Olsztyn, dnia 30 maja 2016 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.13.2016

Szanowna Pani
Bożena Olszewska-Świtaj
Wójt Gminy Górowo Iławeckie

ul. Kościuszki 17
11-220 Górowo Iławeckie

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Gminy w Górowie Iławeckim, ul. Kościuszki 17, 11-220 Górowo Iławeckie.

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

- Pani Bożena Olszewska-Świtaj – Wójt Gminy, wybrana na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r,
- Pani Danuta Nowosad – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko w dniu 1 stycznia 2003 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.0030.173.2016 z dnia 7 marca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 7 kwietnia do 6 maja 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 1 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.1-17]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy 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 Gminy Górowo Iławeckie plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych na 2015 rok w wysokości **4 777 929,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 42 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 4 588 363,87 zł (w tym: zwiększenia – 3 889 871,01 zł oraz zmniejszenia – 698 492,86 zł).

2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację ww. zadań wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **7 969 307,15 zł** (zlecone – **4 527 586,15** zł oraz własne – **3 441 721,00** zł). Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. środki w kwocie **7 972 331,07 zł**, z czego wykorzystała **7 847 671,72 zł**, co stanowiło 98,44% otrzymanej dotacji.

   Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **124 659,35 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 ze złożonym przez Skarbnika Gminy pisemnym wyjaśnieniem, dotyczyło rozdziału 85415 (stypendia socjalne w łącznej kwocie 112 592,44 zł) i spowodowane było mniejszą ilością złożonych wniosków niż przewidywano (co wynikało ze zmiany przepisów dotyczących wysokości kryterium dochodowego) oraz koniecznością wniesienia 20% wkładu własnego przez Gminę.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych 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 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, 4-61]

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych 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.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez: Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ, sporządzonym przez Urząd Gminy, były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez: Urząd Gminy, Zespół Szkół w Kandytach i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy, były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Zespół Szkół w Kandytach, były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego, Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania nw. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:
- zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r.,
- zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2015 r.,
- jednostkowego sprawozdania Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2015 r.,

i ustalono, że ww. sprawozdania 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-50 o wydatkach/ o dotacjach – 29 stycznia 2016 r., Rb-27ZZ – 3 lutego 2016 r.

[Akta kontroli: II.2-3, 62-73]

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 **4 527 586,15 zł.** Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **4 529 192,07 zł,** z czego wykorzystała **4 523 324,81 zł,** co stanowiło 99,87% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **3 535 051,00 zł**, w tym:
  - rozdział 75011 – 17 850,00 zł,
  - rozdział 85212 – 3 484 606,00 zł,
  - rozdział 85213 – 32 595,00 zł,
- rezerw celowych – **988 273,81 zł**, w tym:
  - rozdział 01095 – 616 173,09 zł,
  - rozdział 75011 – 7 711,87 zł,
  - rozdział 80101 – 24 562,54 zł,
  - rozdział 80110 – 10 948,91 zł,
  - rozdział 85212 – 293 328,49 zł,
  - rozdział 85213 – 8 542,45 zł,
  - rozdział 85215 – 26 617,86 zł,
  - rozdział 85295 – 388,60 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy w Górowie Iławeckim, realizujących zadania w rozdziałach: 01095 i 75011, oraz pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim, realizujących zadania w rozdziałach: 85212, 85215 i 85295 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 – 80,48% wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 80101, 80110, 85212 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.),
   - 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 pozostałych środków trwałych wskazano stronę i pozycję książki inwentarzowej, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku,

- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III.1-8, 10-97]

5. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań zleconych polegały na błędnym zaklasyfikowaniu, przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, wydatków w rozdziale 85212 na łączna kwotę **792,18 zł**, tj.:
   - wykonanie pieczątki imiennej, w kwocie 35,00 zł, zostało zakwalifikowane w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych,
   - zakup okularów korekcyjnych, w kwocie 400,00 zł, został zakwalifikowany w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
   - konserwacja kserokopiarki, w kwocie 147,60 zł, została zakwalifikowana w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4270 Zakup usług remontowych,
   - koszty postępowania egzekucyjnego, w kwocie 147,60 zł, zostały zakwalifikowane w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4430 Różne opłaty i składki,

   czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

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

   Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej błędne zaklasyfikowanie ww. wydatków spowodowane było pomyłką przy księgowaniu wydatków.

   Osoba odpowiedzialna – Pani Wioletta Kamrowska, Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

   [Akta kontroli: III.8-9, 98-109]

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 **3 441 721,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **3 443 139,00 zł**, z czego wykorzystała **3 324 346,91 zł**, co stanowiło 96,55% otrzymanej dotacji.

   Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:
   - ➢ ustawy budżetowej – **1 093 055,00 zł**, w tym:
   - rozdział 85213 – 43 989,00 zł,
   - rozdział 85214 – 439 903,00 zł,

- rozdział 85216 – 161 450,00 zł,
- rozdział 85219 – 187 460,00 zł,
- rozdział 85295 – 260 253,00 zł,

➢ rezerw celowych – **2 231 291,91 zł**, w tym:

- rozdział 80103 – 164 217,00 zł,
- rozdział 85206 – 16 324,00 zł,
- rozdział 85213 – 10 868,11 zł,
- rozdział 85214 – 1 037 808,24 zł,
- rozdział 85216 – 487 892,52 zł,
- rozdział 85219 - 14 065,00 zł,
- rozdział 85295 – 183 451,00 zł,
- rozdział 85415 – 316 666,04 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim, realizujących zadania w rozdziałach: 85206 i 85219 opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielone.

3. Gmina Górowo Iławeckie 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 następujących rozdziałach:
   - 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
   - 85206 Wspieranie rodziny,
   - 85219 Ośrodki pomocy społecznej,
   - 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

   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.).

   Ponadto ustalono, że w rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 pkt 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania".

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. wszystkich dowodów księgowych dokumentujących wydatki rzeczowe poniesione z dotacji celowej udzielonej na zadania własne w rozdziale 85219 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.

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

[Akta kontroli: III.10; IV.1-41]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

W okresie kontrolowanym przeprowadzone zostało, przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z udziałem środków budżetu państwa przeznaczonych na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego programu wspierania gminy w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania" (rozdział 85295).

Sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia ww. postępowania było jednym z zagadnień podlegających audytowi przeprowadzonemu, w okresie od 17 do 26 listopada 2015 r., przez audytora wewnętrznego, na podstawie umowy zlecenie z dnia 17 listopada 2015 r. oraz upoważnienia nr 1/11/2015 z dnia 17 listopada 2015 r. udzielonego przez Wójta Gminy Górowo Iławeckie.
W wyniku działań audytowych istotnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

W związku z powyższym odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1-31]

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 **4 679 713,58 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 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 r., poz. 1388) – 62,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 4 679 651,58 zł, w tym:
  - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 2 843 225,34 zł,
  - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 805 760,32 zł,
  - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 025 356,72 zł,

  o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 859 ze zm.),

- w § 0690 z tytułu kosztów upomnienia, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.) – 5 309,20 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2015 r. wobec 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, wg stanu na 31 grudnia 2015 r. (okres świadczeniowy 2014/2015), na łączną kwotę 918 707,10 zł (w tym odsetki – 243 743,21 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, 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,
- łączna kwota przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, wg stanu na 31 grudnia 2015 r. wynosiła 703 913,28 zł, tj.:
  - I kwartał – 30 184,73 zł,
  - II kwartał – 569 970,41 zł,
  - III kwartał – 52 193,91 zł,
  - IV kwartał – 51 564,23 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wysoki przypis odsetek w II kwartale wynikał z dokonania w dniu 24 czerwca 2015 r. aktualizacji oprogramowania Sygnity FA do ewidencjonowania dłużników alimentacyjnych i prawidłowego wygenerowania wysokości przypisu odsetek wg stanu na 30 czerwca 2015 r. We wcześniejszej wersji oprogramowania system przeliczał odsetki tylko dla dłużników u których nastąpiła zmiana zadłużenia w wyniku: spłaty lub przypisu należności.

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. – 3 261 575,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2015 r. – 3 600 803,90 zł,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę 339 228,90 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że wzrost w ciągu 2015 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był wydaniem nowych decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego i wypłatą tych świadczeń, zmianą wysokości zasądzonych alimentów oraz przeliczeniem odsetek.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych na dzień 31 grudnia 2015 r. (decyzje przyznające świadczenia na okres 2014/2015) i stwierdzono, że Gmina Górowo Iławeckie w wyniku podejmowanych działań:

- wypełniła dyspozycje zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny,
- 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 roku skierowano do komornika sądowego łącznie 97 wniosków o przyłączenie do egzekucji komorniczej w kwocie 2 857 487,04 zł (w tym odsetki 703 699,24).

Na podstawie prowadzonej, przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ewidencji wysłanych upomnień i wystawionych tytułów wykonawczych ustalono, że w 2015 r. wysłano do zobowiązanych (dłużników) 445 upomnień, na łączną kwotę 2 496 147,94 zł (w tym odsetki – 670 114,41 zł) oraz wystawiono 568 tytułów wykonawczych, na łączną kwotę 2 788 978,59 zł (w tym odsetki – 828 171,40 zł).

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina podejmowała następujące działania:
- ✓ przekazała komornikowi 62 informacje mogące mieć wpływ na skuteczność postępowania egzekucyjnego oraz 35 wniosków do właściwego starosty o zatrzymanie prawa jazdy, co było zgodne z art. 3 ust. 7 i art. 5 ust. 3b wyżej wymienionej ustawy,
- ✓ skierowała do prokuratury 38 wniosków o ściganie dłużników uznanych z uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (Dz. U. z 1997 r., Nr 88, poz. 553),
- ✓ przekazała łącznie 221 informacji o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym:
  - 140 dłużnikom alimentacyjnym,
  - 81 organom właściwym dłużnika,

  co było zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt 1, 3 lit. a, b, c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

2.3. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty oraz umorzenia należności alimentacyjnych stanowiących dochody budżetu państwa.
Jednakże, w związku ze zgonami 4 osób dokonano wygaszenia należności, na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej, w łącznej wysokości **173 655,67 zł**, z tytułu:
- zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 88 200,17 zł,
- odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego – 35 583,90 zł,
- zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 49 770,00 zł,
- kosztów upomnień – 101,60 zł.

[Akta kontroli: II.63-64; VI.1-3, 9-32]

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 **45 121,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **29 576,43 zł,** co stanowiło 65,51% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 58,90 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 29 517,53 zł.

Nie wykonano dochodów w rozdziale 85295 w § 0690 z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Gminy i Głównego księgowego GOPS niewykonanie 100% planowanych dochodów spowodowane było faktem, że:

- niewielka liczba podmiotów wnioskujących o udostepnienie danych osobowych podlegała opłacie (rozdział 75011),
- w 2015 r. nie złożony został żaden wniosek o wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny (rozdział 85295).

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 w łącznej wysokości **29 845,67 zł**, w tym:

- w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 2 018,00 zł,
- w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 27 295,67 zł,
- w § 0690 z tytułu kosztów upomnienia – 532,00 zł.

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

- kwoty dochodów należne budżetowi państwa wyliczone były zgodnie z przepisami ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 513 ze zm.),
- 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.63-64; VI.3-5, 33-41]

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 naruszenie stanu prawnego polegające na błędnym zaklasyfikowaniu wydatków, w rozdziale 85212, stanowiło 0,02% ogółu wydatków poniesionych w tym rozdziale oraz nie miało wpływu na prawidłowość i terminowość realizacji zadania.

Jednakże, mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski, zalecam zobowiązanie pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim do prawidłowego klasyfikowania wydatków, a w szczególności poniesionych na:

- wykonanie pieczątek - w § 4300 Zakup usług pozostałych,
- zakup okularów korekcyjnych - w § 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- usługi konserwacji kserokopiarki - w § 4270 Zakup usług remontowych,
- pokrycie kosztów postępowania egzekucyjnego - w § 4430 Różne opłaty i składki.

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

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
2016 -05- 31
Wysłano dnia .....
Podpis .....