

Olsztyn, dnia 20 lutego 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.12.2019**

**Szanowny Pan
Andrzej Szymborski
Burmistrz Pisz**

**ul. Gizewiusza 5
12-200 Pisz**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Miejskim w Pisz, ul. Gizewiusza 5, 12-200 Pisz.

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

- Pan Andrzej Szymborski – Burmistrz Pisz, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r. oraz ponownie w dniu 21 października 2018 r.,
- Pan Janusz Puchalski – Zastępca Burmistrza Pisz powołany na to stanowisko z dniem 5 lutego 2015 r.

Kontrolę przeprowadziła Bożena Wójcik-Kondracka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.1166.2019 z dnia 26 listopada 2019 roku.

Termin kontroli: od 3 grudnia do 20 grudnia 2019 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2018 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-36]

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 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r. ustalił dla Miasta Pisz plan dotacji z budżetu państwa na 2018 r. w wysokości **32 716 486,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 56 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 4 895 973,40 zł.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **36 552 230,18 zł**. Miasto Pisz otrzymało z budżetu państwa w 2018 r. dotacje w łącznej wysokości **36 474 700,18 zł**, z czego wykorzystano **36 275 468,08 zł**, tj. **99,24%**.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **199 232,10 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych dotyczyło rozdziałów: 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – kwota 122 403,10 zł, 85501 *Świadczenia wychowawcze* – kwota 44 332,16 zł, 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych* – kwota 17 138,62 zł oraz 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym* – kwota 7 188,15 zł.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniami przez:

- Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pisz – przyczynami zwrotu dotacji w kwocie 122 403,10 zł (w rozdziale 85202) oraz w kwocie 44 332,16 (w rozdziale 85502) było uchylenie lub odmowa przyznania świadczenia w wyniku:
 - nieuzupełnienia dokumentów niezbędnych do wydania decyzji,
 - złożenie mniejszej ilości wniosków,
 - braku odbioru decyzji,
- Głównego Księgowego Zespołu Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli w Pisz – przyczynami zwrotu dotacji w kwocie 17 138,62 zł (w rozdziale 80153) było m.in.: zakup tańszych podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych niż wynosiła obowiązująca maksymalna kwota dotacji, zmniejszenie ilości uczniów rozpoczynających naukę w poszczególnych klasach niż zakładano w planie oraz w kwocie 7 188,15 zł (w rozdziale 85415) było m.in.: nieprzedstawienie rachunków

na pełną kwotę dofinansowania w przypadku 19 dzieci uprawnionych i objętych pomocą oraz nieprzedstawienie przez rodziców 12 uczniów żadnych rachunków za zakup podręczników.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.
4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
 - Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.,
 - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.,składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Miejski w Piszcu, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Piszcu, Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 1 w Piszcu, Zespół Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli, Szkołę Podstawową Trzonki, Szkołę Podstawową Liski, Szkołę Podstawową Kocioł Duży, Szkołę Podstawową Jeże, Szkołę Podstawową Hejdyk, Szkołę Podstawową nr 4 oraz Szkołę Podstawową nr 1 w Piszcu.

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 do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawozdań budżetowych, tj.:
 - Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.,
 - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.,i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.).

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

[Akta kontroli: II.1-112]

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **32 537 680,34 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2018 r. dotacje w łącznej wysokości **32 460 150,34 zł**, z czego wykorzystano **32 272 631,24 zł**, co stanowiło **99,19%** otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **30 044 676,13 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 133 904,00 zł,
- rozdział 85195 – 1 734,00 zł,
- rozdział 85203 – 699 930,00 zł,
- rozdział 85213 – 90 246,23 zł,
- rozdział 85215 – 359,00 zł,
- rozdział 85228 – 104 881,00 zł,
- rozdział 85501 – 17 722 865,00 zł,
- rozdział 85502 – 10 357 596,90 zł,
- rozdział 85504 – 933 160,00 zł,

➤ rezerw celowych – **2 227 955,11 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 897 967,32 zł,
- rozdział 75011 – 131 841,99 zł,
- rozdział 80153 – 248 140,40 zł,
- rozdział 85203 – 18 497,98 zł,
- rozdział 85215 – 786,96 zł,
- rozdział 85228 – 31 807,00 zł,
- rozdział 85501 – 812 802,84 zł,
- rozdział 85503 – 862,07 zł,
- rozdział 85204 – 85 248,55 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	897 967,32	-	897 967,32	17 607,20	100%
750	75011	2010	265 745,99	-	265 745,99	-	100%
801	80153	2010	248 140,40	-	248 140,40	2 626,48	100%
851	85195	2010	1 734,00	-	1 734,00	-	100%
852	85203	2010	718 427,98	-	718 427,98	-	100%
852	85213	2010	90 246,23	-	90 246,23	-	100%

852	85215	2010	1 145,96	-	1 145,96	22,47	100%
852	85228	2010	136 688,00	-	136 688,00	3 978,00	100%
852	85501	2060	18 535 667,84	-	18 535 667,84	278 007,99	100%
855	85502	2010	10 357 596,90	84 569,39	10 442 166,29	283 717,08	99,19%
855	85503	2010	862,07	-	862,07	-	100%
855	85504	2010	1 018 408,55	-	1 018 408,55	32 908,55	100
Ogółem			32 272 631,24	84 569,39	32 357 200,63	618 867,77	99,74%

* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

3. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie jest finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011, 85501, 85502) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej: tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:
 - zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym,
 - zadania związane z ewidencją ludności, rejestracją stanu cywilnego oraz dowodami osobistymi,
 - zadania związane z obroną cywilną,
 - wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
 - wydawanie decyzji potwierdzających prawo do świadczeń z opieki zdrowotnej,
 - świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
 - świadczenia wychowawcze,
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających świadczenia rodzinne i zasiłek dla opiekuna,
 - wypłatę dodatków energetycznych,
 - realizację usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych,
 - realizację Karty Dużej Rodziny,
 - realizację świadczeń z zakresu rządowego programu Dobry Start za 2018 r.
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 (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 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.),
- zawierały zapis dotyczący wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U z 2011 r. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
- sprawdzone zostały pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: II.21-23, 26, 44, III 1-259]

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

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

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **18 000,00 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2018 r. środki w kwocie **18 000,00 zł**, które wykorzystało w **100 %**.
Wykorzystane środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Miasto w ramach zadań realizowanych na podstawie porozumień przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
710	71035	2020	18 000,00 zł	44 900,00 zł	62 900,00 zł	28,62%
Ogółem			18 000,00 zł	44 900,00 zł	62 900,00 zł	28,62%

Środki wydatkowano na podstawie porozumienia Nr PS-VII.5320.1.23.2018 zawartego w dniu 30 marca 2018 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Arturem Chojeckim a Gminą Pisz reprezentowaną przez Burmistrza Pisz Pana Andrzeja Szymborskiego.

3. Dotację oraz środki własne wydatkowano na wykonanie prac porządkowych na grobach i cmentarzach wojennych z okresu I i II wojny światowej położonych na terenie Gminy Pisz.

Na wykonanie ww. prac porządkowych została zawarta umowa nr GKI.7045.4.2018 z dnia 6 czerwca 2018 r. pomiędzy Gminą Pisz a Piskim Zakładem Aktywizacji Zawodowej „Wieża” w Pisz.

Wykonane prace zostały odebrane protokołami odbioru prac porządkowych z dnia 27 sierpnia 2018 r. oraz 30 października 2018 r.

4. Na podstawie ww. umowy wykonano:

- czyszczenie terenu z samosiewów drzew i krzewów, koszenie,
- oczyszczenie krzyży i płyt nagrobnych,
- usunięcie wszelkiego rodzaju zanieczyszczeń znajdujących się na terenie kwater, mogił i cmentarzy wojennych,
- drobne naprawy i rekonstrukcje nagrobków,
- inne prace pielęgnacyjne.

Miasto ze środków własnych dofinansowało prace związane z utrzymaniem cmentarzy na kwotę 44 900,00 zł.

5. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą, 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 poprzez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacja była udzielona.

6. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nie stwierdzono.

7. W toku kontroli ustalono, że sprawozdania z realizacji zadań zostały przekazane do Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z terminami, zawartym pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim a Burmistrzem Pisz na realizację ww. zadań.

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

[Akta kontroli: II 24, 26, IV.1-32]

IV. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - § 2030, § 2040, § 6330.

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **3 996 549,84 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2018 r. środki w kwocie **3 996 549,84 zł**, które wykorzystało w kwocie **3 984 836,84 zł**, tj. w **90,71 %**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **1 997 910,96 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 75 370,96 zł,
 - rozdział 85214 – 650 000,00 zł,
 - rozdział 85216 – 479 246,00 zł,
 - rozdział 85219 – 392 064,00 zł,
 - rozdział 85230 – 401 230,00 zł,
- rezerw celowych – **1 986 925,88 zł**, w tym:
 - rozdział 75814 – 149 905,84 zł,
 - rozdział 80101 – 54 000,00 zł,
 - rozdział 80103 – 104 120,00 zł,

- rozdział 80104 – 649 380,00 zł,
- rozdział 85216 – 69 658,19 zł,
- rozdział 85219 – 70 482,00 zł,
- rozdział 85230 – 97 970,00 zł,
- rozdział 85415 – 764 816,85 zł,
- rozdział 85504 – 26 593,00 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
758	75814	2030	77 632,11	144 465,82	222 097,93	34,95%
		6330	72 273,73	134 494,40	206 768,13	34,95%
801	80101	2030	54 000,00	13 500,00	67 500,00	80%
801	80103	2030	104 120,00	26 030,00	130 150,00	80%
852	80104	2030	649 380,00	162 345,00	811 725,00	80%
852	85213	2030	75 370,96	-	75 370,96	100%
852	85214	2030	650 000,00	111,04	650 111,04	99,98%
852	85216	2030	548 904,19	-	548 904,19	100%
852	85219	2030	462 546,00	1 521 008,08	1 983 554,08	23,32%
852	85230	2030	499 200,00	136 203,00	635 403,00	78,56%
854	85415	2030 i	761 950,00	90 833,00	852 783,00	89,34%
		2040	2 866,85	-	2 866,85	100%
855	85504	2030	26 593,00	62 864,68	89 457,68	29,73%
Ogółem			3 984 836,84	2 291 855,02	6 276 691,86	63,49%

3. Gmina Pisz zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w rozdziałach: 80101 *Szkoły podstawowe* w zakresie realizacji rządowego programu *Rządowy program rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych „Aktywna tablica”* oraz programu *„Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”*, 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych*, 80104 *Przedszkola*, 85219 *Ośrodki pomocy społecznej*.

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 2017 roku,
- 85230 Pomoc państwa w zakresie dożywiania, zgodnie z § 2 ust. 2 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Pisz na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- 85415 Pomoc materialna dla uczniów, zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 ze zm.),

- 85504, zgodnie z § 3 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Pisz na dofinansowanie wynagrodzeń dla koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018”.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone, tj.:
- realizację zadań w ramach funduszu sołeckiego,
 - realizację programu w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych „Aktywna tablica” oraz programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”,
 - realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
 - wypłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
 - wypłatę zasiłków okresowych i stałych,
 - bieżące funkcjonowanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pisz,
 - realizację programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
 - realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
 - realizację programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018”.
5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.24-25, 26, III 368-369, V.1-143]

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 2018 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **19 207 859,53 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 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz.U. z 2017 r., poz. 2482) – 3 286,00 zł,
- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu opłat za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1508 ze zm.) – 10 489,45 zł,
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w przepisach 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.) – 10 946,73 zł,
- w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 19 183 099,75 zł, w tym:

- w § 0640 z tytułu zwrotu za wystawione upomnienia – 2 934,94 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 5 005 252,33 zł,
 - w § 0940 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 2 108 417,54 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 12 066 494,94 zł,
- o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2017 r., poz. 489 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- w rozdziale 85503 w § 0690 z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny – 37,60 zł, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1832).

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2018 r. wobec 5 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (okres świadczeniowy 2017/2018), na łączną kwotę 88 276,82 zł, w tym: 84 000,00 zł należność główna, 4 276,82 zł odsetki.

Ustalenia:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- na koniec każdego kwartału dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego. Stan na 31 grudnia 2018 roku przypisanych odsetek wynosił **808 688,90 zł**.

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

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

Dział	Rozdział	§	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2018 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
852	85228	0830	670,62	0,00	0,0
855	85502	0640	2 576,50	2 576,50	100
		0920	4 795 409,46	4 794 298,52	99,98
		0940	2 104 662,71	2 104 662,71	100
		0980	11 905 505,89	11 835 968,89	99,42
Ogółem			18 808 154,56	18 737 506,52	99,62

2.2. Ustalono, że w 2018 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85502 (z tyt. odsetek od funduszu alimentacyjnego, zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej) i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2018 r. – 17 650 700,73 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2018 r. – 18 737 506,52 zł
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 1 086 805,89 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Piszu wzrost wysokości należności wymagalnych z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych wynikał z comiesięcznych przypisów należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wierzycielkom i naliczonych odsetek dłużnikom alimentacyjnym oraz umarzania przez policję postępowań i małej skuteczności komorników w odzyskiwaniu należności od dłużników.

2.3. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 5 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina Pisz 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 przyłączanie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (222 wnioski).

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

- przekazano **197** informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust 7 pkt. 1 oraz ust 7 pkt 3 lit. a, b, i c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono **61** wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z **74** wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela **40** informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano **124** dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. ust. 1 ww. ustawy,
- zobowiązano **8** dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni albo poszukujący pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- wydano **24** decyzje o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- skierowano **18** wniosków do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- skierowano do prokuratury **60** wniosków o ściganie dłużników uznanych za uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy,
- skierowano **48** wniosków do CEPIK o informacje dotyczące uprawnień dłużników do kierowania pojazdami mechanicznymi, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt 2 ww. ustawy,
- skierowano **7** wniosków do Starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt ww. ustawy,
- przekazano **61** informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- skierowano do komornika sądowego łącznie **222** wnioski o przyłączenie do egzekucji komorniczej, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ww. ustawy.

2.5 W okresie kontrolowanym nie dokonywano odroczenia spłaty oraz umorzenia należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Ponadto ustalono, że w 2018 r. na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, na wniosek dłużnika alimentacyjnego (po uwzględnieniu jego sytuacji dochodowej i rodzinnej), rozłożono na raty (w wysokości 250,00 zł każda) należność z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 20 688,58 zł.

2.6 W 2018 r. dokonano 7 wygaszeń należności od dłużnika alimentacyjnego z powodu śmierci dłużnika. Kwota wynikająca z postanowienia o wygaszeniu należności wyniosła łącznie 501 067,33 zł, w tym:

- fundusz alimentacyjny – 466 112,83 zł, z tego:
 - 329 117,59 zł należność główna,
 - 136 869,64 zł odsetki,
 - 125,60 zł koszty upomnienia,
- zaliczka alimentacyjna – 34 954,50 zł, z tego:
 - 33 290,00 zł należność główna (wypłacona zaliczka),
 - 1 664,50 zł – zwiększenie 5%.

[Akta kontroli: II. 129-134, VII 1-19]

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	4 000,00	3 121,70	95,00
852	85203	0830	4 607,00	9 964,95	216,30
	85228	0830	8 201,00	9 762,34	119,00
855		0640	400,00	340,52	85,00
		0920	148 750,00	209 842,87	141,07
		0940	2 500,00	1 877,45	75,10
	85502	0980	78 000,00	96 593,55	82,32
	85503	0690	47,00	35,71	75,98
Ogółem			246 505,00	331 539,09	134,50

3.2 Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r., dochody budżetu państwa w wysokości **246 505,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **331 539,09 zł**, co stanowiło 134,50%.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem przez:

- Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich i Promocji w Urzędzie Miejskim w Pisz – niewykonanie w 100% planu dochodów z tytułu Karty Dużej Rodziny (rozdział 85503) i udostępniania danych osobowych (rozdział 75011) wynika z faktu, iż złożono mniejszą niż zaplanowano ilość wniosków o udostępnienie danych osobowych i wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny.
- Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pisz – niewykonanie w 100% planu dochodów z tytułu zwrotu kosztów wystawionych upomnień oraz z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych (rozdział 85502) spowodowany

był brakiem dochodów dłużników alimentacyjnych (duże bezrobocie na terenie gminy).

- 3.3 W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2018 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należytym wysokości oraz w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.
4. W kontrolowanym obszarze stwierdzono naruszenia stanu prawnego polegające na ewidencjonowaniu w okresie od sierpnia do grudnia 2018 r. operacji związanych z realizacją dochodów budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki bez zastosowania klasyfikacji budżetowej*. Łączna kwota tak ewidencjonowanych dochodów wyniosła **899,00 zł**.

Powyższym działaniem naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...) w myśl których dla konta 130 powinna być prowadzona ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej (paragrafów) w taki sposób aby możliwe było prawidłowe sporządzenie sprawozdawczości obowiązującej jednostki budżetowe.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowego do końca lipca 2018 r. dochody budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych ewidencjonowane były na koncie 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. 750-75011-0690. Ustawienia użytkowanego w Urzędzie Miejskim w Pieszku programu Puma powodowały, że takie ewidencjonowanie dochodów zaliczało je automatycznie w sprawozdaniu RB - 27S jako dochody własne Gminy powodując ich „sztuczne zawyżenie”. W związku z powyższym w drugim półroczu ubiegłego roku odstąpiono od stosowania w ewidencji dochodów budżetu państwa podziałek klasyfikacji budżetowej. W czasie konsultacji z firmą ZETO Software sp. z o., która jest autorem oprogramowania, ustalono, że po wprowadzeniu przez nich stosownych zmian w ustawieniu parametrów naliczania sprawozdań, dochody budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych będą mogły być ujmowane na koncie 130 z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania mogły skutkować trudnością w precyzyjnym ustaleniu kwot zrealizowanych dochodów budżetu państwa oraz, w związku z brakiem klasyfikacji budżetowej w tym zakresie, trudnością w określeniu źródeł powstania dochodów.

Osoba odpowiedzialna – Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego zatrudniona w okresie objętym kontrolą.

[Akta kontroli: II. 92-96-134, VI.1--46]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo wystąpienia naruszenia stanu prawnego, 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 nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru, tj. ujmowanie w ewidencji księgowej dochodów budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* bez zastosowania klasyfikacji budżetowej nie miało wpływu na prawidłowość pobierania oraz terminowość przekazania dochodów do budżetu państwa.

Jednakże mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez ewidencjonowanie operacji związanych z realizacją dochodów budżetu państwa na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej określającej źródło powstania dochodu.

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

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

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/