

Olsztyn, dnia 30 grudnia 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.35.2016

**Szanowny Pan
Arkadiusz Dobek
Wójt Gminy Biskupiec**

**ul. Rynek 1
13-340 Biskupiec**

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. w Urzędzie Gminy w Biskupcu, ul. Rynek 1, 13 – 340 Biskupiec.

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

- Pan Arkadiusz Dobek – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pani Ewa Posiadeł – Skarbnik Gminy, powołana z dniem 1 stycznia 2004 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.992.2016 z dnia 17 października 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 24 października – do 24 listopada 2016 r.

Zakres kontroli:

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

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 6 na 2016 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 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-25]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe 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 Gminy Biskupiec plan dotacji z budżetu państwa na 2015 r. w wysokości **6 004 881,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 42 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 3 600 488,70 zł, w tym zwiększenia – 2 992 902,87 zł oraz zmniejszenia – 607 585,83 zł.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **8 390 198,04 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **8 389 721,04 zł**, z czego wykorzystała **8 171 598,01 zł**, tj. **97,39%**.

Ponadto, decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 426/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 85295 w wysokości **452,00 zł**.

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **218 123,03 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.

Największe niewykorzystanie środków dotacji, spowodowane było:

- w rozdziale 85212 w kwocie 202 400,15 zł – zmniejszeniem liczby świadczeniobiorców wynikającej ze zmiany miejsca zamieszkania, przekroczeniem przez nich kryterium dochodowego, utratą ważności orzeczenia o niepełnosprawności oraz przedłożeniem mniejszej liczby wniosków o świadczenia niż planowano,
- w rozdziale 85415 w kwocie 10 012,00 zł – przekroczeniem kryterium dochodowego przez rodziców dzieci oraz brakiem środków w gminie na dołożenie wkładu własnego wynoszącego 20% poniesionych wydatków.

[Akta kontroli: II.1-24]

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 pkt. 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.
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 za IV kwartał 2015 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 Gminy w Biskupcu (rozdziały: 01095, 75011),
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Biskupcu (rozdziały: 85212, 85213, 85215, 85228, 85295),
 - Szkoły Podstawowe: im. Juliana Tuwima w Lipinkach, im. Jana Pawła II w Łąkorzu, im. Mikołaja Kopernika w Biskupcu (rozdział 80101),
 - Zespół Szkolno – Przedszkolny w Szwarcenewie (rozdział 80101),
 - Szkoły Podstawowe: im. Wójta Kazimierza Tomaszewskiego w Krotoszynach oraz szkoła w Ostrowitem (rozdział 80101 i 80150),
 - Zespół Szkół w Bielicach (rozdział 80101 i 80150).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową konta 133,
 - dane wykazane w jednostkowym 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 oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych za I, II, III i IV kwartał 2015 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że były przekazywane 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).

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

[Akta kontroli: II. 25-113]

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **6 313 843,04 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **6 313 366,04 zł**, z czego wykorzystywała **6 107 859,10 zł**, tj. **96,74 %**. Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **5 039 211,85 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 38 133,00 zł,
- rozdział 85212 – 4 979 792,85 zł,
- rozdział 85213 – 20 286,00 zł,
- rozdział 85295 – 1 000,00 zł,

➤ rezerw celowych – **1 068 647,25 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 968 824,89 zł,
- rozdział 75011 – 24 077,00 zł,
- rozdział 80101 – 35 371,79 zł,
- rozdział 80110 – 30 699,19 zł,
- rozdział 80150 – 667,75 zł,
- rozdział 85213 – 1 713,60 zł,
- rozdział 85215 – 3 406,55 zł,
- rozdział 85228 – 2 718,00 zł,
- rozdział 85295 – 1 168,48 zł,

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy realizujących zadania w rozdziale 75011 oraz pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wykonujących zadania w rozdziale 85212, których wynagrodzenie było dofinansowane w części w ramach otrzymanych środków dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych przekazanych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 80101, 80110, 80150, 85212, 85215, 85295 (w zakresie wydawania Karty Dużej Rodziny) m.in.: na zakup materiałów biurowych, ćwiczeń i podręczników szkolnych, usług pocztowych oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów: 85213, 85228, 85295, na podstawie 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:

- zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- realizację zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych oraz rejestracji stanu cywilnego,
- wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- realizację świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,
- wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej,
- realizację zadań z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych,
- realizację zadań związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny oraz wypłatą wyrównań do wypłaconych w latach ubiegłych zasiłków pielęgnacyjnych.

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.),
- 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 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.),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: II.6-8, III 1-218]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **1 000,00 zł**. Planowane środki wykonane zostały w **100%**.
2. Zadanie realizowane było na podstawie porozumienia Nr PS-V.5230.10.5.2015 zawartego w dniu 29 maja 2015 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Marianem Podziewskim a Gminą Biskupiec, reprezentowaną przez Wójta Arkadiusza Dobek.
3. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów pielęgnacji mogiły zbiorowej z II wojny światowej znajdującej się na cmentarzu parafialnym w miejscowości Łąkorz i terenu przyległego do niej, tj. oczyszczenia krzyża i płyt nagrobnych, usuwanie chwastów, zakup kwiatów i zniczy.
4. Na podstawie sprawozdań z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2015 r., złożonych przez Urząd Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, a także dowodów księgowych na podstawie których dokonano wydatków w rozdziale 71035 *Cmentarze*, ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z celem wskazanym w zawartym porozumieniu.
5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.6, 9, IV.1-21]

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 i § 2040.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **2 075 355,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **2 075 355,00 zł**, z czego wykorzystwała **2 062 738,91 zł**, tj. **99,39%**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **707 278,00 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 19 950,00 zł,
 - rozdział 85214 – 203 064,00 zł,
 - rozdział 85216 – 75 378,00 zł,
 - rozdział 85219 – 157 238,00 zł,
 - rozdział 85295 – 251 648,00 zł,
- rezerw celowych – **1 355 460,91 zł**, w tym:
 - rozdział 80101 – 8 370,00 zł,
 - rozdział 80103 – 167 309,00 zł,

- rozdział 80104 – 87 291,00 zł,
 - rozdział 85206 – 22 500,00 zł,
 - rozdział 85213 – 4 199,44 zł,
 - rozdział 85214 – 326 936,00 zł,
 - rozdział 85216 – 239 300,13 zł,
 - rozdział 85219 – 14 287,85 zł,
 - rozdział 85295 – 188 409,00 zł,
 - rozdział 85415 – 296 858,49 zł.
2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziałach: 85206 i 85219, których wynagrodzenia osobowe były finansowane w części w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone. Asystent rodziny realizował zadania socjalno-wychowawcze z elementami terapii w środowisku zamieszkania rodzin, które wymagały fachowego wsparcia i doradztwa. Natomiast, pracownicy socjalni wykonywali czynności związane z ustaleniem potrzeb pomocy społecznej na obszarze Gminy, wdrażaniem mechanizmów prewencyjnych, organizowaniem opieki nad osobami i rodzinami kwalifikującymi się do udzielenia pomocy socjalno-bytowej. Ponadto, w oparciu o zweryfikowaną dokumentację finansową stwierdzono, że dotacje wykorzystano również na dofinansowanie płac kadry nauczycielskiej w:
- 6 oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Biskupiec (w rozdziale 80103),
 - Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Szwarcenewie oraz w Niepublicznym Przedszkolu "Talencik" w Bielicach (w rozdziale 80104),
- tj. za opiekę dydaktyczną, pedagogiczną oraz bezpieczeństwo małych dzieci przebywających w oddziałach przedszkolnych.
3. Gmina 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 następujących rozdziałach:
- 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
 - 80104 Przedszkola,
 - 85206 Wspieranie rodziny,
 - 85219 Ośrodki pomocy społecznej,
 - 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

Ponadto ustalono, że wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 80101 Szkoły podstawowe – zgodnie z § 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Książki naszych marzeń”,
- 85295 Pozostała działalność – zgodnie z § 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Wkład własny nie był wymagany w poniższych rozdziałach:

- 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,
 - 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
 - 85216 Zasiłki stałe,
- na podstawie odrębnych przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.).
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą wydatków poniesionych z dotacji celowej udzielonej na zadania własne w rozdziale 85219, tj. na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników GOPS oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów: 80101, 80103, 85206, 85213, 85214, 85216, 85295, 85415, na podstawie 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.:
- wyposażenie szkół podstawowych w książki o różnej tematyce w ramach programu „Książki naszych marzeń”,
 - realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
 - realizację zadań w ramach programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”,
 - pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,
 - wypłatę zasiłków stałych i okresowych,
 - realizację zadań w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
 - dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach programu „Wyprawka szkolna”,
 - dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
5. W zakresie dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nieprawidłowości nie stwierdzono.
6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.6, 10, III. 103, V.1-111]

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na fakt, iż w Gminie Biskupiec w okresie kontrolowanym nie przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa, odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1-9]

VI. W zakresie należności, 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 2015 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **2 983 062,37 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 19 listopada 2008 roku w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298) – obowiązującego do 28 lutego 2015 r. oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL (t.j. Dz.U. z 2015, poz. 1388) – 1 705,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 2 981 357,37 zł, w tym:
 - w § 0690 z tytułu kosztów upomnień – 365,96 zł, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2014, poz. 1619 ze zm.),
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 642 270,41 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 422 548,62 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1 916 172,38 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015, poz. 859 ze zm.).

1.2 W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności wobec 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, wg stanu na 31 grudnia 2015 r., na łączną kwotę **611 263,11 zł** (w tym odsetki – 212 906,44 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który stanowi że dłużnik alimentacyjny zobowiązany jest do zwrotu właściwemu organowi wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od pierwszego dnia po dniu wypłaty świadczenia,
- na koniec każdego kwartału dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Łączna wysokość przypisanych odsetek wg stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosła **151 851,08 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 dotyczył rozdziału 85212, tj.: świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2015 r. – 2 476 575,71 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2015 r. – 2 896 534,46 zł
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę **419 958,75 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Panią Esterę Seroka, referenta ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, wzrost należności z tytułu funduszu alimentacyjnego wynikał ze zwiększenia liczby świadczeniobiorców oraz wyroków sądu podwyższających alimenty na rzecz osób pobierających już te świadczenia.

2.2 Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina 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 2015 r. skierowano do komornika sądowego:

- 72 wnioski o wszczęcie postępowania egzekucyjnego (wraz z dołączonymi dokumentami) w łącznej kwocie 958 619,92 zł, w tym: należność główna 681 781,24 zł oraz odsetki w kwocie 276 838,68 zł,
- 44 wnioski o przyłączenie do egzekucji komorniczej w łącznej kwocie 315 766,56 zł, w tym: należność główna w kwocie 307 020,00 zł oraz odsetki w kwocie 8 746,56 zł.

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

- przekazano 65 informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust 7 pkt 1 oraz art. 27 ust. 7 pkt 3 lit. a, b, c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- wystosowano 68 wezwań do komornika o udzielenie informacji, zgodnie z art. 3 ust. 3 ww. ustawy
- wystąpiono z 107 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust.5 ww. ustawy,
- przekazano organowi prowadzącemu postępowanie egzekucyjne 34 informacje istotne dla skuteczności egzekucji, zgodnie z art. 3 ust 7 ww. ustawy,
- złożono 29 wniosków o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 553 ze zm.) oraz o zatrzymanie prawa jazdy dłużnikowi zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy.

2.3 W okresie kontrolowanym nie wydawano decyzji w sprawie: umorzenia, wygaszenia, odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

[Akta kontroli: II.25-29, VII.5-48]

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 **49 627,00 zł**, zostały wykonane w kwocie **63 262,69 zł**, co stanowiło **127,48%** planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – **1 619,75 zł**;
- w rozdziale 85212 w łącznej kwocie **61 642,94 zł**, w tym:
 - § 0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej – **5 349,98 zł**,
 - § 0980 z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – **27 909,11 zł**,
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – **28 036,19 zł**.
 - w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów wystawionych upomnień – **347,66 zł**.

Ponadto, nie wykonano zaplanowanych dochodów budżetu państwa w rozdziale 85295 § 0970 z tytułu wydania Karty Dużej Rodziny w wysokości 61,00 zł z uwagi na brak złożonych w tym zakresie wniosków.

3.2 Dochody uzyskiwane z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w wysokościach i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

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

[Akta kontroli: II.25-29, VI. 49-61]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z pozytywną oceną w zakresie kontrolowanej działalności odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Dłojewski

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Bożena Wójcik-Kondracik
DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko

11

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2017-01-03**

Podpis .. *[signature]* ..

1. The first part of the document is a letter from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

2. The second part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

3. The third part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

4. The fourth part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

5. The fifth part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

6. The sixth part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

7. The seventh part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

8. The eighth part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

9. The ninth part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

10. The tenth part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

11. The eleventh part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

12. The twelfth part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

13. The thirteenth part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

14. The fourteenth part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.

15. The fifteenth part is a report from the Secretary of the State to the Governor, dated 18th March 1871.