, zostały przekazane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z terminami określonymi w ww. Porozumieniu, zawartym pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Bisztyńka.

Akta kontroli: V.1-12, XI. 17-19]

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

IV. 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 **1 343 839,13 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2017 r. środki w kwocie **1 339 366,13 zł**, które wykorzystało w kwocie **1 317 285,36 zł**, tj. w 98,35%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **683 595,26 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 34 716,26 zł,
- rozdział 85214 – 138 547,00 zł,
- rozdział 85216 – 314 570,00 zł,
- rozdział 85219 – 100 547,00 zł,
- rozdział 85230 – 95 215,00 zł.

➤ rezerw celowych – **633 690,10 zł**, w tym:

- rozdział 75814 – 51 786,13 zł,
- rozdział 80101 – 17 314,20 zł,
- rozdział 80103 – 17 394,00 zł,
- rozdział 80104 – 81 618,00 zł,
- rozdział 80106 – 14 718,00 zł,
- rozdział 80149 – 1 338,00 zł,
- rozdział 85214 – 26 421,18 zł,
- rozdział 85216 – 107 815,56 zł,

- rozdział 85219 – 10 478,64 zł,
- rozdział 85230 – 48 785,00 zł,
- rozdział 85415 - 53 895,39 zł,
- rozdział 85504 – 8 686,00 zł,
- rozdział 85505 – 193 440,00 zł.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
758	75814	2030	37 700,63	103 283,72	140 984,35	26,74%
		6330	14 085,50	38 588,30	52 673,80	26,74%
801	80101	2030	11 200,00	2 800,00	14 000,00	80%
801	80101	2030	6 114,20	-	6 114,20	100%
801	80103	2030	17 394,00	121 314,95	138 708,95	14,11%
801	80104	2030	81 618,00	632 110,22	713 728,22	11,43%
801	80106	2030	14 718,00	49 772,60	64 490,60	22,82%
801	80149	2030	1 338,00	10 568,73	11 906,73	11,24%
852	85213	2030	34 716,26	-	34 716,26	100%
852	85214	2030	164 968,18	-	164 968,18	100%
852	85216	2030	422 385,56	-	422 385,56	100%
852	85219	2030	111 025,64	475 099,42	586 125,06	18,94%
852	85230	2030	144 000,00	36 000,40	180 000,40	80%
854	85415	2030	53 895,39	13 473,92	67 369,31	80%
855	85504	2030	8 686,00	21 017,33	29 703,33	29,24%
855	85505	2030	1 500,00	407 122,40	600 562,40	32,21%
		6330	191 940,00			
Ogółem			1 317 285,36	1 911 151,99	3 228 437,35	40,80%

3. Miasto Bisztynek zapewniło wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w rozdziałach: 80101 Oświata i wychowanie, 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 80104 Przedszkola, 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 i 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków.

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 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 zadań w ramach funduszu sołeckiego,
 - realizację programu „Aktywna tablica”,
 - wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach,
 - realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
 - wypłatę zasiłków okresowych i stałych,
 - bieżące funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку,
 - 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”,
 - realizację programu „Maluch plus 2017” .

[Akta kontroli: VI.1-101, XI. 19-28]

5. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego, w kontrolowanym obszarze, dotyczyły nieterminowego przekazania sprawozdania z realizacji zadania wraz z końcowym finansowym rozliczeniem wykorzystania przekazanych środków w ramach dotacji w rozdziale 80101 otrzymanej na podstawie Umowy Nr 129/12/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. na sfinansowanie zakupu wyposażenia gabinetu profilaktyki zdrowotnej w 2017 r. Przedmiotowe sprawozdanie zostało przekazane do Wydziału Zdrowia Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 17 stycznia 2018 r. Zgodnie z terminem określonym w § 2 ust. 1 pkt 2 ww. Umowy sprawozdanie winno zostać przekazane do dnia 15 stycznia 2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Pana Marka Dominiaka - Burmistrz Bisztyńka (osoby odpowiedzialnej), przyczyną przekazania sprawozdania z opóźnieniem, był fakt, iż dotacja w tym zakresie była realizowana przez Miasto Bisztynek po raz pierwszy.

Nieterminowe przekazanie sprawozdania skutkowało naruszeniem § 2 ust. 1 pkt 2 zawartej Umowy, zgodnie z którym sprawozdanie z realizacji zadania wraz z końcowym finansowym rozliczeniem wykorzystania przekazanych środków winno zostać przedstawione w terminie do dnia 15 stycznia 2018 r.

[Akta kontroli: III. 49, XI.28]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na to, że stwierdzone naruszenia miały charakter formalny i nie miały istotnego znaczenia dla finansów publicznych, ocenia się **pozytywnie**.

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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

[Akta kontroli: IX. 1, XI. 32]

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

1. Należności z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
 - 1.1. Na dzień 31 grudnia 2017 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **6 329 175,50 zł**, w tym:
 - w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 6 329 175,50 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 443 517,05 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 764 764,89 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 4 120 893,56 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 dzień 31 grudnia 2017 r. (okres świadczeniowy 2016/2017), na łączną kwotę 104 880,00 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. – 233 311,20 zł).

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

- 2.1. Stan należności i zaległości z tytułu 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	1 394 596,72	1 394 596,72	22,36
		0970	761 832,38	761 832,38	12,21
		0980	4 081 052,17	4 081 052,17	65,43
Ogółem			6 237 481,27	6 237 481,27	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. – **5 705 017,78 zł**,
 - na dzień 31 grudnia 2017 r. – **6 237 481,27 zł**
- i wzrósł w ciągu roku w §§ 0920 i 0980 o kwotę 557 236,00 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Dominiki Ledwińskiej – Podinspektor, wzrost w ciągu 2017 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85502 spowodowany był m.in.: wzrostem liczby wniosków o wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz niską ściażalnością zadłużenia od dłużników alimentacyjnych.

2.3. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych na dzień 31 grudnia 2017 r. /decyzje przyznające świadczenia na okres 2016/2017 na łączną kwotę 104 880,00 zł/ i stwierdzono, że Miasto w wyniku podejmowanych działań:

- wypełniło dyspozycje zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny,
- dochodziło należności przypadających od dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego poprzez przyłączenie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (61 wniosków).

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

- skierowano do prokuratury 19 wniosków o ściganie dłużników uznanych z 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) w związku z art. 304 § 2 k.p.k -5,
- przekazano łącznie 63 informacje o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń.

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

Jednakże, w 2017 r. dokonano 1 wygaszenia należności od dłużnika alimentacyjnego z powodu jego śmierci, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym

do alimentów. Kwota wynikająca z decyzji o wygaszeniu należności wyniosła łącznie 30 025,95 zł.

[Akta kontroli: III.13-16, X. 1-20, XI.33-34]

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	90,00	0,00	-
855	85502	0920	0,00	48 920,33	-
		0970	2 429,00	1 466,25	60,36
		0980	70 556,00	23 904,86	33,88
Ogółem			73 135,00	74 291,44	-

3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości **73 135,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **25 371,11 zł**, co stanowiło **34,69%**.

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

Natomiast, przyczyną niewykonania planu dochodów z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z wyjaśnieniem Pani Dominiki Ledwińskiej – Podinspektor była m.in. niska ściągalność należności od dłużników alimentacyjnych wynikająca z braku stałych źródeł dochodów zobowiązanych.

Ponadto, poza planem wykonano dochody:

- w rozdziale 85502 w:
 - § 0920 z tytułu odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 48 920,33 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: X. 21-39, XI.35-36]

4. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania dochodów wykonanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztyнку w rozdziale 85502, w łącznej wysokości 1 466,25 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 Marii Grabowskiej – Głównej Księgowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку (osoby odpowiedzialnej), przyczyną błędnej

klasyfikacji dochodów, było niewłaściwe zinterpretowanie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Od stycznia 2018 r. dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej są klasyfikowane prawidłowo tj. w § 0940.

Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

[Akta kontroli: X..40, XI. 36]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na to, że wielkość stwierdzonych naruszeń nie była istotna dla finansów publicznych (nieprawidłowe zakwalifikowanie dochodów stanowiło 1,97% ogółu wykonanych w 2017 roku dochodów i nie miało wpływu na wysokość i terminowość przekazanych dochodów budżetu państwa), 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.:

- zwłoka w zakresie zwrotu na konto bankowe Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwoty niewykorzystanych dotacji w rozdziale 80101 § 2030 w wysokości 3 385,80 zł, była znikoma i wynosiła 1 dzień,
- wykorzystanie dotacji w rozdziale 01095 § 2010 w łącznej kwocie 8 529,20 zł na wypłatę wynagrodzeń z tytułu zawartych umów zleceń z pracownikami Urzędu na prowadzenie spraw związanych z rozliczeniem podatku akcyzowego wynosiło 0,09% całości środków dotacji wykorzystanych na realizację zadań zleconych,
- zwłoka w zakresie przekazania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawozdania z realizacji zadania wraz z końcowym finansowym rozliczeniem wykorzystania przekazanych środków na sfinansowanie zakupu wyposażenia gabinetu profilaktyki zdrowotnej, była znikoma i wynosiła 2 dni.
- nieprawidłowe zaklasyfikowanie dochodów w rozdziale 85502 stanowiło kwotę 1 466,25 zł, tj. 1,97% ogółu wykonanych dochodów w 2017 r. i nie miało wpływu na wysokość i terminowość przekazanych dochodów budżetu państwa.

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 pracowników Urzędu Miejskiego w Bisztyнку do:

- terminowego przekazywania na konto bankowe Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwot niewykorzystanych do końca roku budżetowego środków dotacji celowych,
- zaniechania zawierania umów zleceń z pracownikami Urzędu, w przedmiocie prowadzenia spraw związanych z rozliczeniem podatku akcyzowego, jeżeli zadania te realizowane są w tym samym miejscu i czasie (na podstawie umowy o pracę),
- terminowego przekazywania sprawozdań z realizacji powierzonych do wykonywania zadań,
- 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.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/