



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.32.2016

*OA+F
2016.11.24*



Olsztyn, dnia 22 listopada 2016 r.

Szanowna Pani
Jadwiga Gut
Wójt Gminy Bartoszyce

Plac Zwycięstwa 2
11-200 Bartoszyce

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. w Urzędzie Gminy w Bartoszycach, Plac Zwycięstwa 2, 11 – 200 Bartoszyce.

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

- Pani Jadwiga Gut – Wójt Gminy, wybrana na to stanowisko w dniu 24 listopada 2014 r.,
- Pan Bogusław Miluski – Zastępca Wójta, powołany na stanowisko z dniem 15 grudnia 2006 r.,
- Pani Danuta Główna – Skarbnik Gminy, powołana z dniem 1 maja 2005 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.0030.844.2016 z dnia 12 września 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 19 września – do 14 października 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 25 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.1-21]

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 Bartoszyce plan dotacji z budżetu państwa na 2015 r. w wysokości **6 457 459,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 46 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 6 280 036,51 zł, w tym zwiększenia – 5 451 853,51 zł oraz zmniejszenia – 828 183,00 zł.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **11 081 129,51 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **11 080 173,51 zł**, z czego wykorzystała **10 946 794,59 zł**, tj. **98,79%**.

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **133 378,92 zł** została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Największe niewykorzystanie środków dotacji, spowodowane było:

- w rozdziale 85415 w kwocie 62 237,94 zł – przekroczeniem przez rodziców dzieci kryterium dochodowego, przedstawieniem przez nich faktur na mniejszą kwotę niż zakładano oraz sezonowym wzrostem zatrudnienia,
- w rozdziale 85212 w kwocie 56 264,52 zł – przedłożeniem mniejszej liczby wniosków o świadczenia rodzinne, pielęgnacyjne oraz opiekuńcze niż planowano,
- w rozdziale 85216 w kwocie 6 717,68 zł – wydłużonym okresem oczekiwania na wydanie decyzji o niepełnosprawności oraz zwrotami składek do ZUS wynikającymi z przyznania świadczeniobiorcom renty lub emerytury.

[Akta kontroli: II.1-32]

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:

- Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.,
 - Rb-50 jednostkowego o dotacjach za IV kwartał 2015 r.,
- składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
- Urząd Gminy w Bartoszycach (rozdziały: 01095, 75011, 80101 w zakresie części dotacji przekazanej do szkoły niepublicznej),
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bartoszycach (rozdziały: 85212, 85213, 85215, 85295),
 - Szkoły Podstawowe w Bezledach, Krawczykach, Galinach, Sokolicy, Wojciechach, Żydowie (rozdział 80101),
 - Gimnazjum Bezledy (rozdział 80110), Gimnazjum Kinkajmy (rozdział 80110 i 80150).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- 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. 33-76]

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 **6 595 774,51 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **6 594 818,51 zł**, z czego wykorzystwała **6 533 684,38 zł**, tj. **99,06 %**. Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **4 820 124,00 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 35 612,00 zł,
- rozdział 85212 – 4 713 814,00 zł,
- rozdział 85213 – 62 508,00 zł,
- rozdział 85215 – 5 090,00 zł,
- rozdział 85219 – 2 700,00 zł,
- rozdział 85295 – 400,00 zł,

➤ rezerw celowych – **1 713 560,38 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 1 402 280,95 zł,
- rozdział 75011 – 13 858,55 zł,
- rozdział 80101 – 32 510,22 zł,
- rozdział 80110 – 22 173,57 zł,
- rozdział 80150 – 499,99 zł,
- rozdział 85212 – 207 496,48 zł,
- rozdział 85213 – 19 759,20 zł,
- rozdział 85215 – 8 568,70 zł,
- rozdział 85219 – 6 000,00 zł,
- rozdział 85295 – 412,72 zł,

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy realizujących zadania w rozdziale 75011 oraz pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wykonujących zadania w rozdziałach: 85212, 85295 (w zakresie zadań realizowanych w ramach ustawy o Karcie Dużej Rodziny), których wynagrodzenie było dofinansowane w części w ramach otrzymanych środków dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów czynności a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych przekazanych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 80101, 80110, 80150, 85212, 85215, 85295 (w zakresie wypłaty wyrównań do świadczeń pielęgnacyjnych) m.in.: na zakup wyposażenia, materiałów biurowych, ćwiczeń i podręczników szkolnych, usług pocztowych oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów: 85213, 85219, 85295, na podstawie zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone, tj:

- zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
 - realizację zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych oraz rejestracji stanu cywilnego,
 - wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
 - realizację świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,
 - wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej,
 - wypłatę wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki,
 - realizację zadań związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny oraz wypłatą wyrównań do wypłaconych w latach ubiegłych zasiłków pielęgnacyjnych.
4. Dowody księgowe na podstawie, których realizowano wydatki:
- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.),
 - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
 - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: II.6, 8-9, III 1-216]

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 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 **4 485 355,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **4 485 355,00 zł**, z czego wykorzystwała **4 413 110,21 zł**, tj. **98,39%**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1 463 315,78 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 48 756,00 zł,
- rozdział 85214 – 547 149,00 zł,
- rozdział 85216 – 188 081,00 zł,
- rozdział 85219 – 271 142,78 zł,
- rozdział 85295 – 408 187,00 zł,

➤ rezerw celowych – **2 949 794,43 zł**, w tym:

- rozdział 80101 – 7 500,00 zł,
- rozdział 80103 – 148 941,00 zł,
- rozdział 80106 – 21 641,00 zł,
- rozdział 85206 – 19 500,00 zł,
- rozdział 85213 – 17 987,85 zł,
- rozdział 85214 – 1 252 851,00 zł,
- rozdział 85216 – 587 110,32 zł,
- rozdział 85295 – 314 348,00 zł,
- rozdział 85415 – 579 915,26 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizujących zadania w rozdziałach: 85206 i 85219, których wynagrodzenia osobowe były finansowane w części w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone. Asystent rodziny realizował zadania socjalno-wychowawcze z elementami terapii w środowisku zamieszkania rodzin, które wymagały fachowego wsparcia i doradztwa. Natomiast, pracownicy socjalni wykonywali czynności związane z ustaleniem potrzeb pomocy społecznej na obszarze Gminy, wdrażaniem mechanizmów prewencyjnych, organizowaniem opieki nad osobami i rodzinami kwalifikującymi się do udzielenia pomocy socjalno-bytowej. Ponadto, w oparciu o zweryfikowaną dokumentację finansową stwierdzono, że dotacje wykorzystano również na dofinansowanie plac kadry nauczycielskiej:
- 8 nauczycieli w 8 oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Bartoszyce (w rozdziale 80103),
 - 1 nauczyciela w punkcie przedszkolnym w Szkole Podstawowej w Bezledach (w rozdziale 80106),
- tj. za opiekę dydaktyczną, pedagogiczną oraz bezpieczeństwo małych dzieci przebywających w oddziałach przedszkolnych.

3. Gmina zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w następujących rozdziałach:
- 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
 - 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego,
 - 85206 Wspieranie rodziny,
 - 85219 Ośrodki pomocy społecznej,
 - 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

Ponadto ustalono, że 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”.

Wkład własny nie był wymagany w poniższych rozdziałach:

- 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,
- 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- 85216 Zasiłki stałe,

na podstawie odrębnych przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.).

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą wydatków poniesionych z dotacji celowej udzielonej na zadania własne w rozdziale 85219, tj. na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników GOPS, zakup wyposażenia, sprzętu biurowego i komputerowego, druków i materiałów biurowych oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów: 80101, 80103, 80106, 85206, 85213, 85214, 85216, 85295, 85415, na podstawie zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone, tj.:
- wyposażenie szkół podstawowych w książki o różnej tematyce w ramach programu „Książki naszych marzeń”,
 - realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
 - realizację zadań w ramach programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”,
 - pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,
 - wypłatę zasiłków stałych i okresowych,

- dofinansowanie wyposażenia Ośrodka Pomocy Społecznej w meble, sprzęt biurowy, komputerowy oraz wynagrodzeń jego pracowników,
 - realizację zadań w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
 - dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach programu „Wyprawka szkolna”,
 - dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
5. W zakresie dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

[Akta kontroli: II.10-11 , IV.1-125]

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

1. W okresie objętym kontrolą Gmina przeprowadziła 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w drodze przetargu nieograniczonego z udziałem środków z budżetu państwa, w zakresie przygotowania, dowiezienia i wydania gorących posiłków dla dzieci i młodzieży szkolnej w Gminie Bartoszyce.
Postępowanie zostało przeprowadzone przez pracowników GOPS w Bartoszycach. Łączna wartość zamówienia wynosiła 272 289,80 zł, w tym z dotacji wydatkowano kwotę 178 414,52 zł.
2. Szczegółową kontrolą objęto ww. zadanie pod kątem zgodności postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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

[Akta kontroli: V. 1-18]

V. 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 **6 069 397,60 zł**, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych, o których mowa w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 roku w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298) – obowiązującego do 28 lutego 2015 r. oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL (t.j. Dz.U. z 2015, poz. 1388) – 93,00 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 6 069 304,60 zł, w tym:
 - w § 0690 z tytułu kosztów upomnień – 3 691,10 zł,
 - o których mowa w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2014, poz. 1619 ze zm.),
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 326 297,63 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 959 260,07 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 3 780 055,80 zł,
 - o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015, poz. 859 ze zm.).

1.2 W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności wobec 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, wg stanu na 31 grudnia 2015 r., na łączną kwotę **933 797,39 zł** (w tym odsetki – 244 579,33 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który stanowi że dłużnik alimentacyjny zobowiązany jest do zwrotu właściwemu organowi wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od pierwszego dnia po dniu wypłaty świadczenia,
- na koniec każdego kwartału dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Łączna wysokość przypisanych odsetek wg stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosła **271 381,81 zł**.

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

- 2.1 W toku kontroli ustalono, że w 2015 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85212, tj.: zwrotu kosztów za wystawione upomnienia, świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:
- na dzień 1 stycznia 2015 r. – 5 141 443,14 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2015 r. – 5 947 377,15 zł
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę **805 934,01 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Panią Krystynę Kubiak, Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bartoszycach, wzrost należności wymagalnych w ciągu 2015 r. wynikał ze zwiększenia liczby świadczeniobiorców, konieczności płacenia odsetek oraz wyroków sądu podwyższających kwotę alimentów.

2.2 Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina dochodziła należności przypadających od dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, poprzez przyłączenie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W 2015 r. skierowano do komornika sądowego:

- 3 wnioski o wszczęcie postępowania egzekucyjnego w łącznej kwocie 4 820,87 zł, w tym należność główna w kwocie 3 900,00 zł oraz 920,87 zł odsetek,
- 342 wnioski o przyłączenie do egzekucji komorniczej w łącznej kwocie 4 856 162,32 zł, w tym: należność główna w kwocie 3 605 166,73 zł oraz 1 250 995 59 zł odsetek.

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

- przekazano 142 informacje dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt 1 oraz art. 27 ust. 7 pkt 3 lit. a, b, c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- wystąpiono z 48 wnioskami do Starosty o zatrzymanie prawa jazdy, zgodnie z art. 5 ust. 3 b ww. ustawy,
- wystąpiono z 72 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano organowi prowadzącemu postępowanie egzekucyjne 74 informacje istotne dla skuteczności egzekucji, zgodnie z art. 3 ust. 7 ww. ustawy,
- złożono 49 wniosków o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 Kodeksu karnego (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 553 ze zm.).

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

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że wystąpiły dwa przypadki wygaszenia należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 48 206,46 zł, w tym: należność główna 35 636,30 zł oraz odsetki 12 430,16 zł. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.
Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II.89-92, VII.1-22]

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 **91 954,00 zł**, zostały wykonane w kwocie **89 777,88 zł**, co stanowiło **97,63%** planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – **88,35 zł**;
- w rozdziale 85212 w łącznej kwocie **89 689,53 zł**, w tym:
 - § 0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 3 504,82 zł,
 - § 0980 z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 50 244,78 zł,
 - w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów wystawionych upomnień – 391,40 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 35 548,53 zł.

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

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

[Akta kontroli: II. 55-59, VI. 1-38]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych naruszeń stanu prawnego, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.


 WOJEWODA
 WARMIŃSKO-MAZURSKI
 Artur Chojecki