

Olsztyn, dnia 4 marca 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.2.2016**

**Szanowny Pan
Maciej Sitarek
Burmistrz Miasta Lidzbark**

**ul. Sądowa 21
13-230 Lidzbark**

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 Miasta i Gminy w Lidzbarku, ul. Sądowa 21, 13-230 Lidzbark.

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

- Pan Maciej Sitarek – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pan Janusz Bielecki – Zastępca Burmistrza, powołany na to stanowisko w dniu 10 grudnia 2014 r.,
- Pan Radosław Przybylski – Sekretarz, zatrudniony na tym stanowisku na podstawie powołania od dnia 25 października 1990 r., a od dnia 1 stycznia 2009 r. na podstawie umowy o pracę,
- Pani Gabriela Sadowska – Skarbnik, powołana na to stanowisko w dniu 1 sierpnia 2004 r.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.10.2016 z dnia 7 stycznia 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 11 stycznia do 5 lutego 2016 r.

Zakres kontroli:

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

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 30 na 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-16]

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 Lidzbark plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2015 rok. w wysokości **6 282 157,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 54 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 3 125 587,91 zł (w tym: zwiększenia – 2 733 935,14 zł oraz zmniejszenia – 391 652,77 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **8 624 439,37 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **8 627 725,14 zł**, z czego wykorzystała **8 591 649,82 zł**, tj. 99,58%.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **33 940,32 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 426/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 1 459,00 zł, w związku z niewykorzystaniem przyznanych środków z dotacji (rozdział 85295).
4. Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych nastąpiło w rozdziałach:
 - 75011 (kwota 14 566,74 zł). Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Burmistrza Lidzbarka dotację zwrócono (cyt.): „(...) zgodnie z otrzymanym pismem SO-VII.3146.3.2016 w dniu 20.01.2016 r. z Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemskich Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, które zawiera jednolite dla całego kraju obliczenie dotacji na zadania zlecone gminom zgodnie z ustaleniami Ministerstwa Finansów”,
 - 85415 (kwota 6 860,81 zł). Zgodnie z informacją złożoną na piśmie przez Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku dotację zwrócono ponieważ (cyt.): „(...) część wnioskodawców złożyła faktury i rachunki na niepełne kwoty, niektórzy wnioskodawcy nie dopełnili formalności związanych z dostarczeniem odpowiednich dokumentów świadczących o zakupie podręczników (...)”.
5. 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.

[Akta kontroli: II.1-79]

6. 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 oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Miasta i Gminy w Lidzbarku, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku, Środowiskowy Dom Samopomocy w Lidzbarku. Ponadto, w zakresie sprawozdań jednostkowych Rb-50 o wydatkach poniesionych w rozdziale 80101, 80110, 80150 przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Miasta i Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Urząd Miasta i Gminy, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy, Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miasta i Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
7. 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).

[Akta kontroli: II.1-3, 80-112]

8. 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 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 **6 956 564,37 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **6 959 850,14 zł**, z czego wykorzystwała **6 936 610,29 zł**, co stanowiło 99,67% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **5 584 124,00** w tym:
 - rozdział 75011 – 55 229,00 zł,
 - rozdział 85203 – 469 000,00 zł,
 - rozdział 85212 – 5 031 944,00 zł,

- rozdział 85213 – 22 751,00 zł,
 - rozdział 85228 – 4 200,00 zł,
 - rozdział 85295 – 1 000,00 zł.
- rezerw celowych – **1 352 486,29 zł**, w tym:
- rozdział 01095 – 595 755,84 zł,
 - rozdział 75011 – 30 356,26 zł,
 - rozdział 80101 – 60 757,87 zł,
 - rozdział 80110 – 48 982,89 zł,
 - rozdział 80150 – 50,00 zł,
 - rozdział 85203 – 9 996,00 zł,
 - rozdział 85212 – 557 681,03 zł,
 - rozdział 85213 – 7 543,85 zł,
 - rozdział 85215 – 18 090,71 zł,
 - rozdział 85278 – 22 500,00 zł,
 - rozdział 85295 – 771,84 zł.
2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Urzędu Miasta i Gminy realizujących zadania w rozdziale 75011 i 85295 oraz pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wykonujących zadania w rozdziale 85212, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 45,90% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 80101, 80110, 80150, 85203, 85212, 85215 oraz w przypadku pozostałych rozdziałów 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.
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 2014 r., poz. 330 ze zm.),
 - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
 - zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. nr 44, poz. 255 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),

- 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: III.1-322]

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 wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **1 200,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotację w powyższej kwocie i wykorzystała w 100%.
2. Na podstawie sprawozdań z wykonania zadania w zakresie utrzymania cmentarza wojennego w 2015 r., złożonych przez Urząd Miasta i Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ewidencji konta 130, protokołów odbioru, faktur, dokumentacji fotograficznej ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na utrzymanie zieleni na cmentarzu wojennym w Lidzbarku. Roboty objęły oczyszczenie z wywiezieniem z terenu nekropolii gałęzi, opadłej kory i liści. Ponadto, zasadzono w kwietnikach rośliny kwietnikowe oraz zakupiono oraz nasadzano krzewy ozdobne.
3. Sprawozdania z realizacji ww. zadania przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminie wynikającym z zawartych porozumień.

[Akta kontroli: IV.1-19]

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

IV. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) 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 **1 666 675,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **1 666 675,00 zł**, z czego wykorzystała **1 653 839,53 zł**, co stanowiło 99,23% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **432 729,00 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 14 062,00 zł,
 - rozdział 85214 – 73 012,00 zł,
 - rozdział 85216 – 50 301,00 zł,
 - rozdział 85219 – 180 203,00 zł,
 - rozdział 85295 – 115 151,00 zł.
- rezerw celowych – **1 221 110,53 zł**, w tym:
 - rozdział 80101 – 4 470,00 zł,
 - rozdział 80103 – 113 297,00 zł,

- rozdział 80104 – 379 874,20 zł,
- rozdział 85206 – 15 655,00 zł,
- rozdział 85213 – 3 990,78 zł,
- rozdział 85214 – 176 403,11 zł,
- rozdział 85216 – 156 367,25 zł,
- rozdział 85295 – 89 849,00 zł,
- rozdział 85415 – 281 204,19 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziałach 85206 i 85219, opłaconych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone. Ponadto, w oparciu o zweryfikowaną dokumentację finansową stwierdzono, że dotację wykorzystano również na dofinansowanie płac kadry nauczycielskiej Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku, wykonującej zadania w rozdziałach 80103 i 80104.

3. Gmina zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w następujących rozdziałach:

- 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
- 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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1188).

Ponadto ustalono, że w wkład własny został zachowany w rozdziałach:

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

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 100 % wydatków pozapłaconych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziałach 80101, 80103, 80104, 85219 oraz w przypadku pozostałych rozdziałów 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.

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

[Akta kontroli: V.1-158]

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

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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

[Akta kontroli: VI.1-2]

VI. W zakresie należności oraz prawidłowości i terminowości pobierania a także 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 **3 659 195,43 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) – 682,00 zł,
- w rozdziale 85203 § 0830 z tytułu opłat za pobyt w środowiskowym domu samopomocy – 6 947,12 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości **3 651 524,31 zł**, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 2 300 846,30 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 772 522,52 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 578 097,29 zł,
 - w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów upomnień – 58,20 zł,
o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r., poz. 859 ze zm.),
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu opłat za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej – 42,00 zł.

- 1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2015 r. wobec:

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych w 2015 r., na łączną kwotę 682,00 zł,
- 10 podmiotów (dłużników), których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (decyzje podjęte w 2014 oraz 2015 r. i dotyczące okresu świadczeniowego 2013/2014), na łączną kwotę 100 157,40 zł (w tym odsetki – 8 396,23 zł),
- wszystkich podmiotów, w sprawie których wierzyciel skierował wnioski w liczbie 68 do komorników sądowych o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego w kwocie głównej 1 343 538,91 zł (zobowiązania za przedział czasowy od 1 października 2008 r. do 30 września 2015 r.)

Ustalenia:

- należności z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ustalone były na zasadach określonych w art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz. U. z 2006 r., Nr 139, poz. 993 ze zm.),
- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- dochodzenie należności przypadających od dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego kontynuowano, poprzez przyłączenie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- na koniec każdego kwartału dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 149 439,74 zł (stan na 31 grudnia 2015 r.).

[Akta kontroli: II.80-91, VII. 9-10,15-19]

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, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2015 r. – **3 062 871,06 zł**,
 - na dzień 31 grudnia 2015 r. – **3 557 074,33 zł**,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 494 203,27 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, zwiększenie w ciągu 2015 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 nastąpiło na skutek wzrostu liczby dłużników, niskiej ściągальności należności, zmiany wysokości zasądzonych alimentów oraz nowelizacji ustawy.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina w wyniku podejmowanych działań w zakresie ustalania należności pieniężnych 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 oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

2.3. Ponadto wydano 77 ostatecznych decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym oraz 77 informacji skierowanych do dłużnika o rozpoczęciu realizacji decyzji i terminie wypłat świadczeń, które załączono do wniosków przekazanych komornikowi sądowemu (art. 27 ust. 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów).

2.4. W okresie kontrolowanym wydano:

- 2 decyzje w sprawie umorzenia należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 7 450,58 zł (w tym odsetki 1 814,28 zł),
- 1 decyzję w sprawie rozłożenia zaległości na raty w kwocie 934,66 zł (w tym odsetki 119,96 zł). Spłatę należności głównej rozłożono na 6 rat (do września 2015 r.),
- 1 decyzję odmawiającą umorzenia należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 9 356,49 zł (w tym odsetki 1 436,49 zł),

- 1 decyzję odmawiającą umorzenia należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 6 468,00 zł, stosownie do przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II.80-91, VII. 6-14]

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 **67 180,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **74 063,14**, co stanowiło 110,25 % planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 647,90 zł,
- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu zwrotu za pobyt w środowiskowym domu samopomocy – 6 599,79 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 66 720,26 zł, tj.:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 34 806,97 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 4 508,54 zł.
 - w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 27 404,75 zł,
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu opłat za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych – 39,90 zł.

Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 § 0690 z tytułu zwrotu kosztów upomnień w kwocie 55,29 zł.

3.2. W 2015 r. Gmina odprowadzała do budżetu państwa dochody w kwotach i terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

[Akta kontroli: II. 80-91, VII.20-28]

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

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.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chojewski

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Szupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2016-03-04**

Podpis*Jolanta*.....

