

Olsztyn, dnia 23 stycznia 2020 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.17.2019**

**Szanowny Pan  
Sebastian Cichocki  
Wójt Gminy Iłowo-Osada**

**ul. Wyzwolenia 5  
13-240 Iłowo-Osada**

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

#### WYSTĄPIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Gminy w Iłowie-Osady, ul. Wyzwolenia 5, 13-240 Iłowo-Osada.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowisko kierownicze pełnił Pan Sebastian Cichocki – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r. i ponownie wybrany w dniu 21 października 2018 r.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.1117.2019 z dnia 14 listopada 2019 r.

Termin kontroli: 21 listopada-20 grudnia 2019 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2018 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) – obowiązujących w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: I. 1-17]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej 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 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r. (oraz korekta – decyzja 14A/2018 z dnia 16 marca 2018 r.) ustalił dla Gminy Iłowo-Osada plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2018 r. w wysokości **11 497 534,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 39 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 2 619 131,91 zł (w tym: zwiększenia – 1 601 277,24 zł oraz zmniejszenia – 1 017 854,67 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **12 080 956,57 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2018 r. dotacje w łącznej wysokości **12 081 018,94 zł**, z czego wykorzystwała **11 924 051,42 zł**, tj. 98,70 %.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **156 967,52 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, decyzjami Wojewody dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 1 492,00 zł, w tym:

- 1 129,00 zł w rozdziale 75011 (FK 482/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r.),
- 363,00 zł w rozdziale 85215 (FK 496/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r.).

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych nastąpiło w rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym* (kwota 74 959,48 zł). Zgodnie z informacją złożoną na piśmie przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłowie-Osadzie (cyt.): *„Przyczyną zwrotu części dotacji w roku 2018 była mniejsza ilość złożonych wniosków (...) w stosunku do roku poprzedniego, w tym także kilka decyzji odmownych wydanych z uwagi na przekroczenie kryterium dochodowego. Przy sporządzaniu zapotrzebowania na środki założono również, że zostanie złożona większa ilość wniosków o przyznanie stypendium (...). W trakcie roku budżetowego cofnięto oraz wstrzymano stypendium szkolne łącznie pięciu osobom (...), dla trzech osób wydano decyzje zmieniające wysokość stypendium (...). Przyczyną zwrotu części dotacji było także przedstawienie przez osoby uprawnione do świadczenia faktur oraz rachunków na mniejszą kwotę niż przyznana kwota stypendium szkolnego. Niektóre osoby mimo zakwalifikowania do pomocy materialnej w ogóle nie rozliczyły kwoty przyznanego świadczenia tj. nie przedstawiły dowodów poniesienia wydatków na pomoc materialną o charakterze socjalnym (...)”*.

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 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.
4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
- Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.,
  - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.,
  - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2018 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.:
- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r., porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
    - Urząd Gminy w Iłowie-Osadzie – rozdział 75011, 85203,
    - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Iłowie-Osadzie – rozdział 85502, 85503.
  - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2018 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
    - Urząd Gminy – rozdziały: 01095, 75011, 80153, 85203,
    - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – rozdziały: 85213, 85215, 85501, 85502, 85503, 85504,
    - Zespół Szkół Nr 1 w Iłowie Osadzie – rozdział: 80153,
    - Zespół Szkół Nr 2 w Narzymiu – rozdział: 80153.
  - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2018 r. porównano z ewidencją księgową konta 901 (organ).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez powyższe jednostki podległe Gminie,
  - 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, Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów

określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.).

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

[Akta kontroli: 1-72]

**II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci - § 2010 i § 2060.**

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **10 846 630,67 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2018 r. dotacje w łącznej wysokości **10 846 693,04 zł**, z czego wykorzystwała **10 771 933,93 zł**, co stanowiło 99,31% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **10 185 515,61 zł**, w tym rozdziały:

- 75011 – 29 395,00 zł,
- 85203 – 532 834,10 zł,
- 85213 – 44 614,26 zł,
- 85501 – 5 700 416,00 zł,
- 85502 – 3 572 614,11 zł,
- 85504 – 305 642,14 zł.

➤ rezerw celowych – **586 418,32 zł**, w tym rozdziały:

- 01095 – 369 036,76 zł,
- 75011 – 5 801,99 zł,
- 80153 – 90 845,28 zł,
- 85215 – 2 227,05 zł,
- 85501 – 118 443,30 zł,
- 85503 – 63,94 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę w ramach zadań zleconych przedstawiono w tabeli.

Dzi ał	Rozdzi ał	§	Środki z dotacji	Środki własne gminy	Koszt zadania ogółem	Koszty obsługi zadania*	% udział dotacji
010	01095	2010	369 036,76 zł	0,00 zł	369 036,76 zł	7 236,02 zł	100,00%
750	75011	2010	35 196,99 zł	83 940,62 zł	119 137,61 zł	0,00 zł	29,54%
801	80153	2010	90 845,28 zł	0,00 zł	90 845,28 zł	892,90 zł	100,00%
852	85203	2010	532 834,10 zł	0,00 zł	532 834,10 zł	0,00 zł	100,00%
	85213	2010	44 614,26 zł	0,00 zł	44 614,26 zł	0,00 zł	100,00%
	85215	2010	2 227,05 zł	0,00 zł	2 227,05 zł	32,58 zł	100,00%

855	85501	2060	5 818 859,30 zł	0,00 zł	5 818 859,30 zł	77 465,13 zł	100,00%
	85502	2010	3 572 614,11 zł	15 678,83 zł	3 588 292,94 zł	97 925,73 zł	99,56%
	85503	2010	63,94 zł	0,00 zł	63,94 zł	0,00 zł	100,00%
	85504	2010	305 642,14 zł	0,00 zł	305 642,14 zł	9 842,14 zł	100,00%
<b>x</b>			10 771 933,93 zł	99 619,45 zł	10 871 553,38 zł	193 394,50 zł	99,08%

\* Koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach.

3. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 01095, 75011, 85501, 85502, 85504) wykazała, 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.
4. 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 (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:
  - zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym,
  - ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości,
  - wydawanie zezwoleń w zakresie działalności gospodarczej,
  - obrona cywilna,
  - wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
  - bieżąca działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Iłowie-Osadzie,
  - składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
  - świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
  - świadczenia wychowawcze,
  - składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających świadczenia rodzinne i zasiłek dla opiekuna,
  - wypłata dodatków energetycznych,
  - realizacja Karty Dużej Rodziny,
  - realizacja programu „Dobry Start”.
5. 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 2018 r., poz. 395 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 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
  - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 marca 2017 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 2018 r., poz. 395),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.),
  - zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
  - sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym,
  - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
  - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: I. 23, III. 1-109]

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

### III. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020.

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 166/2018 z dnia 12 kwietnia 2018 r. przyznał dla Gminy Iłowo-Osada dotację udzieloną z budżetu państwa (ustawa budżetowa) na zadania bieżące realizowane przez Gminę w 2018 r. w wysokości **6 500,00 zł**.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów utrzymania mogił wojennych z czasów II wojny światowej, zgodnie z poniższym wykazem:

Lp.	Miejscowość	Rodzaj	Narodowość
1.	Białuty (las w Białutach)	Mogiła zbiorowa	Polska
2.	Białuty (las w Białutach)	5 mogił indywidualnych	
3.	Białuty (cmentarz parafialny)	Mogiła zbiorowa	
4.	Narzým (cmentarz parafialny)	Jw.	
5.	Iłowo-Osada (cmentarz parafialny)	5 mogił zbiorowych	

Środki wydatkowano na podstawie porozumienia Nr PS-VII.5230.1.23.2018, zawartego w dniu 30 marca 2018 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Arturem Chojeckim a Gminą Iłowo-Osada, reprezentowaną przez Wójta Pana Sebastiana Cichockiego.

3. Zakres wykonanych robót oraz poniesione wydatki, przedstawiają się następująco:

Lp.	Wykonane prace	Miejsce robót	Łączna kwota	Środki dotacji	Środki własne
-----	----------------	---------------	--------------	----------------	---------------

					Gminy
1.	Uzupełnienie pokrycia dachowego drewnianej kaplicy (gont bitumiczny)	Las Białucki	4 000,00 zł	4 000,00 zł	0,00 zł
2.	Tablice nagrobkowe na cmentarzu (szt. 2)	Łowo-Osada	1 500,00 zł	0,00 zł	1 500,00 zł
3.	Prace porządkowe i konserwacja pomników	Las Białucki, Łowo-Osada, Narzym	2 500,00 zł	2 500,00 zł	0,00 zł
<b>Razem:</b>			<b>8 000,00 zł</b>	<b>6 500,00 zł</b>	<b>1 500,00 zł</b>

4. Na podstawie sprawozdań oraz rozliczenia z wykonania zadania w zakresie utrzymania mogił wojennych, złożonych przez Urząd Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ewidencji księgowej, faktur, protokołu odbioru, dokumentacji fotograficznej ustalono, że dotację w kwocie 6 500,00 zł, wydatkowano zgodnie z ww. porozumieniem.
5. Sprawozdanie z realizacji ww. zadania za okres od 1 września do 31 grudnia 2018 r. oraz roczne, przekazano do Warmińsko Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminie wynikającym z zawartego porozumienia.

*[Akta kontroli: IV.1-26]*

6. 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), z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych oraz inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin - § 2030, § 6330.**

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **1 227 825,90 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2018 r. dotacje w łącznej wysokości **1 227 825,90 zł**, z czego wykorzystwała **1 145 617,49 zł**, co stanowiło 90,95 % otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **668 203,28 zł**, w tym rozdziały:

- 85213 – 9 393,47 zł,
- 85214 – 332 887,00 zł,
- 85216 – 92 744,00 zł,
- 85219 – 111 721,81 zł,
- 85230 – 121 457,00 zł.

➤ rezerw celowych – **477 414,21 zł**, w tym rozdziały:

- 75814 – 40 252,90 zł,
- 80101 – 12 000,00 zł,
- 80104 – 171 250,00 zł,
- 80106 – 41 565,80 zł,

- 85214 – 31 008,69 zł,
- 85216 – 11 627,30 zł,
- 85219 – 11 269,00 zł,
- 85415 – 134 471,52 zł,
- 85504 – 23 969,00 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę w ramach zadań własnych przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne gminy	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
758	75814	2030	11 274,94 zł	31 734,56 zł	43 009,50 zł	26,22%
	75814	6330	28 977,96 zł	81 561,65 zł	110 539,61 zł	26,22%
801	80101	2030	12 000,00 zł	3 000,00 zł	15 000,00 zł	80,00%
	80104	2030	171 250,00 zł	1 132 012,48 zł	1 303 262,48 zł	13,14%
	80106	2030	41 565,80 zł	133 233,25 zł	174 799,05 zł	23,79%
852	85213	2030	9 393,47 zł	0,00 zł	9 393,47 zł	100,00%
	85214	2030	363 895,69 zł	0,00 zł	363 895,69 zł	100,00%
	85216	2030	104 371,30 zł	0,00 zł	104 371,30 zł	100,00%
	85219	2030	122 990,81 zł	653 802,13 zł	776 792,94 zł	15,83%
	85230	2030	121 457,00 zł	75 000,00 zł	196 457,00 zł	61,82%
854	85415	2030	134 471,52 zł	33 617,88 zł	168 089,40 zł	80,00%
855	85504	2030	23 969,00 zł	32 047,00 zł	56 016,00 zł	42,79%
x			1 145 617,49 zł	2 176 008,95 zł	3 321 626,44 zł	34,49%

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 rozdziałach: 80104 *Przedszkola* i 80106 *Inne formy wychowania przedszkolnego*, 85219 *Ośrodki pomocy społecznej*, 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym*.

Ponadto, wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 80101 *Szkoły Podstawowe*, zgodnie z § 1 i 2 umowy zawartej przez Wójta Gminy Iłowo-Osada z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie zakupu książek niebędących podręcznikami do biblioteki szkolnej w ramach „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”,
- 75814 *Różne rozliczenia finansowe*, zgodnie z art. 3 ust. 9 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 ze zm.), na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 r.,
- 85230 *Pomoc w zakresie dożywiania*, zgodnie z § 2 ust. 3 umowy zawartej przez Wójta Gminy Iłowo-Osada z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie



przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,

- 85504 *Wspieranie rodziny*, zgodnie z § 3 ust. 1 umowy zawartej przez Wójta Gminy Iłowo-Osada z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018”.

4. 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, tj.:

- realizację zadań w ramach funduszu sołeckiego,
- zakup książek dla Szkoły Podstawowej w Iłowie-Osadle w ramach „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”,
- realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
- wypłatę zasiłków okresowych i stałych,
- bieżące funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłowie-Osadle,
- realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
- realizację „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018”.

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

[Akta kontroli: V.1-76]

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

## **V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego**

Z uwagi na fakt, iż w Gminie Iłowo-Osada w 2018 roku w zakresie dotacji objętych przedmiotową kontrolą nie przeprowadzono postępowań 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 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 2018 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **4 994 705,26 zł**, tj. w rozdziale 85502, w tym:

- w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 3 516 642,05 zł,
- w § 0940 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 381 641,30 zł,
- w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 096 421,91 zł, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 554 ze zm.).

- 1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalania należności w 2018 r. wobec:
- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych w 2018 r. na łączną kwotę 155,00 zł,
  - 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – od początku naliczania do 31 grudnia 2018 r. - na łączną kwotę 1 499 134,35 zł, w tym odsetki 397 711,57 zł.

#### Ustalenia:

- należności z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ustalone były na zasadach określonych w art. 53 pkt 2 w związku z art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2018 r., poz. 1382 ze zm.),
- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 oraz 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,
- na koniec każdego kwartału 2018 r. 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 (stan na 31 grudnia 2018 r. – **237 731,48 zł**).

## 2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

### 2.1. Stan należności i zaległości związanych z pobieraniem dochodów budżetu państwa przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2018 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
852	85502	0920	1 096 421,91 zł	1 096 421,91 zł	21,96%
		0940	381 641,30 zł	381 641,30 zł	7,64%
		0980	3 516 642,05 zł	3 516 642,05 zł	70,40%
<b>Razem</b>			<b>4 994 705,26 zł</b>	<b>4 994 705,26 zł</b>	<b>100%</b>

### 2.2. W toku kontroli ustalono, że w 2018 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85502, tj.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2018 r. – 4 631 436,79 zł,
  - na dzień 31 grudnia 2018 r. – 4 994 705,26 zł,
- i wzrósł w ciągu roku w § 0980 i § 0920 o kwotę 363 268,47 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłowie-Osadzie (cyt.) „(...) *Wzrost należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w roku 2018 w stosunku do roku 2017 wynika z niepłacenia przez dłużników (...) należności.*

*Dłużnicy alimentacyjni w dużej mierze są osobami bezrobotnymi, nie posiadają prawa do zasiłku dla bezrobotnych, nie mają rent, emerytur. Często znajdują się na utrzymaniu najbliższej rodziny. W związku z trudną sytuacją finansową nie wywiązują się z zobowiązań alimentacyjnych. Kolejnym powodem wzrostu należności wymagalnych z tytułu funduszu alimentacyjnego jest księgowanie zwrotów do dłużników, tj. w pierwszej kolejności spłacane są odsetki natomiast w drugiej – należność główna”.*

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania obejmujące dochodzenie należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina, w wyniku podejmowanych działań:

- wypełniła dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny,
- dochodziła należności przypadających od dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego poprzez przyłączenie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (88 wniosków).

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

- przeprowadzono 20 wywiadów alimentacyjnych i odebrano 20 oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przekazano komornikowi sądowemu 20 informacji mających wpływ na skuteczność przeprowadzonych egzekucji, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- zobowiązano 10 dłużników do zarejestrowania się jako osoba bezrobotna lub poszukująca pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przekazywano informacje do urzędów pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej 14 dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- wszczęto 5 postępowań dotyczących uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3 pkt 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- wydano 5 decyzji dotyczących uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- skierowano 8 wniosków do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- dwa razy w miesiącu aktualizowano i przekazywano do biura informacji gospodarczej informacje o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 8a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

2.3. W 2018 roku wydano:

- 1 decyzję w sprawie odmowy umorzenia należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 4 573,29 zł (należność główna) + odsetki 2 513,93 zł.
- 1 decyzję w sprawie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 1 000,00 zł (należność główna) + odsetki 57,73 zł, stosownie do przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Ponadto, w 2018 roku na skutek śmierci 6 dłużników alimentacyjnych, wygaszeniu uległa z tytułu funduszu alimentacyjnego kwota 162 278,35 zł, w tym odsetki 46 756,97 zł.

W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki rozłożenia na raty i odroczenia terminów płatności należności budżetu państwa.

[Akta kontroli: II.47-51, VII. 1-3, 6-17]

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

3.1. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				zł	%
750	75011	0690	300,00 zł	147,25 zł	49,1%
852	85203	0830	3 956,00 zł	5 913,87 zł	149,5%
855	85502	0920	100 585,00 zł	70 636,91 zł	131,7%
		0940		2 051,60 zł	
		0980		59 532,70 zł	
	85503	0690	10,00 zł	0,00 zł	0%
<b>Ogółem</b>			<b>104 851,00 zł</b>	<b>138 282,33 zł</b>	<b>132%</b>

3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r., dochody budżetu państwa w wysokości **104 851,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **138 282,33 zł**, co stanowiło **132 %** planu.

3.3. W toku kontroli ustalono (do próby przyjęto dochody uzyskiwane w rozdziale 75011 w 2018 r. a w rozdziale 85502 w I kw. 2018 r.), że dochody wykonane w 2018 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: II. 47-51, VII.4-5, 18-31]

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.

Artur Chojecki

Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/