

Olsztyn, dnia 19 listopada 2019 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.10.2019**

**Szanowny Pan
Bogusław Fijas
Wójt Gminy Ostróda**

**ul. Jana III Sobieskiego 1
14-100 Ostróda**

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 Gminy w Ostródzie, ul. Jana III Sobieskiego 1, 14-100 Ostróda.

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

- Pan Bogusław Fijas – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 24 listopada 2014 r.,
- Pan Grzegorz Kastrau – Zastępca Wójta Gminy, powołany na to stanowisko od dnia 1 grudnia 2018 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.808.2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r.,
- Anna Kobylińska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.809.2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r.

Upoważnienia wydał Wojewoda Warmińsko-Mazurski.

Termin kontroli: 2-27 września 2019 r.

Zakres kontroli:

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

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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) – obowiązujących w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: I. 1-24]

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. (oraz korekta – decyzja 14A/2018 z dnia 16 marca 2018 r.) ustalił dla Gminy Ostróda plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2018 r. w wysokości **21 963 470,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 43 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 6 649 931,64 zł (w tym: zwiększenia – 5 452 635,14 zł oraz zmniejszenia – 1 197 296,50 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., wyniosła **26 218 808,64 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2018 r. dotacje w łącznej wysokości **26 215 781,64 zł**, z czego wykorzystwała **26 078 174,57 zł**, tj. 99,46 %.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **137 607,07 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, decyzjami Wojewody dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 2 636,00 zł, w tym:

- 2 146,00 zł w rozdziale 75011 (FK 496/2017 z dnia 19 grudnia 2018 r.),
- 490,00 zł w rozdziale 85295 (FK 482/2017 – z dnia 15 grudnia 2018 r.).

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych nastąpiło w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* (kwota 64 464,71 zł). Zgodnie z informacją złożoną na piśmie przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie (cyt.): „*Za pośrednictwem aplikacji SAC (...) Ośrodek złożył zapotrzebowanie dotyczące wymagalnych potrzeb na realizację zadania w 2018 r. Wykazano wówczas, że plan w rozdziale 85502 jest zawyżony, a nadwyżka wynosi 70 000 zł. Pomimo tej informacji plan w tym rozdziale nie został zmniejszony i w związku z tym niewykorzystane środki zostały wrócone do Urzędu Wojewódzkiego*”.

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. Prawdliwość 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 oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:

- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r., porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - Urząd Gminy w Ostródzie – rozdziały: 75011, 85503,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie – rozdziały: 85203, 85502.
- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2018 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - Urząd Gminy – rozdziały: 01095, 75011, 80203, 85215, 85503,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – rozdziały: 85213, 85219, 85501, 85502, 85504,
 - Szkoła Podstawowa w Idzbarku – rozdział 80153,
 - Szkoła Podstawowa w Brzydowie – rozdział 80153,
 - Szkoła Podstawowa w Durągu – rozdział 80153,
 - Szkoła Podstawowa w Lipowie – rozdział 80153,
 - Szkoła Podstawowa w Starych Jabłonkach – rozdział 80153,
 - Szkoła Podstawowa w Szyldaku – rozdział 80153,
 - Szkoła Podstawowa w Zwierzewie – rozdział 80153,
 - Zespół Szkół w Samborowie – rozdział 80153,
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pietrzwałdzie – rozdział 80153,
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Tyrowie – rozdział 80153.
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2018 r. porównano z ewidencją księgową konta 901 (organ).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez powyższe jednostki podległe Gminie,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego, 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 ww. sprawozdania 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.).

[Akta kontroli: 1-179]

6. Stwierdzone uchybienia w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły błędnego sporządzenia przez Gminę Ostróda, zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r., poprzez wykazanie w kolumnie nr 8 „Dochody przekazane” nieprawidłowych kwot dochodów stanowiących dochód budżetu państwa, tj.:

- 265,05 zł, zamiast 294,50 zł (rozdział 75011§0690),
- 114 954,93 zł, zamiast 117 008,45 zł (rozdział 85502§0920),
- 130 605,96 zł, zamiast 133 653,25 zł (rozdział 85502§0980).

W powyższym zakresie naruszono dyspozycję wynikającą z § 6 ust. 2 pkt 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy (cyt.) „*Wysokość kwot wpisanych w kolumnie nr 8 sprawozdania zbiorczego wynika z przyjętej interpretacji przepisów oraz przyjętych procedur w Urzędzie Gminy*”.

Powyższe działanie skutkowało przekazaniem błędnych danych odbiorcy tego sprawozdania, tj. Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu, w zakresie faktycznie przekazanych kwot dochodów w rozdziałach: 75011 i 85502.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Ostróda.

[Akta kontroli: II 167-180]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, 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 2018 r., wyniosła **21 956 490,85 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2018 r. dotacje w łącznej wysokości **21 953 463,85 zł**, z czego wykorzystwała **21 873 728,55 zł**, co stanowiło 99,63% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ✓ ustawy budżetowej – **19 963 917,87 zł**, w tym rozdziały:

- 75011 – 42 818,98 zł,

- 85203 – 804 626,40 zł,
 - 85213 – 64 216,20 zł,
 - 85219 – 3 471,00 zł,
 - 85501 – 10 798 518,00 zł,
 - 85502 – 7 611 097,29 zł,
 - 85504 – 639 170,00 zł.
- ✓ rezerw celowych – **1 909 810,68 zł**, w tym rozdziały:
- 01095 – 1 193 149,27 zł,
 - 75011 – 14 516,00 zł,
 - 80153 – 131 724,53 zł,
 - 85203 – 30 687,70 zł,
 - 85215 – 2 263,60 zł,
 - 85501 – 536 961,24 zł,
 - 85503 – 508,34 zł.

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

Dział	Rozdział	Para graf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	Koszty obsługi zadania*	% udział dotacji
010	01095	2010	1 193 149,27 zł	0,00 zł	1 193 149,27 zł	23 395,08 zł	100%
750	75011		57 334,98 zł	0,00 zł**	57 334,98 zł	0,00 zł	100%
852	80153		131 724,53 zł	0,00 zł	131 724,53 zł	1 304,16 zł	100%
852	85203		835 314,10 zł	0,00 zł	835 314,10 zł	0,00 zł	100%
852	85213		64 216,20 zł	0,00 zł	64 216,20 zł	0,00 zł	100%
852	85215		2 263,60 zł	0,00 zł	2 263,60 zł	44,32 zł	100%
852	85219		3 471,00 zł	0,00 zł	3 471,00 zł	43,00 zł	100%
855	85501	2060	11 335 479,24 zł	0,00 zł	11 335 479,24 zł	165 799,08 zł	100%
855	85502	2010	7 611 097,29 zł	0,00 zł	7 611 097,29 zł	209 064,75 zł	100%
855	85503		508,34 zł	0,00 zł	508,34 zł	00,0 zł	100%
855	85504		639 170,00 zł	0,00 zł	639 170,00 zł	20 570,00 zł	100%
Razem			21 873 728,55 zł	0,00 zł	21 873 728,55 zł	420 220,39 zł	100%

* Koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach.

** Zgodnie z danymi przekazanymi przez Urząd Gminy w Ostródzie.

3. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie jest finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 01095, 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,
- 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,
- bieżąca działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Wygodzie,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
- wypłata wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną,
- 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,
- realizacja programu „Dobry start”.

5. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- 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 8 marca 2017 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 (Dz. U. z 2018 r., poz. 395),
- 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 2018 r., poz. 1986 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. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
- sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym,
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: I. 23, III. 1-284]

6. Stwierdzone, w kontrolowanym obszarze, uchybienia dotyczyły wypłacenia producentowi rolnemu kwoty większej o **41,00 zł** (41 litrów paliwa) niż wynikało z sumy wszystkich faktur dokumentujących zakup paliwa. Powyższa kwota została wypłacona producentowi rolnemu na podstawie decyzji FN.3153.154.2018 z dnia 19 marca 2018 r.

Naruszono w tym zakresie art. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340 ze zm.), który stanowi, że kwotę zwrotu podatku ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku.

Powyższe skutkowało pobraniem przez Gminę dotacji w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie 41,00 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Gminy wynika, iż przyczyną powyższego stanu rzeczy był błąd rachunkowy, który zaistniał podczas sumowania faktur dokumentujących zakup paliwa przez producentów rolnych.

Nienależnie wypłacone środki dotacji w kwocie 41,00 zł zostały zwrócone przez producenta rolnego do Urzędu Gminy w Ostródzie w dniu 18 września 2019 r. a następnie przekazane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 19 września 2019 r.

Osoba odpowiedzialne:

- Inspektor ds. Wymiaru Podatków i Opłat w Urzędzie Gminy w Ostródzie,
- Skarbnik Gminy Ostróda (z tytułu nadzoru).

[Akta kontroli: III.37-69; III.127]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na znikomą kwotę naruszenia, ocenia się **pozytywnie**.

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 128/2017 z dnia 18 maja 2018 r. przyznał dla Gminy Ostróda dotację udzieloną z budżetu państwa (ustawa budżetowa) na zadania bieżące realizowane przez Gminę w 2018 r. w wysokości **1 000,00 zł**.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów utrzymania cmentarza ofiar cywilnych (Polaków i Rosjan) II wojny światowej w Zawadach Małych.

Środki wydatkowano na podstawie Porozumienia Nr PS-VII.5230.1.51.2018, zawartego w dniu 22 maja 2018 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Arturem Chojeckim a Gminą Ostróda, reprezentowaną przez Wójta Pana Bogusława Fijasa.

3. Na podstawie sprawozdań i rozliczenia z wykonania zadania w zakresie utrzymania cmentarza w Zawadach Małych 2018 r., złożonych przez Urząd Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ewidencji księgowej, faktury, protokołu odbioru, dokumentacji fotograficznej ustalono, że dotację w kwocie 1 000,00 zł, wydatkowano na prace konserwacyjne m.in.: demontaż, wyczyszczenia mechaniczne,

pomalowanie farbą przeciwrzewną, wycięcie przerdzewiałych elementów oraz ponowne zespawanie krzyża stalowego (prace z rusztowania).

Łączny koszt realizacji zadania wyniósł 1 500,00 zł, w tym:

- środka budżetu państwa 1 000,00 zł (66,66%),
- środki Gminy 500,00 zł (33,34%).

4. Stwierdzone uchybienia dotyczyły nieterminowego przekazania do wiadomości Wojewody Warmińsko-Mazurskiego sprawozdań częściowych z wykonania zadania w zakresie utrzymania cmentarza ofiar cywilnych w 2018 r.

Naruszono w tym zakresie § 3 ust. 1 pkt 1 i 2 powyższego Porozumienia, zgodnie z którym, przekazanie Wojewodzie sprawozdań merytoryczno-finansowych obejmujących okresy:

- od początku realizacji zadania do 31 sierpnia 2018 r., winno nastąpić w terminie do dnia 15 września 2018 r. Okres zwłoki w przekazaniu sprawozdania odbiorcy wyniósł 2 dni,
- od 1 września 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., winno nastąpić w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r. Okres zwłoki w przekazaniu sprawozdania odbiorcy wyniósł 1 dzień.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Gminy wynika, że zwłoka w przekazaniu sprawozdań merytoryczno-finansowych powstała (cyt.): „(...) z powodu przeoczenia terminu na jego złożenie (...) oraz z powodu wcześniejszego odbioru poczty z Urzędu Gminy Ostróda niż zazwyczaj”.

Osoba odpowiedzialna – Inspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Gminy w Ostródzie.

[Akta kontroli: IV.1-30]

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), z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych oraz inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin - § 2030, § 6330.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **4 261 317,79 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2018 r. dotacje w łącznej wysokości **4 261 317,79 zł**, z czego wykorzystowała **4 203 446,02 zł**, co stanowiło 98,64 % otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **1 744 415,10 zł**, w tym rozdziały:
 - 85213 – 70 653,10 zł,
 - 85214 – 422 177,00 zł,

- 85214 – 24 780,00 zł¹,
 - 85216 – 688 516,00 zł,
 - 85219 – 245 398,00 zł,
 - 85230 – 269 979,00 zł.
- rezerw celowych – **2 459 030,92 zł**, w tym rozdziały:
- 60016 – 1 452 738,18 zł,
 - 75814 – 179 219,61 zł,
 - 80103 – 123 300,00 zł,
 - 80104 – 308 250,00 zł,
 - 80149 – 9 590,00 zł,
 - 85214 – 26 127,00 zł,
 - 85216 – 111 843,85 zł,
 - 85219 – 22 912,00 zł,
 - 85230 – 18 000,00 zł,
 - 85415 – 226 513,28 zł,
 - 85504 – 3 449,00 zł.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
600	60016	6330	1 452 738,18 zł	440 889,23 zł	1 893 627,41 zł	76,72%
758	75814	2030	140 969,65 zł	396 774,56 zł	537 744,21 zł	26,21%
758	75814	6330	38 249,96 zł	107 658,72 zł	145 908,68 zł	26,21%
801	80103	2030	123 300,00 zł	542 062,66 zł	665 362,66 zł	18,53%
801	80104	2030	308 250,00 zł	1 312 485,78 zł	1 620 735,78 zł	9,01%
801	80149	2030	9 590,00zł	111 318,36 zł	120 908,36 zł	7,9%
852	85213	2030	70 653,10 zł	0,00 zł	70 653,10 zł	100%
852	85214	2030	448 304,00 zł	0,00 zł	448 304,00 zł	100%
852	85214*	2039	24 780,00 zł	0,00 zł	24 780,00 zł	100%
852	85216	2030	800 359,85 zł	0,00 zł	800 359,85 zł	100%
852	85219	2030	268 310,00 zł	1 345 612,55 zł	1 613 922,55 zł	16,62%
852	85230	2030	287 979,00 zł	125 000,00 zł	412 979,00 zł	69,90%
854	85415	2030	226 513,28 zł	56 628,32 zł	283 141,60 zł	80%
855	85504	2030	3 449,00 zł	25 311,40 zł	28 760,40 zł	11,99%
Razem			4 203 446,02 zł	4 463 741,58 zł	8 667 187,60 zł	48,5%

* Dofinansowanie programu unijnego ze środków bp.

3. Gmina 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: 80103 *Oddziały przedszkolne*

¹ §2039 Środki wydatkowano w ramach realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020.

w szkołach podstawowych, 80104 *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 o charakterze socjalnym*.

Ponadto, wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 60016 *Drogi publiczne gminne*, zgodnie § 1 ust. 1-2 oraz z § 2 ust. 2-3 umowy Nr 9/71/WLID/18 z dnia 3 lipca 2018 r., zawartej przez Wójta Gminy Ostróda z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach „Rządowego programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej”,
 - 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 r.,
 - 85230 *Pomoc w zakresie dożywiania*, zgodnie z § 2 ust. 3 umowy zawartej przez Wójta Gminy Ostróda 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 przez Wójta Gminy Ostróda z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych 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 zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
 - wypłatę zasiłków okresowych i stałych,
 - bieżące funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie,
 - realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
 - realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
 - realizację programu „Wyprawka szkolna”,
 - realizację „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018”.
5. W zakresie dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nieprawidłowości nie stwierdzono.
- [Akta kontroli: I.24, I-106]*
6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W Gminie Ostróda przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych na 2018 r., na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 15312 Morliny-Tyrowo”. Łączna wartość zamówienia wyniosła 1 893 627,41 zł, w tym z dotacji budżetu państwa 1 452 738,18 zł.
2. W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych.
3. Ustalenia:
 - 3.1. W dniu 14 czerwca 2018 r., na podstawie wniosku o wszczęcie postępowania, Wójt Gminy Ostróda wydał Zarządzenie Nr 85/2018 w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia zamówienia publicznego na wykonanie zadania pod nazwą: „Przebudowa drogi gminnej nr 15312 Morliny-Tyrowo”. W skład komisji przetargowej weszło 5 osób (przewodniczący, sekretarz, 3 członków komisji).
 - 3.2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) zwanej dalej ustawą Pzp.
 - 3.3. Przedmiotem zamówienia było wzmocnienie istniejącej drogi gminnej Nr 153127N na odcinku Morliny – Tyrowo o długości 1253 mb wraz z budową jednostronnego chodnika o długości 698 mb i zatoką autobusową. Zakres rzeczowy realizacji powyższego zamówienia objął wzmocnienie nawierzchni drogi z betonu asfaltowego oraz wykonanie chodnika z kostki betonowej i zatoki z betonu asfaltowego. Opis przedmiotu zamówienia nie naruszał zasad uczciwej konkurencji.
 - 3.4. Ustalenia wartości przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 13 czerwca 2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Szacowana wartość zamówienia wyniosła 1 499 800,68 zł netto (347 844,39 euro). Przeliczenia zamówienia na kwotę wyrażoną w euro dokonano zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 28 grudnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2477). Zamawiający ustalił, że na realizację zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę w wysokości 1 844 754,84 zł brutto.
 - 3.5. Termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 30 października 2018 r.
 - 3.6. W dniu 20 czerwca 2018 r. opublikowano ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia: 576103-N-2018). Ponadto, ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Ostródzie oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego (<http://bip.gminaostroda.pl>) w okresie od dnia 20 czerwca 2018 r. do dnia 5 lipca 2018 r.
 - 3.7. Termin składania ofert wyznaczono do 5 lipca 2018 r. do godz. 10⁰⁰, w siedzibie Urzędu Gminy w Ostródzie. Wyznaczony termin składania ofert zgodny był z art. 43 ust. 1 ustawy Pzp, który stanowi, że zamawiający wyznacza termin składania ofert w przypadku usług, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, nie krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.
 - 3.8. Za kryterium oceny składanych w postępowaniu ofert zamawiający przyjął:
 - całkowitą cenę ryczałtową brutto za wykonanie przedmiotu zamówienia – 60%,
 - okres udzielonej gwarancji na wykonanie roboty – 40%.
 - 3.9. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza

- przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 1 844 754,84 zł brutto.\
- 3.10. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 5 lipca 2018 r. o godz. 10⁰⁰, w sali sesyjnej Urzędu Gminy w Ostródzie, ul. Jana III Sobieskiego 1, 14-100 Ostróda.
 - 3.11. W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu, ofertę złożyli następujący wykonawcy:
 - a) STRABAG Sp. z o. o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków:
 - cena oferty brutto 3 062 108,57 zł;
 - okres gwarancji 60 miesięcy.
 - b) Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „DROMO” Sp. z o. o., ul. Nadrzeczna 5, 14-100 Ostróda:
 - cena oferty brutto 2 457 340,03 zł;
 - okres gwarancji 60 miesięcy.
 - c) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZIEJA” Ryszard Zieja, ul. Fabryczna 9, 18-400 Łomża:
 - cena oferty brutto 1 797 922,73 zł;
 - okres gwarancji 60 miesięcy.
 - 3.12. Wykonawcy ubiegający się o udzielenie zamówienia, złożyli oświadczenia w celu wstępnego potwierdzenia spełnienia ich warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia z postępowania.
 - 3.13. Wszyscy wykonawcy przekazali na rachunek Urzędu Gminy Ostróda wadium w wysokości 30 000,00 zł.
 - 3.14. W dniu 6 lipca 2018 r., na podstawie art. 26 ust. 2 Pzp, zamawiający wezwał Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ZIEJA” Ryszard Zieja do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków w prowadzonym postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia z postępowania. Wymagane dokumenty wpłynęły do Urzędu Gminy w Ostródzie w wymaganym terminie.
 - 3.15. Członkowie komisji przetargowej, Wójt oraz osoba wykonująca czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.
 - 3.16. W dniu 13 lipca 2018 r. Zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę, która uzyskała 100 punktów (zgodnie z ustalonym kryterium) oraz spełniała wszystkie wymogi formalne i merytoryczne określone w postępowaniu. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej.
 - 3.17. W dniu 16 lipca 2018 r. Zamawiający poinformował drogą mailową oferentów o rozstrzygnięciu przetargu.
 - 3.18. W dniu 23 lipca 2018 r., w Ostródzie, zawarta została umowa na realizację inwestycji „Przebudowa drogi gminnej nr15312 N Morliny-Tyrowo” nr IRL.7013.12.2018 pomiędzy Gminą Ostróda a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „ZIEJA” Ryszard Zieja z siedzibą w Łomży. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia wraz ze wszystkimi informacjami niezbędnymi do jego wykonania, został zawarty w SIWZ, w tym dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiarach, stanowiących załącznik nr 2 do umowy. Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy zgodnie z ofertą na łączną kwotę brutto w wysokości 1 797 922,73 zł.
 - 3.19. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25 lipca 2018 r. (numer ogłoszenia: 500174825-N-2018).
4. Realizacja zamówienia:
- 4.1. Roboty rozpoczęto i realizowano planowo.
 - 4.2. W dniu 30 października 2018 r. Wykonawca powiadomił Zamawiającego o zakończeniu robót i zgłosił gotowość do odbioru końcowego przedmiotu umowy.
 - 4.3. W dniu 15 listopada 2018 r. spisano protokół końcowy z odbioru wykonanych robót.

W protokole zawarto informację, że roboty drogowe stanowiące przedmiot umowy zostały zakończone, elaborat powykonawczy jest kompletny, usterek nie stwierdzono.

4.4. Zapłaty za wykonane roboty dokonano terminowo w 1 transzy, zgodnie z umową (faktura nr 18-FVS/0087 z dnia 15 listopada 2018 r.).

Powyższe działania przeprowadzono zgodnie z warunkami umowy IRL.7013.12.2018 z dnia 23 lipca 2018 r.

5. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

[Akta kontroli: VI. 1-31]

VI. W zakresie należności oraz prawidłowości i terminowości pobierania oraz 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 **10 362 771,51 zł**, tj. w rozdziale 85502, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 6 721 057,69 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 989 916,34 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 2 651 797,48 zł, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2018 r. poz. 554 ze zm.).
 - 1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalania należności w 2018 r. wobec 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (okres świadczeniowy 2017/2018), na łączną kwotę 139 400,00 zł (w tym odsetki 6 587,22 zł - stan na dzień 31 grudnia 2018 r.).

Ustalenia:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 oraz 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 2018 r. 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 2018 r. – **440 509,13 zł**).

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2018 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
852	85502	0920	2 651 797,48 zł	2 651 797,48 zł	25,59%
		0970	989 916,34 zł	989 916,34 zł	9,55%
		0980	6 721 057,69 zł	6 721 057,69 zł	64,86%
Razem			10 362 771,51 zł	10 362 771,51 zł	100%

2.2. W toku kontroli ustalono, że w 2018 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85502, tj.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2018 r. – 9 582 294,05 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2018 r. – 10 362 771,51 zł,
- i wzrósł w ciągu roku w § 0980 i 0920 o kwotę 780 477,46 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie, wzrost należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego nastąpił m.in. na skutek:

- trudności w ściąganiu należności od dłużników alimentacyjnych,
- wzrostu liczby osób pobierających świadczenia,
- zmiany wysokości zasądzonych kwot alimentów.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania obejmujące dochodzenie należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych 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.

W okresie kontrolnym skierowano do komornika sądowego łącznie 241 wniosków o przyłączenie do egzekucji komorniczej. Według złożonych wniosków, do egzekucji przyłączono zadłużenie w kwocie 9 372 855,17 zł, w tym odsetki 2 651 797,48 zł.

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

- przeprowadzono 43 wywiady alimentacyjne i odebrano 43 oświadczenia majątkowe od dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przekazano komornikowi sądowemu 43 informacje mające wpływ na skuteczność przeprowadzonych egzekucji, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,

- zobowiązano 21 dłużników do zarejestrowania się jako osoba bezrobotna lub poszukująca pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przekazywano informacje do urzędów pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej 20 dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- wszczęto 12 postępowań dotyczących uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3 pkt 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- wydano 8 decyzji dotyczących uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- wydano 1 decyzję umarzającą wszczęte postępowanie dotyczące uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 2 pkt 9, art. 5 ust. 3, art. 25 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- skierowano do prokuratury 8 wniosków o ściganie dłużników alimentacyjnych uznanych za uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (Dz. U. z 2018 r., poz. 1600 ze zm.),
- skierowano 1 wniosek do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- skierowano 115 informacji w trybie art. 203 § 3 Kodeksu Karnego,
- raz w miesiącu aktualizowano i przekazywano do biura informacji gospodarczej informacje o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 8a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

2.3. W 2018 r. na skutek śmierci dłużników alimentacyjnych, wygaszeniu uległa kwota 34 020,26 zł, w tym z tytułu:

✓ funduszu alimentacyjnego 29 941,37 zł (w tym odsetki 12 248,47 zł),

✓ zaliczki alimentacyjnej 4 078,89 zł,

zgodnie z art. 23 ust. 9 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzania, odroczenia terminów płatności oraz rozkładania na raty należności budżetu państwa.

[Akta kontroli: II. 6-18, 167-171, VII. 1-30]

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

3.1. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				zł	%
750	75011	0690	2 000,00 zł	294,50 zł	14,73%
833	85203	0830	322,00 zł	1 484,52 zł	461,03%
855	85502	0920	156 123,00 zł	117 008,45 zł	163,76%
		0970		4 991,38 zł	
		0980		133 653,25 zł	
855	85503	0690	19,00 zł	35,36 zł	186,10%
Ogółem			158 464,00 zł	257 467,46 zł	162,48%

3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r., dochody budżetu państwa w wysokości **158 464,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **257 467,46 zł**, co stanowiło **162,48 %** planu.

3.3. W toku kontroli ustalono (do próby przyjęto dochody wykonane w I kw. 2018 r.), że dochody uzyskiwane w 2018 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: II. 6-18, 167-171, VII. 4-5, 31-35]

4. Stwierdzone uchybienia w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły błędnego zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej, w wysokości 9 982,76 zł, tj. w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, zamiast w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Gminy wynika, że (cyt.): „(...) księgowanie wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych gromadzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie w paragrafie 0970 wynika z przyjętej interpretacji. Paragraf powyższy tj. „wpływy z różnych dochodów” obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami. Z analizy zapisów rozporządzenia wynika, że inne paragrafy nie odnoszą się wprost do w/w dochodów, wobec powyższego postanowiono klasyfikować je w paragrafie 0970”.

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

Osoby odpowiedzialne:

- Skarbnik Gminy Ostróda (z tytułu nadzoru),
- Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie.

[Akta kontroli: II. 167-171, 176-179, VII. 37]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, 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 kontrolowanych obszarów, bądź miała charakter formalny, tj.:

- błędne wypełnienie kolumny 8 „Dochody przekazane” sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ poprzez wykazanie w niej nieprawidłowej kwoty dochodów stanowiących dochód budżetu państwa, nie miało wpływu na wielkość przekazanych dochodów budżetu państwa,
- pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w rozdziale 01095 stanowiło znikomą kwotę 41,00 zł w porównaniu do wszystkich wydatków poniesionych w powyższym rozdziale,
- zwłoka w przekazaniu sprawozdań częściowych z wykonania zadania w zakresie utrzymania cmentarza ofiar cywilnych II wojny światowej, Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu wynosiła od 1 do 2 dni,
- nieprawidłowe zaklasyfikowanie dochodów w rozdziale 85502 stanowiło kwotę 9 982,76 zł, tj. 3,88% ogółu wykonanych przez Gminę Ostróda dochodów w 2018 r.

Jednakże mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam bieżące podejmowanie działań mających na celu wyeliminowanie w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności zobowiązanie pracowników:

1. Urzędu Gminy do:

- prawidłowego sporządzania sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ poprzez wykazywanie w kolumnie 8 „Dochody przekazane” właściwych kwot przekazanych dochodów budżetu państwa,
- prawidłowego rozliczania zwrotu producentom rolnym, podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- terminowego przekazywania Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu sprawozdań częściowych z wykonania zadania w zakresie utrzymania cmentarzy wojennych.

2. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do stosowania prawidłowej klasyfikacji dochodów budżetowych, tj. ujmowanie dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej 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