DK.M.1710.2.2016

DK/M/SK
29.04.2016
SEKRETARZ MIASTA
Artur Żeliński

Olsztyn, dnia 25 kwietnia 2016 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.7.2016

5172
29 KWI. 2016
DK/M.1710.2.2016
04.05.2016

ZOD UM Elbląg
Rejestr pism i spraw
PISMO PRZYCHODZĄCE
Numer pisma 32529/2016
Wpłynęło 28-04-2016

Szanowny Pan
Witold Wróblewski
Prezydent
Miasta Elbląga

ul. Łączności 1
82-300 Elbląg

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 Elblągu, ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg.

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

- Pan Witold Wróblewski – Prezydent Miasta Elbląga, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pan Bogusław Milusz – Wiceprezydent, powołany na to stanowisko w dniu 10 grudnia 2014 r.,
- Pan Janusz Nowak – Wiceprezydent, powołany na to stanowisko w dniu 1 stycznia 2015 r.,
- Pan Jacek Boruszka – Wiceprezydent, powołany na to stanowisko w dniu 1 stycznia 2015 r.,
- Pan Zbigniew Pater – Skarbnik, powołany na to stanowisko w dniu 4 sierpnia 1994 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Monikę Napiórkowską – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.70.2016 z dnia 2 lutego 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 15 lutego do 11 marca 2016 r.

Zakres kontroli:
- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa, przez powiat grodzki,
- okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 na 2016 r.

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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-15]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Miasta 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 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r. ustalił dla Miasta Elbląga (powiatu grodzkiego) plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych na 2015 rok w wysokości **23 716 942,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 25 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 3 034 314,65 zł (w tym: zwiększenia – 1 078 798,25 zł oraz zmniejszenie – 1 955 516,40 zł).

2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację ww. zadań wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **22 840 223,85 zł** (zlecone – 19 819 179,85 zł oraz własne – 3 021 044,00 zł). Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2015 r. środki w kwocie **22 837 999,25 zł**, z czego wykorzystało **22 815 288,64 zł**, co stanowiło 99,90% otrzymanej dotacji.

   Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **22 710,61 zł** i 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.

   Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych, zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami złożonymi przez: Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 2 i Zastępcy Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 1, spowodowane było:
   - w rozdziale 80102 (kwota 4 563,44 zł) i w rozdziale 80111 (kwota 7 618,69 zł), mniejszą liczbą uczniów, którzy podjęli naukę 1 września 2015 r. w stosunku do planowanej oraz niższymi kosztami zakupu materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych,

- w rozdziale 85205 (kwota 5 918,90 zł), m.in.: mniejszymi kosztami związanymi z monitoringiem placówki, zmianą formy zatrudnienia psychologa, brakiem konieczności ubezpieczenia osób przebywających w placówce, mniejszą ilością osób uczestniczących w programie korekcyjno-edukacyjnym dla sprawców przemocy w rodzinie, niż planowano,
- w rozdziale 85204 (kwota 1 894,13 zł), m.in. absencją chorobową jednego koordynatora.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych 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 podziałce klasyfikacji budżetowej,
   - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

   [Akta kontroli: II.1-2, 4-22]

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
   - Rb-27ZZ zbiorczego, za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.,
   - Rb-50 zbiorczego o wydatkach, od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.,
   - Rb-50 jednostkowego o dotacjach, od początku roku do końca IV kwartał 2015 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.

   W wyniku kontroli stwierdzono, że:
   - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez odpowiednie jednostki podległe,
   - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez odpowiednie jednostki podległe,
   - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Miasta,
   - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki,
   - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały, zawierały podpisy Prezydenta i Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Kierownika jednostki organizacyjnej i Głównego księgowego (sprawozdania jednostkowe).

   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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).), tj.: Rb-27ZZ – 4 lutego 2015 r., Rb-50 o wydatkach/o dotacjach – 11 lutego 2016 r.

[Akta kontroli: II.2-3, 23-42]

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

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **19 819 179,85 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **19 816 955,25 zł**, z czego wykorzystało **19 796 138,77 zł**, co stanowiło 99,89% otrzymanej dotacji.

   Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:
   - ustawy budżetowej – 19 606 646,05 zł, w tym:
   - rozdział 70005 – 57 587,22 zł,
   - rozdział 71013 – 41 484,00 zł,
   - rozdział 71015 – 468 655,44 zł,
   - rozdział 75011 – 231 663,65 zł,
   - rozdział 75045 – 36 435,40 zł,
   - rozdział 75411 – 10 762 494,86 zł,
   - rozdział 85156 – 7 250 428,46 zł,
   - rozdział 85205 – 353 849,10 zł,
   - rozdział 85321 – 404 047,92 zł,
   - rezerw celowych – 189 492,72 zł, w tym:
   - rozdział 75411 – 27 520,00 zł,
   - rozdział 80102 – 10 552,92 zł,
   - rozdział 80111 – 4 555,80 zł,
   - rozdział 85321 – 146 864,00 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności 18 pracowników Urzędu Miejskiego w Elblągu, realizujących zadania w rozdziałach: 70005 i 75011, oraz 14 pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Elblągu, realizujących zadania w rozdziałach: 85205 i 85321 opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielone.

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 46,34% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 70005, 71013, 75045, 80102, 80111, 85205 i 85321 oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów, 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.

4. 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 2013 r., poz. 330 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. Nr 38, poz. 207 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosowanie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- na dokumentach księgowych dot. zakupu książek do szkół umieszczono informację o wpisaniu do księgi inwentarzowej księgozbioru z podaniem pozycji,
- na dokumentach księgowych dot. zakupu żywności umieszczono informacje o przyjęciu do magazynu oraz prawidłowo dekretowano na koncie syntetycznym 310 w korespondencji z kontem 201,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III.1-9, 11-182]

5. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań zleconych polegały na nieprowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ze środków otrzymanych z dotacji celowej na realizację zadań zleconych, tj. zakup podręczników i ćwiczeń do szkół oraz materiałów biurowych i edukacyjnych, w tym:
   - w rozdziale 80102 i 80111, przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 1 w Elblągu, na łączną kwotę 3 826,46 zł,
   - w rozdziale 80102, przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 2 w Elblągu, na łączną kwotę 8 414,47 zł,

   co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...). Zgodnie z przepisami rozporządzenia ewidencja szczegółowa do konta 130 Rachunek bieżący jednostki powinna być prowadzona zgodnie z planem finansowym dochodów i wydatków budżetowych jednostki. Natomiast, jak wynika z przepisów art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

   Z pisemnych wyjaśnień głównych księgowych poszczególnych jednostek wynika, że nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji na realizację zadań zleconych spowodowane było niedopatrzeniem przy dokonywaniu księgowania poszczególnych wydatków.

Zaniechanie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji mogło skutkować trudnością w precyzyjnym określeniu źródeł finansowania wydatku oraz właściwego rozliczenia wydatkowanych z dotacji celowej środków finansowych.

Osoby odpowiedzialne:
- Pani Mirosława Milanowska, Główny księgowy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 1.
- Pani Barbara Żak, Główny księgowy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 2.

[Akta kontroli: III.9-10, 183-188]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie.**

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację bieżących zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **3 021 044,00 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **3 021 044,00 zł**, z czego wykorzystało **3 019 149,87 zł**, co stanowiło 99,94% otrzymanej dotacji.

   Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:
   - ustawy budżetowej (rozdział 85202) – 2 956 866,59 zł,
   - rezerw celowych – 62 283,28 zł, w tym:
   - rozdział 80102 – 2 300,00 zł,
   - rozdział 85204 – 59 983,28 zł.

2. Miasto Elbląg 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 następujących rozdziałach:
   - 80102 Szkoły podstawowe specjalne,
   - 85202 Domy Pomocy Społecznej.

   Ponadto ustalono, że w rozdziale 85204 został zachowany wkład własny wynikający z § 3 pkt 2 umowy Nr PS-I.3146.15.5.2015 z dnia 5 lipca 2015 r zawartej przez Miasto Elbląg z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim.

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. wszystkich dowodów księgowych dokumentujących wydatki pozapłacowe poniesione z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziale 80102 oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów, 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.

4. W zakresie dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: III.11, 183-188,]

5. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań własnych dotyczyły nieprowadzenia przez: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 1 i nr 2 w Elblągu, wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji celowej na dofinansowanie realizacji zadań własnych w rozdziale 80102 Szkoły podstawowe specjalne, na łączną kwotę 2 300,00 zł, co było niezgodne z postanowieniami Umowy Nr 9/2015 z dnia 9 października 2015 r. zawartej pomiędzy Warmińsko-Mazurskim Kuratorem Oświaty (z upoważnienia Wojewody), a Prezydentem Miasta Elbląga. Zgodnie z treścią § 3 ww. umowy jednostka *„(...) zobowiązuje się prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków (...) otrzymanych na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków (...)."*

   Z pisemnych wyjaśnień głównych księgowych poszczególnych jednostek wynika, że nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji na realizację zadań własnych spowodowane było niedopatrzeniem przy dokonywaniu księgowania poszczególnych wydatków.

   Zaniechanie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji mogło skutkować trudnością w precyzyjnym określeniu źródeł finansowania wydatku oraz właściwego rozliczenia wydatkowanych z dotacji celowej środków finansowych.

   Osoby odpowiedzialne:
   - Pani Mirosława Milanowska, Główny księgowy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 1.
   - Pani Barbara Żak, Główny księgowy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 2.

[Akta kontroli: III.183-188, IV.1-4, 6-57]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie.**

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Miasto Elbląg (powiat grodzki) w okresie kontrolowanym nie przeprowadziło postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa wg przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1-3]

V. W zakresie należności oraz prawidłowości i terminowości pobierania a także przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

1. Należności z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

1.1. Na dzień 31 grudnia 2015 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **2 036 255,32 zł** w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 1 994 464,25 zł, tj.:
  - § 0470 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów – 1 332 467,70 zł,
  - § 0750 z tytułu dzierżawy i najmu składników majątkowych – 921,38 zł,
  - § 0760 z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności – 317 192,00 zł,
  - § 0770 z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 247 366,77 zł,
  - § 0920 z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat ww. należności – 96 516,40 zł,

  o których mowa w przepisach ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 83) oraz ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.),
- w rozdziale 71015 Nadzór budowlany w § 0970 z tytułu prowizji od terminowego przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od Urzędu Skarbowego – 90,97 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 12 986,10 zł, tj.:
  - § 0750 z tytułu opłat za wynajem kwater służbowych – 10 831,68 zł,
  - § 0870 z tytułu sprzedaży składników majątkowych (makulatury, złomu) – 336,82 zł,
  - § 0970 z tytułu opłaty za zainstalowane urządzenia alarmowe – 1 817,60 zł,
- w rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności § 0690 z tytułu opłat za karty parkingowe – 26 544,00 zł,
- w rozdziale 90095 Pozostała działalność w § 0690 z tytułu opłat legalizacyjnych – 2 170,00 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2015 r. wobec 4 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na 31 grudnia 2015 r., na łączną kwotę 22 354,32 zł (dotyczące użytkowania wieczystego gruntów).

Ustalenia:

- w przypadku użytkowania wieczystego kwotę należności ustalano jako % od wartości nieruchomości zależny od działalności jaka się na danej nieruchomości odbywa (od 0,3 do 3%), zgodnie z art. 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- na koniec każdego kwartału dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, (łączna kwota przypisanych odsetek na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła 344 920,74 zł).

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2015 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2015 r. – 236 189,09 zł ,
- na dzień 31 grudnia 2015 r. – 260 406,32 zł,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę 24 217,23 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Referatu Podatków i Opłat wzrost zaległości w ciągu 2015 r. spowodowany był (cyt.): *„(...) zwiększeniem liczby dłużników oraz wzrostem kwoty długu obejmującej rok 2015 u części osób fizycznych i prawnych, w stosunku do których prowadzona egzekucja jest bezskuteczna."*

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte w 2015 r. działania windykacyjne należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntów stanowiących dochody budżetu państwa wobec 4 dłużników (należności dotyczyły 2015 r.) i stwierdzono, że Miasto Elbląg w wyniku podejmowanych działań wypełniło dyspozycje zawartą w przepisach 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 oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
Na podstawie prowadzonej, przez Referat Podatków i Opłat Urzędu Miejskiego, ewidencji wysłanych wezwań do zapłaty ustalono, że w 2015 r. wysłano do zobowiązanych (dłużników) 117 wezwań do zapłaty, na łączną kwotę 591 555,20 zł (w tym odsetki – 121 742,37 zł). W wyniku powyższych działań do końca 2015 r. jednostka odzyskała należności, w łącznej wysokości **99 527,64 zł**.
Ponadto, w okresie kontrolowanym wystawiono 6 pozwów, na łączna kwotę 18 387,29 zł, w wyniku czego odzyskano należności w wysokości **15 127,80 zł.** W przypadku pozostałej kwoty, tj. 3 259,49 zł prowadzona jest egzekucja komornicza.

2.3. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie odroczenia terminu płatności i umorzenia należności stanowiących dochody budżetu państwa.
Jednakże dokonano rozłożenia na raty opłaty rocznej za 2015 r. z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa dla 4 podmiotów, na łączną kwotę **53 897,94 zł** oraz rozłożenia na raty zaległości z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa za lata 2012 – 2015, w kwocie **45 752,96 zł**, (w tym odsetki – 10 420,82 zł), na podstawie przepisów art. 59 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: II.23-30; VI.1-4, 6-68]

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

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r., dochody budżetu państwa w wysokości **1 205 464,00 zł**, wykonane zostały w łącznej kwocie **1 176 514,55 zł**, co stanowiło 97,60% planu, w tym:
- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami, w łącznej kwocie 1 137 219,40 zł, (100,55% planu), tj.:
  - § 0470 – 869 269,64 zł,
  - § 0760 – 237 894,00 zł,
  - § 0770 – 30 055,76 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, w łącznej kwocie 12 016,85 zł, (60,08% planu), tj.:
  - § 0750 – 10 290,13 zł,
  - § 0970 – 1 726,72 zł,
- w rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 0690 – 25 216,80 zł (48,06% planu),

- w rozdziale 90095 Pozostała działalność w § 0690 – 2 061,50 zł (103,08% planu).

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami złożonymi przez Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej i Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, niewykonanie w 100% planowanych dochodów spowodowane było faktem, że:

- stan techniczny budynków nie pozwalał na wynajęcie pomieszczeń, brak było zainteresowania funkcjonariuszy oferowanymi kwaterami służbowymi, ze względu na wysoki czynsz w stosunku do niskiego standardu oraz strażacy rezygnowali z wynajmowania kwater służbowych, w związku z zakupem własnego mieszkania (rozdział 75411),
- wydanych zostało mniej kart parkingowych w stosunku do planowanych, w związku ze zmianą przepisów w tym zakresie (rozdział 85321).

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w łącznej wysokości **3 899,51 zł**, w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej kwocie 3 493,09 zł, tj.:
  - § 0750 – 780,49 zł,
  - § 0920 – 2 712,60 zł,
- w rozdziale 71015 Nadzór budowlany w § 0970 – 86,43 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w § 0870 – 319,99 zł.

3.3. Kontroli poddano prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa za I półrocze 2015 r i ustalono, że:

- kwoty dochodów należne budżetowi państwa wyliczone były zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, art. 4 ust. 14 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- jednostka kontrolowana odprowadzała, na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowane dochody budżetu państwa, zgodnie z terminami wskazanymi w art. 255 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: II.23-30; VI.4-5, 69-79]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji celowej, nie miało wpływu na prawidłowość i terminowość realizacji zadania (sprawdzono 100% dowodów księgowych dokumentujących wydatki w tym zakresie).

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, a w szczególności zobowiązanie pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 1 i nr 2 w Elblągu do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla:

- środków otrzymanych z dotacji celowej na realizację zadań zleconych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa,

- środków otrzymanych z dotacji celowej na realizację zadań własnych, zgodnie z postanowieniami umów zawieranych na realizację tych zadań.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki