



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.26.2016**

Olsztyn, dnia 12 września 2016 r.

**Szanowny Pan
Jacek Kosmala
Burmistrz Nidzicy**

**Plac Wolności 1
13-100 Nidzica**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Miejskim w Nidzicy, Plac Wolności 1, 13-100 Nidzica.

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

- Pan Jacek Kosmala – Burmistrz Nidzicy, wybrany na to stanowisko w dniu 24 listopada 2014 r,
- Pan Leszek Adam Śpiewak – Zastępca Burmistrza Nidzicy, powołany na to stanowisko w dniu 4 grudnia 2014 r,
- Pani Wiesława Ewa Rozmus – Skarbnik Miasta, powołana na to stanowisko w dniu 30 sierpnia 2001 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:

- Monikę Napiórkowską, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.642.2016 z dnia 6 lipca 2016 r.,
 - Annę Raczkowską, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.684.2016 z dnia 22 lipca 2016 r.,
- wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 11 lipca do 9 sierpnia 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 3 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.1-18]

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 Nidzica plan dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych na 2015 rok w wysokości **9 190 207,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 48 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 8 551 251,84 zł (w tym: zwiększenia – 7 055 605,13 zł oraz zmniejszenia – 1 495 646,71 zł).
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa na realizację ww. zadań wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **14 750 165,42 zł** (zlecone – 9 389 880,40 zł, powierzone – 123 960,00 zł oraz własne – 5 236 325,02 zł). Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. środki w kwocie **14 748 196,36 zł**, z czego wykorzystwała **14 559 735,82 zł**, co stanowiło 98,72% otrzymanych dotacji. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 426/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 1 817,00 zł, w związku z niewykorzystaniem przyznanych środków z dotacji w rozdziale 85295.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **188 460,54 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 złożonymi wyjaśnieniami przez: Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej i Dyrektora Centrum Usług Wspólnych, spowodowane było:

- w rozdziale 85212 (kwota 147 429,70 zł), m.in. mniejszą niż prognozowano ilością złożonych wniosków o wypłacenie świadczeń,
- w rozdziałach: 80103 i 80104 (kwoty odpowiednio: 9 656,85 zł i 8 527,51 zł), mniejszą liczbą dzieci w 2015 r., w stosunku do wykazanej w Systemie Informacji Oświatowej w 2014 r.,
- w rozdziale 85216 (kwota 6 616,24 zł), m.in. wydaniem decyzji uchylających przyznanie zasiłków,
- w rozdziale 80150 (kwota 5 677,22 zł), m.in.: niższą ceną podręczników dla dzieci niepełnosprawnych niż planowana, brakiem zapotrzebowania na wyposażenie uczniów w dodatkowe materiały edukacyjne na zajęcia specjalistyczne.

4. 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 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

[Akta kontroli: II.1-2, 4-55]

5. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych za IV kwartał 2015 r. 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 Miejski oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
 - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ, sporządzonym przez Urząd Gminy, były zgodne z ewidencją księgową konta 130,
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
 - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miejski, były zgodne z ewidencją księgową konta 130,
 - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Zespół Obsługi Oświaty i Sportu, były zgodne z ewidencją księgową konta 130,
 - 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 Burmistrza, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego, Kierownika jednostki organizacyjnej.
6. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. 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.,
 - zbiorczego 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. w dniach: Rb-27ZZ – 4 lutego 2016 r., Rb-50 o wydatkach/o dotacjach – 8 lutego 2016 r.

[Akta kontroli: II.2-3, 56-63]

7. 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 z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **9 389 880,40 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **9 387 911,24 zł**, z czego wykorzystła **9 230 525,46 zł**, co stanowiło 98,32% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **7 819 636,30 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 132 746,00 zł,
- rozdział 85212 – 7 630 867,30 zł,
- rozdział 85213 – 53 223,00 zł,
- rozdział 85295 – 2 800,00 zł,

➤ rezerw celowych – **1 410 889,16 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 567 383,24 zł,
- rozdział 75011 – 53 047,00 zł,
- rozdział 80101 – 76 590,50 zł,
- rozdział 80110 – 54 154,74 zł,
- rozdział 80150 – 4 405,13 zł,
- rozdział 85212 – 608 982,00 zł,
- rozdział 85213 – 19 091,00 zł,
- rozdział 85215 – 25 852,67 zł,
- rozdział 85295 – 1 382,88 zł.

2. W wyniku analizy zakresu czynności pracownika Urzędu Miejskiego realizującego zadania w rozdziale 01095 oraz pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85295, opłacanych w ramach otrzymanych 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. wszystkich dowodów księgowych dokumentujących wydatki rzeczowe poniesione z dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych w rozdziałach: 01095, 80101, 80110, 80150, 85215, tj. m. in. na zakup: usług pocztowych, materiałów biurowych, podręczników i ćwiczeń do szkół podstawowych, gimnazjów oraz w przypadku pozostałych rozdziałów: 85213, 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,
 - wyposażanie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
 - 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 związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny oraz wypłatą świadczeń 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),
 - 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.),
 - zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosowanie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
 - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
 - na dokumentach księgowych dot. zakupu książek do szkół umieszczono informację o wpisaniu ich do księgi inwentarzowej księgozbioru z podaniem odpowiedniej pozycji,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III.1-43, 55-104]

5. Ponadto, w toku kontroli ustalono, że sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań zleconych i celowości poniesionych wydatków w ramach przyznanej dotacji celowej w rozdziałach: 75011 i 85212 objęte było kontrolą Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Olsztynie, która została przeprowadzona w okresie od 8 lutego do 8 marca 2016 roku. Na podstawie wystąpienia pokontrolnego, pismo znak: LOL.410.002.05.2016 P/16/001 z dnia 23 marca 2016 r., ustalono że jednostka oceniona została pozytywnie.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

[Akta kontroli: III.44-54]

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

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **123 960,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **123 960,00 zł**, które wykorzystwała w 100%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – rozdział 71035 – 24 500,00 zł,
- rezerw celowych – rozdział 75495 – 99 460,00 zł.

2. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. wszystkich dowodów księgowych dokumentujących wydatki rzeczowe poniesione z dotacji celowych udzielonych na realizację zadań bieżących przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w rozdziałach: 71035 i 75495, tj. m.in. na: prace pielęgnacyjne – porządkowe na cmentarzach, mogiłach zbiorowych i kwaterach z okresu I Wojny Światowej w: Nidzicy, Orłowie, Kanigowie, Frąknowie I-IV, Łynie, Łysakowie, Módlkach, Moczysku, Radominie, Wolisku, Zagrzewie, Zdrojku i Zimnej Wodzie I-II, a także m.in. na: zakup artykułów z logo programu i numerem telefonu, pod którym ofiary przemocy mogą uzyskać pomoc, zakup materiałów, akcesoriów i rekwizytów niezbędnych do przeprowadzenia akcji profilaktycznych w szkołach i przedszkolach, zorganizowanie i przeprowadzenie warsztatów profilaktycznych i psychoedukacyjnych dla dzieci z 15 świetlic środowiskowych i socjoterapeutycznych itp. w ramach programu „Razem bezpieczniej” oraz 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.:

- utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie Gminy Nidzica,
- realizację zadania pn. „STOP przemocy w rodzinie V” w ramach programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań „Razem bezpieczniej”.

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

[Akta kontroli: III.9; IV.1-54]

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

IV. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację bieżących zadań własnych oraz inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostki samorządu terytorialnego

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **5 236 325,02 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **5 236 325,02 zł**, z czego wykorzystwała **5 205 250,36 zł**, co stanowiło 99,41% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **865 918,39 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 43 703,04 zł,
- rozdział 85214 – 84 004,61 zł,
- rozdział 85216 – 147 238,76 zł,
- rozdział 85219 – 253 137,64 zł,
- rozdział 85295 – 337 834,34 zł,

➤ rezerw celowych – **4 339 331,97 zł**, w tym:

- rozdział 60016 – 2 132 492,00 zł,
- rozdział 75814 – 111 527,02 zł,
- rozdział 80101 – 10 110,00 zł,
- rozdział 80103 – 375 918,49 zł,
- rozdział 80104 – 425 709,15 zł,
- rozdział 85206 – 27 850,95 zł,
- rozdział 85213 – 12 516,00 zł,
- rozdział 85214 – 195 225,00 zł,
- rozdział 85216 – 506 705,00 zł,
- rozdział 85219 – 23 000,00 zł,
- rozdział 85295 – 159 887,00 zł,
- rozdział 85415 – 358 391,36 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziale 85219, których wynagrodzenia osobowe są finansowane w części w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona. 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.
3. Gmina Nidzica 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.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 wkład własny został zachowany również w nw. rozdziałach:

- 80101 – zgodnie z § 2 pkt 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Książki naszych marzeń”,
- 85295 – zgodnie z § 2 pkt 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
- 75814 – w ramach refundacji w 2015 roku - wydatków poniesionych przez sołectwa w roku 2014 - zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301).

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. wszystkich dowodów księgowych dokumentujących wydatki rzeczowe poniesione z dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych w rozdziałach: 80101, 85219, tj. na: zakup książek do bibliotek szkolnych, komputerów, monitorów, drukarki, tonerów oraz w przypadku pozostałych rozdziałów: 75814, 80103, 80104, 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.:
- zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego,
 - wyposażanie 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 przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
 - 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.

[Akta kontroli: III.9-10; V.1-159]

6. Ponadto, w toku kontroli ustalono, że sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych i celowości poniesionych wydatków w ramach przyznanej dotacji celowej w rozdziale 60016 objęte było kontrolą Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Olsztynie, która została przeprowadzona w okresie od 8 lutego do 8 marca 2016 roku. Na podstawie wystąpienia pokontrolnego, pismo znak: LOL.410.002.05.2016 P/16/001 z dnia 23 marca 2016 r., ustalono że jednostka oceniona została pozytywnie.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

[Akta kontroli: III.44-54]

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

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Gmina Nidzica w okresie kontrolowanym przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków dotacji celowej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), w rozdziale 60016, które zostało objęte kontrolą Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Olsztynie.

W związku z powyższym 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

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 13 635 089,53 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) – 744,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 13 634 345,53 zł, tj.:
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 2 263 889,11 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 8 234 301,21 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 3 136 155,21 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. 2015 r., poz. 859 ze zm.).

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 994 880,89 zł (w tym odsetki – 288 063,00 zł). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

1.3. Ponadto ustalono, iż jednostka dokonywała na koniec każdego miesiąca 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. wynosiła 596 461,20 zł.

[Akta kontroli II.56-59; VII.1, 5-18]

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

- na dzień 1 stycznia 2015 r. – 11 980 117,97 zł,
- na dzień 31 grudnia 2015 r. – 13 311 317,36 zł.

W okresie kontrolowanym stan należności wymagalnych wzrósł w § 0980 i § 0920 o kwotę 1 398 598,94 zł, a uległ zmniejszeniu w § 0970 o kwotę 67 399,55 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że wzrost w ciągu 2015 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był (cyt.): „(...) *niską ściągawalnością zobowiązań od dłużników. Dłużnicy alimentacyjni, to najczęściej osoby bezrobotne, lub przebywające w zakładach karnych*”.

2.2. Na podstawie działań podejmowanych w okresie 2015/2016, wobec 10 największych dłużników stwierdzono, że Gmina podejmowała czynności mające na celu zwrot należności przypadających od dłużników alimentacyjnych, tj.:

- sporządzono i przekazano do komorników sądowych 557 wniosków o przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego – art. 27 ust. 3a ustawy,
- wysłano do dłużników alimentacyjnych 210 informacji o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego – art. 27 ust. 7 pkt 1 oraz art. 27 ust. 7 pkt 3 lit a, b, c ustawy,
- wysłano do organów właściwych dłużnika 66 wniosków o podjęcie działań wobec dłużnika – art. 3 ust. 5 ustawy
- wysłano do organów właściwych dłużnika 66 informacji o podjęcie działań wobec dłużnika – art. 27 ust. 7 pkt 1 oraz art. 27 ust. 7 pkt 3 lit a, b, c ustawy,
- przekazano do komornika sądowego 177 informacji o dłużnikach mających wpływ na skuteczność prowadzonej przez niego egzekucji – art. 3 ust. 7 ustawy,
- zobowiązano 35 dłużników do zarejestrowania się we właściwym urzędzie pracy jako osoba bezrobotna lub poszukująca pracy,
- poinformowano właściwy urząd pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej 51 dłużników alimentacyjnych,
- wszczęto 85 postępowań dotyczących uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych,
- wydano 77 decyzji o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych,
- wydano 4 decyzje o umorzeniu uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych,
- przekazano do prokuratury 72 wnioski o ściganie za przestępstwo niealimentacji określone w art. 209 § 1 KK,
- przekazano do starosty 69 wniosków o zatrzymanie prawa jazdy.

2.3. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Jednakże, na wniosek dłużników alimentacyjnych wydano 2 decyzje w sprawie rozłożenia na raty spłaty należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w łącznej kwocie **25 130,79 zł**, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, stanowiącego że organ właściwy wierzyciela może

na wniosek dłużnika alimentacyjnego umorzyć jego należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego łącznie z odsetkami w całości lub w części, odroczyć termin płatności albo rozłożyć na raty, uwzględniając sytuację dochodową i rodzinną.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II.56-59; VII.1-3]

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 **160 588,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **235 163,31 zł**, co stanowiło **146,4%** planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 706,80 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 94 632,96 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 12 404,06 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 127 419,49 zł.

3.2. Kontroli poddano prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa w I kwartale 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 dochody budżetu państwa, zgodnie z terminami wskazanymi w art. 255 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: II.56-59; VII.3-4, 27-28]

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

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 Chojewski

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI
Anna Raczkowska
DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Szupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia 2016-09-13
Podpis *John Anas*

