

Olsztyn, dnia 21 kwietnia 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.9.2016**

**Szanowna Pani
Ewa Jurkowska-Kawałko
Wójt Gminy**

**Plac 500-lecia 4
19-330 Stare Juchy**

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 Starych Juchach, Plac 500-lecia 4, 19 – 330 Stare Juchy.

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

- Pani Ewa Jurkowska-Kawałko – Wójt Gminy Stare Juchy, wybrana na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pani Bożena Wołyniec – Skarbnik Gminy, powołana dnia 1 stycznia 2007 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.0030.71.2016 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,
- okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2 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.1-35]

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 Stare Juchy plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2015 rok w wysokości **1 681 893,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 42 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 841 314,87 zł, w tym zwiększenia – 1 597 010,92 zł oraz zmniejszenia – 244 303,95 zł.
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **3 034 599,97 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **3 034 353,97 zł**, z czego wykorzystła **2 991 052,54 zł**, tj. 98,57%.

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **43 301,43 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 dotacji, zgodnie ze złożonymi w trakcie kontroli wyjaśnieniami spowodowane było:

- w rozdziale 85415 (kwota 21 420,00 zł) – mniejszą niż zakładano ilością złożonych wniosków o ustalenie prawa do stypendium szkolnego, z uwagi na przekroczenie przez wnioskujących kryterium dochodowego,
- w rozdziale 85212 (kwota 17 890,00 zł) – mniejszą niż zaplanowano ilością wniosków o ustalenie prawa do świadczeń, spowodowane m.in. zgonem osób niepełnosprawnych, wydaniem decyzji odmownych z powodu przekroczenia kryterium dochodowego oraz dokonaniem korekt składek na ubezpieczenia społeczne, w związku z pismem ZUS ustalającym wymagany okres ubezpieczenia dla osób pobierających specjalny zasiłek opiekuńczy.

[Akta kontroli: II.1-31]

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 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 podziale klasyfikacji budżetowej.

4. Prawdliwość 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, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkół Samorządowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Gminy 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 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 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.32-75]

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 **2 055 864,11 zł**. Gmina Stare Juchy otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **2 055 618,11 zł**, z czego wykorzystwała **2 036 463,73 zł**, tj. 99,07%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **1 329 791,80 zł**, w tym:
 - rozdział 75011 – 17 249,00 zł,

- rozdział 85212 – 1 307 760,00 zł,
 - rozdział 85213 – 4 582,80 zł,
 - rozdział 85295 – 200,00 zł,
 - rezerw celowych – **706 671,93 zł**, w tym:
 - rozdział 01095 – 536 074,18 zł,
 - rozdział 75011 – 9 412,10 zł,
 - rozdział 80101 – 10 242,86 zł,
 - rozdział 80110 – 13 148,48 zł ,
 - rozdział 80150 – 74,99 zł,
 - rozdział 85212 – 133 230,00 zł,
 - rozdział 85215 – 4 309,76 zł
 - rozdział 85295 – 179,56 zł.
2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2015 r., dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami) oraz zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy (rozdział 75011) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (rozdział 85212) opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a także zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikających z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji na które zostały udzielone.
3. 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.
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 adnotację o wydatku strukturalnym, co było zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 209, poz. 1511);
 - 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. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.);
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

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

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **978 735,86 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości 978 735,86 zł, z czego wykorzystła **954 588,81 zł**, tj. 97,53%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – 304 259,00 zł, w tym:

- rozdział 85213 – 12 008,00 zł,
- rozdział 85214 – 97 206,00 zł,
- rozdział 85216 – 42 052,00 zł,
- rozdział 85219 – 87 834,00 zł,
- rozdział 85295 – 65 159,00 zł,

➤ rezerw celowych – 650 329,81 zł, w tym:

- rozdział 75814 – 53 709,86 zł,
- rozdział 80101 – 2 170,00 zł,
- rozdział 80104 – 68 742,00 zł,
- rozdział 85206 – 21 568,00 zł,
- rozdział 85213 – 4 823,06 zł,
- rozdział 85214 – 202 505,22 zł,
- rozdział 85216 – 124 935,67 zł,
- rozdział 85295 – 42 041,00 zł,
- rozdział 85415 – 129 835,00 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2015 r. dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami) oraz zakresów czynności pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, opłaconych w ramach otrzymanej dotacji (rozdział 85206, 85219) ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a także zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikających z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji na które zostały udzielone.
3. 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.

4. 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:

- 80104 Przedszkola,
- 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 80101 został zachowany wkład własny wynikający z umowy Nr 99/2015 zawartej w dniu 9 października 2015 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Stare Juchy,
- rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z porozumienia znak: PS-I3146.8.54.2015 z dnia 16 lutego 2015 r wraz z aneksami zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Stare Juchy na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- rozdziale 85206 dotacja została wykorzystana zgodnie z celem wskazanym w umowie znak: PS-I.3146.14.106.2015 zawartą w dniu 1 lipca 2015 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Stare Juchy.

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

[Akta kontroli: II. 24, 28-30, IV.1-163]

VI. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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

[Akta kontroli: V.1-4]

VII. 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 1 976 239,01 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 r. 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 r., poz. 1388) – kwota 217,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 1 976 022,01 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1 177 545,63 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 334 334,92 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 464 039,46 zł,
 o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012, poz. 1228 ze zm.)
 - w § 0690 z tytułu kosztów za wstawione upomnienia – 102,00 zł,
 zgodnie z ustawą z dnia 17 marca 1963 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1015 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 2014 r., na łączną kwotę 83 097,58 zł (w tym odsetki – 6 007,67 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalane 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. Zgodnie art. 27 ust. 2 ww. ustawy jednostka wydawała po zakończeniu okresu świadczeniowego decyzję administracyjną w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
- 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 na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła 82 601,01 zł.

1.3 W okresie kontrolowanym nie wydano decyzji w sprawie:

- rozłożenia na raty,
- odroczenia terminu płatności
- umorzenia zaległości,

należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Ponadto ustalono, że nie wystąpiły przypadki wygaszenia należności budżetu państwa w związku ze zgonem dłużnika alimentacyjnego

W okresie objętym kontrolą wydano 1 decyzję w sprawie odmowy umorzenia należności z funduszu alimentacyjnego oraz 1 decyzję w sprawie odmowy rozłożenia zaległości na raty.

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.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2015 r. – 1 706 013,48 zł,
- na dzień 31 grudnia 2015 r. – 1 920 463,33 zł

i wzrósł w ciągu roku o kwotę **214 449,85 zł.**

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Panią Grażynę Chilińską, p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Juchach, wzrost kwoty należności wymagalnych spowodowany był niską ściągalnością zadłużenia.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że podejmowane przez Gminę działania w zakresie ustalania należności pieniężnych, zgodne były z dyspozycją zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż 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.

W okresie objętym kontrolą wysłano do zobowiązanych 28 upomnień na łączną kwotę 151 139,28 zł oraz wystawiono 23 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 143 811,57 zł.

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

- przekazano 33 informacje dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika stosownie do art. 27 ust. 7 pkt 1 oraz art. 27 ust. 7 pkt 3 lit a, b, c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przekazano 17 wniosków do organu dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika stosownie do art. 3 ust. 5 ustawy,
- skierowano do komornika 43 wnioski o przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego (art. 27 ust. 3a ustawy), w tym 23 wnioski wraz z dołączonymi dokumentami, o których mowa w art. 27 ust. 8 ustawy,
- wystosowano 16 wezwań do komornika o udzielenie informacji, o której mowa w art. 3 ust. 3 ustawy,
- przekazano 20 informacji komornikowi mogących mieć wpływ na skuteczność prowadzonej przez niego egzekucji,

- skierowano do prokuratury 8 wniosków o ściganie dłużników uznanych za 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),
- przekazano 1 wniosek do właściwego starosty o zatrzymanie prawa jazdy.

[Akta kontroli: II.76-77, VII.1-26]

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

- 3.1 Zaplanowane, decyzją Wojewody FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r., dochody budżetu państwa w wysokości 63 966,00 zł wykonane zostały w łącznej kwocie 22 431,86 zł, co stanowiło 35,07% planu, w tym:
- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 206,15 zł (plan – 400,00 zł),
 - w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 22 225,71 zł (plan – 63 566,00 zł).

Ponadto, poza planem wykonano dochody, w rozdziale 85212 z tytułu:

- odsetek od udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 14 107,15 zł (w § 0920),
- zaliczki alimentacyjnej w kwocie 2 236,49 zł (w § 0970),
- kosztów upomnień w kwocie 96,90 zł (w § 0690).

Zgodnie ze złożonym przez Panią Grażynę Chilińską p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Juchach wyjaśnieniem, niewykonanie planu dochodów w rozdziale 85212 spowodowane było faktem, iż plan ustalany jest przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie i jednostka kontrolowana nie miała wpływu na planowanie wielkości dochodów budżetu państwa.

- 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.

[Akta kontroli: II.59-63, VII.36]

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

[Akta kontroli: II. 76-77, VII 28-51]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2016-04-22**

Podpis
Artur Chojewski

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojewski

1. The first part of the report deals with the general situation of the country and the position of the various groups. It is a very interesting and informative study of the country and its people. The author has done a great deal of research and has written a very well informed and interesting book. The book is well written and is a very good read. It is a very good book for anyone who is interested in the country and its people. The book is a very good read and is a very good book for anyone who is interested in the country and its people.

2. The second part of the report deals with the economic situation of the country. It is a very interesting and informative study of the country and its people. The author has done a great deal of research and has written a very well informed and interesting book. The book is well written and is a very good read. It is a very good book for anyone who is interested in the country and its people.

3. The third part of the report deals with the social situation of the country. It is a very interesting and informative study of the country and its people. The author has done a great deal of research and has written a very well informed and interesting book. The book is well written and is a very good read. It is a very good book for anyone who is interested in the country and its people.

4. The fourth part of the report deals with the political situation of the country. It is a very interesting and informative study of the country and its people. The author has done a great deal of research and has written a very well informed and interesting book. The book is well written and is a very good read. It is a very good book for anyone who is interested in the country and its people.

5. The fifth part of the report deals with the cultural situation of the country. It is a very interesting and informative study of the country and its people. The author has done a great deal of research and has written a very well informed and interesting book. The book is well written and is a very good read. It is a very good book for anyone who is interested in the country and its people.

10/10/1914

10/10/1914

10/10/1914

10/10/1914