

KA.I.0932-012/10

Wydział Kontroli i Audytu
Warmińsko-Mazurski
Urząd Wojewódzki
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów za 2009 rok przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Ełk, przez inspektora w Wydziale Kontroli i Audytu Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr KA.III.0939-154/10 z dnia 10 marca 2010 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 11 marca 2010 r. – 15 kwietnia 2010 r. z przerwą w dniach 6 kwietnia – 13 kwietnia 2010 r., w oparciu o art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206) w związku z art. 175 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych Panu Antoniemu Polkowskiemu Wójtowi Gminy Ełk. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Ełk.

Ustalenia wstępne

1. REGON Urzędu Gminy – 000531298
2. NIP Urzędu Gminy – 845-10-04-517
3. Adres Urzędu Gminy – ul. Armii Krajowej 3
19-300 Ełk

(Dowód: akta kontroli str. 1-2)

4. W okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Gminy Ełk pełniły następujące osoby:
 - Pan Antoni Polkowski – Wójt Gminy wybrany w bezpośrednich wyborach w dniu 26 listopada 2006 r.,
 - Pan Tomasz Jaworski – Sekretarz Gminy powołany na wniosek Wójta Gminy Ełk w dniu 19 grudnia 2008 r.,
 - Pani Janina Słomkowska – Skarbnik Gminy powołany przez Radę Gminy z dniem 1 maja 2005 r.

(Dowód: akta kontroli str. 3-6)

5. Ustrój Gminy Ełk określa Statut wprowadzony Uchwałą Nr V/25/03 Rady Gminy Ełk z dnia 27 czerwca 2003 r., w sprawie: Statutu Gminy Ełk, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 54 poz. 766 z dnia 28 kwietnia 2003 r.
6. Urząd Gminy Ełk funkcjonuje na podstawie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 41/2007 Wójta Gminy Ełk z dnia 31 stycznia 2007 r., w sprawie wprowadzenia w życie regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Ełk.
7. W kontrolowanym okresie obsługę bankową Gminy prowadził Bank Spółdzielczy z siedzibą w: 19-300 Ełk, ul. Armii Krajowej 3 na podstawie umowy rachunku bankowego z dnia 1 marca 2007 r. zawartej na czas określony od 1 kwietnia 2007 r. do 31 marca 2012 r.
Nr rachunku podstawowego Gminy – 38 9331 0004 0000 0010 9080 0001.
W ewidencji księgowej organu odpowiednikiem powyższego rachunku bankowego jest konto 133.

(Dowód: akta kontroli 7)

Osobami upoważnionymi do dysponowania środkami na ww. rachunkach, zgodnie z kartą wzorów podpisów z dnia 5 marca 2007 r., są:

- Pan Antoni Polkowski – Wójt Gminy,
- Pan Janina Słomkowska – Pełnomocnik,
- Pani Ewa Alicja Zelman – Pełnomocnik.

8. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w Urzędzie Gminy Ełk opracowano dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone w życie:
- Zarządzeniem Nr 358/2006 Wójta Gminy Ełk z dnia 30 października 2006 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla budżetu jednostki samorządowej (Gminy) i Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej, które zawierają:
 1. określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
 2. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
 3. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych;
 4. zakładowy plan kont;
 5. wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych;
 6. opis systemu przetwarzania danych /systemu informatycznego/;
 7. opis systemu służącego ochronie danych /w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów/;
 - Zarządzeniem Nr 97/2007 Wójta Gminy Ełk z dnia 29 maja 2007 r., w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych (instrukcji) określających zasady gospodarki finansowej oraz procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Ełk wprowadzono do stosowania:
 1. Instrukcję określającą zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania, zabezpieczania i archiwizowania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Ełk – zał. Nr 1;
 2. Instrukcję w sprawie zasad gospodarowania mieniem, zasad inwentaryzacji i odpowiedzialności za powierzone mienie – zał. Nr 2;
 3. Instrukcje w sprawie zasad gospodarki kasowej – zał. Nr 3;
 4. Instrukcję w sprawie ewidencji druków ścisłego zarachowania – zał. Nr 4;
 5. Instrukcje w sprawie udzielania ulg i umarzania zaległości podatkowych - zał. Nr 5;
 6. Procedury kontroli finansowej dotyczące procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarki mieniem, opracowane zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz standardami określonymi w komunikacie nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58) – zał. Nr 6.
9. Księgi rachunkowe Urzędu Ełk prowadzone są za pomocą komputera przy użyciu systemu F-K w. 14.02c. autorstwa ROMAD S.C. – Adam Bryk, ul. Leyka 7 pok. 1, 10-687 Olsztyn.

10. Na podstawie zapisów w książce kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Gminie Elk zostały przeprowadzone dwie kontrole gospodarki finansowej.

Jedną kontrolę przeprowadzili kontrolerzy z Urzędu Kontroli Skarbowej w Olsztynie w okresie od 13 lutego do 13 marca 2009 r., w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi za 2007 rok. Protokół kontroli podpisany został w dniu 13 marca 2009 r. Wyniki kontroli zawarto w piśmie znak: UKS2891/W1B/42/56/09/9/023, w którym:

nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- dochodów budżetowych 2007 roku,
- sprawozdawczości budżetowej na 2007 rok:
stwierdzono natomiast nieprawidłowości w zakresie:
- wydatków budżetowych 2007 roku,
- przestrzegania przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych.

Jednostka kontrolowana odpowiedziała pismem z dnia 27 marca 2009 r., w którym przedstawiła zastrzeżenia i wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Drugą kontrolę przeprowadzili kontrolerzy z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w okresie od 17 sierpnia do 2 października 2009 r., w zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej za 2008 rok. Protokół kontroli podpisany został w dniu 2 października 2009 r. Wystąpienie pokontrolne, pismo znak: RIO.II.600-42/2009, w którym zawarto 7 zaleceń pokontrolnych, wydane zostało dnia 29 listopada 2009 r. Jednostka kontrolowana odpowiedziała pismem znak 0911/1/09 z dnia 4 grudnia 2009 r., w którym odniosła się do zaleceń. Zastrzeżenia kontrolerów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie nie dotyczyły prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa.

Zakres i tematyka kontroli

1. Kontrolę przeprowadzono za 2009 r. w zakresie:

- prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie /związkom gmin/ ustawami - § 2010;
- prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące i inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020;
- prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz bieżących zadań własnych gmin /związków gmin/ - § 2030, 6330;
- prawidłowości i terminowości pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350;
- sprawozdawczości budżetowej

w następujących działach i rozdziałach:

- 010 Rolnictwo i łowiectwo 01095 Pozostała działalność;
- 600 Transport i łączność 60016 Drogi publiczne gminne;
- 710 Działalność usługowa 71035 Cmentarze;
- 750 Administracja publiczna 75011 Urzędy Wojewódzkie;
- 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądów:
 - 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa;
 - 75113 Wybory do Parlamentu Europejskiego;
- 801 Oświata i wychowanie:
 - 80101 Szkoły podstawowe;
 - 80195 Pozostała działalność;
- 852 Pomoc społeczna:
 - 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego;
 - 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;
 - 85219 Ośrodki pomocy społecznej;
 - 85295 Pozostała działalność;
- 854 Edukacyjna opieka wychowawcza 85415 Pomoc materialna dla uczniów;
- 926 Kultura fizyczna i sport 92601 Obiekty sportowe.

2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:
- Pani Janina Słomkowska – Skarbnik Gminy,
 - Pani Ewa Zelman – inspektor,
 - Pani Anna Łuba – inspektor,
 - oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.
3. Ilekroć w protokole kontroli jest mowa o:
- Gminie – oznacza to Gminę Ełk;
 - Urzędzie, Urzędzie Gminy – oznacza to Urząd Gminy Ełk,
 - Wójtce – oznacza to Wójta Gminy Ełk,
 - Skarbniku Gminy – oznacza to Skarbnika Gminy Ełk,
 - Urzędzie Wojewódzkim – oznacza to Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie,
 - Wojewodzie – oznacza to Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
 - jst – oznacza to jednostkę samorządu terytorialnego.

Ustalenia ogólne

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 4/2009 z dnia 10 lutego 2009 r. ustalił dla Gminy Ełk na 2009 rok plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz bieżących zadań własnych.

Powyższy plan dotacji dla Gminy przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan na 2009 r.
750	75011	2010	87.000
801	80195	2030	10.794
852	85212	2010	3.953.425
852	85213	2010	41.537
852	85214	2010	293.160
852	85214	2030	460.291
852	85219	2030	133.516
852	85295	2030	157.860
Ogółem			5.137.583

(Dowód: akta kontroli str. 8-9)

Wykazane w tabeli kwoty dotacji zostały wprowadzone do budżetu gminy zarządzeniem nr 383/2009 Wójta Gminy Ełk z dnia 27 lutego 2009 r. oraz przesłane do wiadomości Wojewody Warmińsko-Mazurskiego dnia 9 marca 2009 r.

2. Plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, bieżących i inwestycyjnych zadań własnych oraz realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej dla Gminy Etk w wyniku zmian dokonanych w ciągu roku 2009 decyzjami Wojewody przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	§	Plan na 31 grudnia 2009 r.
010	01095	2010	618.676,37
600	60016	6330	498.000,00
710	71035	2020	3.100,00
750	75011	2010	87.000,00
751	75101	2010	1.630,00
751	75113	2010	17.704,00
801	80101	2030	22.049,00
801	80195	2030	955,00
852	85212	2010	3.800.474,00
852	85213	2010	26.874,00
852	85213	2030	14.742,00
852	85214	2010	237.961,72
852	85214	2030	1.017.060,00
852	85219	2030	147.356,00
852	85295	2030	255.000,00
854	85415	2030	343.393,00
926	92601	6330	333.000,00
Ogółem			7.424.975,09

(Dowód: akta kontroli str. 10-11)

3. Zestawienie kwot dotacji otrzymanych z Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i Ministerstwa Sportu i Turystyki Warszawie, ich wykorzystanie i dokonane zwroty w 2009 r. przedstawia poniższa tabela:

Rozdział i paragraf	Dotacje celowe otrzymane w 2009 roku /zł/	Dotacje wykorzystane /zł/	Kwota niewykorzystanej dotacji /zł/	Data zwrotu do UW w Olsztynie Nr WB
01095-2010	618.676,37	618.676,37	-	-
60016-6330	497.730,29	497.730,29	-	-
71035-2020	3.100,00	3.100,00	-	-
75011-2010	87.000,00	87.000,00	-	-
75101-2010	1.630,00	1.630,00	-	-
75113-2010	17.704,00	17.704,00	-	-
80101-2030	22.049,00	22.049,00	-	-
80195-2030	955,00	844,87	110,00	WB Nr 272/09

			0.13	WB Nr 281/09
85212-2010	3.800.474,00	3.798.403,23	2.070,77	WB Nr 281/09
85213-2010	26.874,00	26.667,00	207,00	WB Nr 281/09
85213-2030	14.742,00	14.483,11	258,89	WB Nr 281/09
85214-2010	237.961,72	237.961,72	-	-
85214-2030	1.017.060,00	1.013.602,75	3.457,25	WB Nr 281/09
85219-2030	147.356,00	147.356,00	-	-
85295-2030	255.000,00	255.000,00	-	-
85415-2030	343.393,00	319.564,26	23.828,74	WB Nr 252/09
92601-6330	333.000,00	333.000,00	-	-
Ogółem:	7.424.705,38	7.394.772,60	29.932,78	-

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, zadań bieżących oraz inwestycyjnych realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz inwestycji, zakupów inwestycyjnych oraz bieżących zadań własnych gmin /związków gmin/ wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiła 7.424.975,09 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2009 r. dotacje celowe w łącznej kwocie 7.424.705,38 zł, z czego wykorzystwała kwotę 7.394.772,60 zł, co stanowiło 99,60 %. Kwoty dotacji niewykorzystanych wyniosły łącznie w 2009 roku 29.932,78 zł i zostały zwrócone na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 144 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241).

(Dowód: akta kontroli str. 12-15)

I Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie /związkom gmin/ ustawami - § 2010

- ❖ **dział 010 Rolnictwo i łowiectwo**
- ❖ **rozdział 01095 Pozostała działalność**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:

- ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379);
- rozporządzenie Rady Ministrów z 23 grudnia 2008 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2009 r. (Dz.U. Nr 1, poz. 5);
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 103, poz. 706);

- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawach zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U. 160, poz. 1132).
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 618.676,37 zł wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na:
- wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – 606.545,46 zł.
 - pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 12.130,91 zł, w tym:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników /dodatki jednorazowe dla 5 pracowników urzędu/ - 5.625,00 zł.
 - składki na ubezpieczenia społeczne – 1.006,34 zł.
 - składki na Fundusz Pracy – 162,31 zł.
 - wynagrodzenia bezosobowe /umowa-zlecenia za prace dodatkowe/ – 1.000,00 zł.
 - zakup materiałów i wyposażenia /artykuły papiernicze/ – 298,30 zł.
 - zakup usług pozostałych /opłaty bankowe/ – 2.077,05 zł.
 - zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych /papier kserograficzny/ – 152,91 zł.
 - zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji /tonery/ – 1.809,00 zł.
3. W 2009 roku roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Ełk wynosił 1.449.217,67 zł. Kwota ta, zgodnie z obowiązującymi przepisami, stanowi iloczyn stawki zwrotu podatku w wysokości 0,85 zł na litr oleju, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producentów rolnych /19 825,1392 ha/. Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2009 r. wyniosła łącznie 606.545,46 zł i nie przekroczyła rocznego limitu.
- Zgodnie z obowiązującymi przepisami wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej należy składać w marcu oraz wrześniu danego roku. W 2009 r. złożono łącznie 301 wniosków, w tym 143 w miesiącu marcu i 158 w miesiącu wrześniu.
- W toku czynności kontrolnych szczegółowej kontroli poddano 30 /10 %/ wydanych w 2009 r. decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Do kontroli przyjęto próbę składającą się z decyzji o numerach nieparzystych.
- Łączna kwota zwrotu podatku akcyzowego wykazana w sprawdzonych decyzjach wynosiła 200.031,77 zł, co stanowiło 32,98 % kwoty wypłaconego w 2009 r. zwrotu podatku.

(Dowód: akta kontroli str. 16-18)

Ustalenia:

- do każdej decyzji dołączono wniosek producenta rolnego wraz z fakturami zakupu paliwa,
 - faktury zawierały adnotacje „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.
 - kopie składanych faktur były potwierdzone za zgodność z oryginałem przez upoważnionego pracownika Urzędu,
 - wszystkie złożone faktury dotyczyły okresu wskazanego w obowiązujących w tym zakresie przepisach tj. 6 m-cy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
 - ustalone kwoty zwrotu podatku były prawidłowo wyliczone tj. zgodnie z obowiązującą stawką - 0,85 zł za litr paliwa i nie przekraczały przyznanego rocznego limitu.
4. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Gminy wyniosły łącznie 12.130,91 zł i nie przekroczyły 2 % łącznej kwoty udzielonej dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej /Dz.U. Nr 52, poz. 379/.
5. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe dotyczące wydatków w ramach kosztów obsługi zwrotu podatku akcyzowego. Nie stwierdzono nieprawidłowości w opisach faktur.
6. W trakcie kontroli ustalono, że umowa zlecenie zawarta została z pracownikiem Urzędu w formie pisemnej z potwierdzeniem zakresu wykonywanych prac, terminu realizacji i kwoty wynagrodzenia. Umowa zawarta z pracownikiem Urzędu nie obejmowała prac mieszczących się w zakresie ich obowiązków służbowych, jednak charakter wykonywanych prac /m.in. przyjmowanie wniosków o zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej/ wymuszał ich realizację w godzinach pracy Urzędu.
7. Rozliczenia dotacji oraz sprawozdania finansowo-rzeczowe przekazywane były zgodnie z terminami wynikającymi z § 6 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę /Dz.U. Nr 160, poz. 1132/, tj.:
- okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od dnia 1 maja do dnia 31 maja 2009 r. przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 16 czerwca 2009 r.,
 - okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada 2009 r. przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 31 grudnia 2008 r.,

- roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku za 2009 r. przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 31 grudnia 2009 r.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 750 Administracja publiczna**
❖ **rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie**

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 4/2009 z dnia 10 lutego 2009 r. ustalił dla Gminy Ełk na 2009 rok dotację celową z budżetu państwa na realizację bieżących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w dziale 750 rozdziale 75011 § 2010 w kwocie 87.000 zł. Planowane środki finansowe przeznaczone zostały na:
 - dofinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi 2 pracowników Urzędu Gminy wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej - 86.545,00 zł.
 - zakup papieru do drukarek - 455,00 zł.

2. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	68.880	68.880	100
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4.744	4.733	100
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	11.117	11.117	100
4120	Składki na Fundusz Pracy	1.804	1.804	100
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	455	455	100
Ogółem:		87.000	87.000	100

W ramach kontroli wydatków płacowych sprawdzono zagadnienia związane z wynagrodzeniem osobowym pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej i ustalono, że wynagrodzenie składa się z następujących elementów:

- miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeregowania,
- dodatku za staż pracy - do 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Kontrola umów o pracę ww. pracowników, obowiązujących w kontrolowanym okresie wykazała, że przyznane wynagrodzenie, zgodne jest z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich /Dz.U. Nr 146, poz. 1223 ze zm./.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa**

❖ **rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa**

1. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Olsztynie pismem Nr DOL-0301-21/08 z dnia 3 października 2008 r. poinformowało Gminę Ełk o przyznaniu dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie zadań bieżących zleconych gminom w dziale 751 rozdziale 75101 § 2010 na 2009 rok w wysokości 1.630 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów całokształtu prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców (kosztów sporządzenia rejestru, kosztów korespondencji, zapewnienie ochrony zbiorów, wynagrodzenia pracowników itp.).

(Dowód: akta kontroli nr 19)

2. Planowane środki finansowe przeznaczone zostały na pokrycie kosztów:

- zawartej umowy - zlecenie z własnym pracownikiem za sporządzenie rejestru wyborców - 1.352,87 zł,
- zakupu materiałów - 77,13 zł.
- zakupu papieru do drukarek - 200,00 zł.

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	174,69	174,69	100
4120	Składki na Fundusz Pracy	28,18	28,18	100
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.150,00	1.150,00	100
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	77,13	77,13	100
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	200,00	200,00	100
Ogółem:		1.630,00	1.630,00	100

4. W toku kontroli sprawdzono 100% wydatków poniesionych w rozdziale 75101. Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa**

❖ **rozdział 75113 Wybory do Parlamentu Europejskiego**

1. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Olsztynie pismem Nr DOL-0301-07/09 z dnia 2 kwietnia 2009 r. oraz pismem Nr DOL-0301-16/09 z dnia 29 maja 2009 r. poinformowało Gminę Ełk o przyznaniu środków finansowych na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 7 czerwca 2009 roku oraz na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych w dziale 751 rozdziale 75113 § 2010 na 2009 rok w wysokości 17.839,00 zł.

(Dowód: akta kontroli 20-22)

2. Planowane środki finansowe przeznaczone zostały na pokrycie kosztów 8 Komisji wyborczych, w tym:
- Diety członków obwodowych komisji wyborczych – 9.270,00 zł,
 - Sporządzenie spisów wyborców – 1.354,00 zł,
 - Uzupelnienie wyposażenia lokali komisji obwodowych – 1.234,08 zł,
 - Wydatki kancelaryjne komisji obwodowych - 1.206,31 zł,
 - Obsługa obwodowych komisji wyborczych – 1.120,00 zł,
 - Obwieszczenie o podziale na obwody głosowania – 160,00 zł,
 - Obsługa informatyczna obwodowych komisji wyborczych – 1.800,00 zł,
 - Inne wydatki – 1.559,61 zł.
3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	9.405,00	9.270,00	98,56
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	443,41	443,41	100,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	71,52	71,52	100,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3.759,07	3.759,07	100,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.200,00	2.200,00	100,00
4300	Zakup usług pozostałych	259,74	259,74	100,00
4410	Podróże służbowe krajowe	1.257,17	1.257,17	100,00
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	259,99	259,99	100,00
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	183,10	183,10	100,00
Ogółem:		17.839,00	17.704,00	99,24

Planowane środki finansowe zostały wykorzystane w 99,24 %.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku.

Urząd Gminy Ełk przekazał w 2009 roku do GOPS dotację w kwocie 5.493.473,81 zł w 57 ratach.

(Dowód: akta kontroli nr 23)

2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:

- ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 2 czerwca 2005 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz.U. Nr 105, poz. 881 ze zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz.U. Nr 130, poz. 903);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006 r. w sprawie trybu przekazywania środków finansowych na wypłaty świadczeń rodzinnych oraz sposobu sporządzania sprawozdań rzeczowo – finansowych (Dz.U. Nr 95, poz. 661 ze zm.).

3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 3.800.474 zł wykonane zostały w kwocie 3.798.403,23 zł tj. w 99,95 %. Dotację wydatkowano na:

❖ Wypłatę świadczeń społecznych – 3.689.796,93 zł, w tym:

- świadczenia rodzinne – 3.175.535,70 zł,
- składki emerytalne i rentowe – 29.177,03 zł,
- zaliczka alimentacyjna – 750,00,
- fundusz alimentacyjny – 484.334,20 zł,

❖ Koszty obsługi – 108.606,30 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 24)

4. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
3110	Świadczenia społeczne	3.689.909,00	3.689.796,93	100,00
4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	63.355,00	63.354,98	100,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4.376,00	4.375,72	99,99
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	10.654,00	10.654,08	100,00

4120	Składki na Fundusz Pracy	1.660,00	1.418,38	85,44
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	103,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.890,00	2.830,24	97,93
4300	Zakup usług pozostałych	9.339,00	8.413,08	90,09
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	3.000,00	2.595,91	86,53
4430	Różne opłaty i składki	2.190,00	2.189,90	100,00
4440	Odpisy na ZFŚS	2.000,00	2.000,00	100,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2.200,00	2.146,20	97,55
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	2.398,00	2.300,81	95,95
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	6.400,00	6.327,00	98,86
Ogółem:		3.800.474,00	3.798.403,23	99,95

5. W toku kontroli dokonano rozliczenia ponoszonych przez GOPS kosztów obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego. Poniesione koszty obsługi świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego wyniosły 108.606,30 zł i nie przekroczyły 3% otrzymanej dotacji /limit ten określony został w art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów/. Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Elku.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.);
 - ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.).

3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 26.874 zł wykonane zostały w kwocie 26.667,00 zł tj. w 99,23 % w § 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne. Dotację wydatkowano na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne. W 2009 r. wypłacono:
- 540 świadczeń dla 82 osób pobierających zasiłek stały z pomocy społecznej niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu na łączną kwotę 20.302,20 zł,
 - 161 świadczeń dla 29 osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne lub dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu samotnego wychowywania dziecka i utraty prawa do zasiłku dla bezrobotnych na skutek upływu ustawowego okresu jego pobierania na łączną kwotę 6.364,80 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 25)

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Elku.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm./.
3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 237.961,72 zł wykonane zostały w 100 % w § 3110 Świadczenia społeczne. Dotację wydatkowano na wypłatę zasiłków stałych.
W 2009 r. wypłacono 623 zasiłków stałych na łączną kwotę 237.961,72 zł dla 94 osób.

(Dowód: akta kontroli str. 26)

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

II Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące oraz inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020

- ❖ dział 710 Działalność usługowa
- ❖ rozdział 71035 Cmentarze

1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 3.100 zł wykonane zostały w 100 %. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów utrzymania cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie gminy na podstawie porozumienia Nr 12C/2009 zawartym w dniu 16 kwietnia 2009 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Marianem Podziwskim a Gminą Ełk, reprezentowaną przez Wójta Pana Antoniego Polkowskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 27-32)

2. Zgodnie z § 3 ww. porozumienia Gmina Ełk zobowiązana była do przedłożenia rozliczenia realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym do dnia:

- 15 września 2009 r. za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2009 r.,
- 15 stycznia 2010 r. za okres od 1 września do 31 grudnia 2009 r.

Na podstawie sprawozdania z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2009 roku, złożonych przez Urząd Gminy, ustalono, że dotację wydatkowano na prace porządkowe, renowacyjno-pielęgnacyjne oraz bieżące utrzymanie ładu i porządku oraz zakup materiałów do renowacji na terenie 7 obiektów:

- Cmentarz wojenny z I w. św. – miejscowość Szyba,
- Cmentarz wojenny z I w. św. – miejscowość Bajtkowo,
- Cmentarz wojenny z I w. św. – miejscowość Bajtkowo (przy kościele),
- Cmentarz wojenny z I w. św. – miejscowość Siedliska,
- Cmentarz wojenny z I w. św. – miejscowość Szarek (na górze Bunelka),
- Cmentarz wojenny z I w. św. – miejscowość Kalusy,
- Mogiła żołnierza niemieckiego (Gen. Hasuptman) – w miejscowości Siedliska.

(Dowód: akta kontroli str. 33)

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
4300	Zakup usług pozostałych	3.100	3.100	100
Ogółem:		3.100	3.100	100

4. W toku kontroli sprawdzono 100% wydatków poniesionych w rozdziale 71035. Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

III. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących oraz inwestycyjnych gmin /związków gmin/ - § 2030, § 6330

- ❖ Dział 600 Transport i łączność
- ❖ rozdział 60016 Drogi publiczne gminne

1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 498.000,00 zł wykonane zostały w kwocie 497.730,29 tj. w 99,95 %. W kontrolowanym okresie Urząd Wojewódzki przekazał Urzędowi Gminy Elk dotacje w rozdziale 60016 § 6330 w łącznej wysokości 497.730,29 zł.
2. Dotację przeznaczono na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 177037 N na drogę o nawierzchni twardej na trasie Kałęczyny – Gize”, realizowanego w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011”, na podstawie Umowy Nr 86/NPPDL/09 z dnia 21 września 2009 r. zawartej między Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Elk.
3. Program realizowany był przez:
 - ❖ Gminę Elk – kwota brutto 1.509.362,63 zł. w tym:
 - 1.011.632,34 zł przeznaczono z budżetu gminy.
 - 497.730,29 zł przeznaczono z budżetu państwa.
4. Wykonawcę inwestycji wybrano w drodze przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 10 ust. 1 w związku z art. 39 ustawy z dnia. 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (j.t. Dz.U. z 2007 r. 223, poz. 1655 z późn. zm.); umowa nr ZP.3441/9/2009 z dnia 6 lipca 2009 r. z Przedsiębiorstwem Robót Drogowych w Elku Sp. Z o.o. ul. Kolonia 1, 19-300 Elk, na kwotę 1.497.383,57 PLN brutto.
5. Nadzór inwestorski powierzono firmie Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „L.A.” LEWCZUK ANDRZEJ, 19-300 Elk, ul. Piłsudskiego 18A/4 zgodnie z umową nr ZP.3441/6/2009 z dnia 1 czerwca 2009 r.
6. Na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót opłacono:
 - a. Fakturę VAT nr 1115/2009 z dnia 17 sierpnia 2009 r. na kwotę brutto 244.000,00 zł – przebudowa drogi gminnej,
 - b. Fakturę VWT nr 1481/2009 z dnia 15 października 2009 r. na kwotę brutto 1.253.383,57 zł – przebudowa drogi gminnej.
 - c. Fakturę VAT nr 30/2009 z dnia 23 października 2009 r. na kwotę brutto 11.979,06 zł – za prowadzenie nadzoru inwestorskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 34-36)

Sprawdzono 100% wydatków poniesionych w rozdziale 60016.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 801 Oświata i wychowanie**
❖ **rozdział 80101 Szkoły podstawowe**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
 - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia § 2, ust. 2, p. 1 (Dz. U. z 2009 r. Nr 110 poz. 915),
 - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009 r. w sprawie dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 129 poz.1058).

2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 22.049.00 zł wykonane zostały w 100 % w § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek. Dotację przeznaczono na sfinansowanie programu rządowego "Radosna Szkoła 2009 r.". W ramach programu zakupiono pomoce dydaktyczne do miejsc zabaw w szkołach, mających na celu zapewnienie bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych w niżej wymienionych szkołach:
 - Zespół Szkół Samorządowych w Woszczelach – 6.000.00 zł,
 - Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Elckiej – 10.077,00 zł.
 - Szkoła Podstawowa w Mrozach Wielkich – 5.972,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 37)

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 801 Oświata i wychowanie**
❖ **rozdział 80195 Pozostała działalność**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych i ich wynagradzania /Dz.U. z 1996 r. Nr 60, poz. 278 z późn. zm./.

2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 295,00 zł wykonane zostały w kwocie 294,87 zł tj. w 99,96 %. Dotację przeznaczono /decyzją Wójta Nr G.El.ÓŚ.IG.401-12/2008 z dnia 18.12.2008 r./, na dofinansowanie pracodawcy Panu Bujnowskiemu Stanisławowi zam. Białojany 2, Gm. Elk. kosztów kształcenia młodocianego pracownika w celu przygotowania zawodowego w okresie 11.07.2006 r. – 6.11.2008 r. na ogólną kwotę 6.060,57 zł.

Kwotę 5.765,70 zł przelano na konto osobiste w/w dnia 23.12.2008 r., nr dowodu księgowego 768/2008/46-47, kwotę 294,87 zł przelano dnia 25.03.2009 r., nr d.k. 142/2009/7.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Elku.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.);
 - ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.);
 - ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie społecznych (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.).
3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 14.742,00 zł wykonane zostały w kwocie 14.483,11 zł tj. w 98,24 % w § 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne. Dotację wydatkowano na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu. W 2009 r. wypłacono 372 świadczeń dla 87 osób na łączną kwotę 14.483,11 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 38)

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Elku.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm./.

3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 1.017.060,00 zł wykonane zostały w kwocie 1.013.602,75 zł tj. w 99,66 % w § 3110 Świadczenia społeczne. Dotację przeznaczono na wypłatę:
- 2.647 zasiłków okresowych dla 387 świadczeniobiorców na łączną kwotę 845.989,73 zł.
 - 395 zasiłków stałych /sierpień-grudzień/ dla 97 świadczeniobiorców na łączną kwotę 167.613,02.

(Dowód: akta kontroli str. 38)

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:

- ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm./.

2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 147.356,00 zł wykonane zostały w 100 %. Dotację przeznaczono na:

- dofinansowanie wynagrodzeń z pochodnymi oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. dla 4 pracowników socjalnych oraz Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ełku – 128.968,00 zł.
- Wypłatę dodatków /250 zł/ dla pracowników socjalnych – 13.840,00 zł.,
- Zakup materiałów i wyposażenia – 4.548,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 38)

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	109.854,00	109.854,00	100
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8.019,00	8.019,00	100
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	16.960,00	16.960,00	100
4120	Składki na Fundusz Pracy	2.887,00	2.997,00	100
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4.548,00	4.548,00	100
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5.088,00	5.088,00	100
Ogółem:		147.356,00	147.356,00	100

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**
❖ **rozdział 85295 Pozostała działalność**

1. W 2009 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku realizował wieloletni program rządowy „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.) .
 - ustawa z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. z 2005 r. Nr 267, poz. 2259 ze zm.).
3. Ogólny koszt programu wyniósł 375.00.00 zł, w tym:
 - dotacja – 255.000,00 zł,
 - udział własny gminy – 120.00,00 zł.
4. Kwotę 375.000,00 zł przeznaczono na sfinansowanie:
 - ❖ Dożywiania 458 osób w n/w szkołach:
 - Zespół Szkół w Stradunach,
 - Zespół Szkół w Nowej Wsi Ełckiej,
 - Szkoła Podstawowa w Chechłachna kwotę ogółem 246.811,00 zł, w tym z dotacji 180.385,00 z ł - 73,09 %,
 - ❖ zasiłków celowych na zakup żywności dla 162 świadczeniobiorców na łączną kwotę 113.189,00 zł, w tym z dotacji 74.615,00 zł – 65,92 %.
 - ❖ Wyposażenia stołówek na kwotę 15.000,00 zł ze środków gminy.

(Dowód: akta kontroli str. 39)

Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 255.000,00 zł wykonane zostały w 100%.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza**
❖ **rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty /Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm./,
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 z późn. zm./,

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie zweryfikowania kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz.U. z 2006 r. Nr 135, poz.950),
 - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych. (Dz. U. z 2009 r. Nr 127 poz.1055),
 - Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t. j. Dz. U. z 2006 r. Nr 139 poz.992 z 2006r. tj. z późn. zm.),
 - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006r. w sprawie wysokości dochodu rodzinny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych.(Dz. U. z 2006 r. Nr 130 poz.903),
 - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstaw ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokość świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 129 poz.1058),
 - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz. U. z 2009 r. Nr 76 poz. 642)
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 342.393.00 zł wykonane zostały w kwocie 319.564,26 zł tj. w 93,06 %. Dotację przeznaczono na:
- ❖ dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym tj. na wypłatę stypendiów oraz zasiłków losowych dla dzieci, których rodzice nie osiągają dochodów przekraczających 351 zł netto na członka rodziny – 299.547,00 zł dla uczniów:
 - szkół podstawowych – 376 świadczenia /189 w okresie I-VI i 187 w okresie IX-XII 2009 r./,
 - gimnazjum – 216 świadczeń /109 w okresie I-VI i 107 w okresie IX-XII 2009 r./,
 - szkół ponadgimnazjalnych – 216 świadczeń /102 w okresie I-VI i 114 w okresie IX-XII 2009 r./,
 - ❖ dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej – 20.017,26 zł w następujących szkołach:
 - Szkoła Podstawowa w Mrozkach Wielkich – dla 5 uczniów na łączną kwotę 790,00 zł,
 - Szkoła Podstawowa w Rękusach- dla 10 uczniów na łączną kwotę 1.580,00 zł,
 - Zespół Szkół Samorządowych Chełchach – dla 13 uczniów na łączną kwotę 2.420,00 zł,
 - Zespół Szkół Samorządowych w Woszczelach – dla 24 uczniów na łączną kwotę 4.952,73 zł,
 - Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach – dla 18 uczniów na łączną kwotę 3.254,78 zł,

- Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi Elckiej – dla 25 uczniów na łączną kwotę 3.890,00 zł.
- Gimnazjum w Nowej Wsi Elckiej – dla 12 uczniów na łączną kwotę 3.129,75 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 40)

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
3240	Stypendia dla uczniów	299.547,00	299.547,00	100,00
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	43.846,00	20.017,26	45,65
Ogółem:		343.393,00	319.564,26	93,06

Niewykorzystaną dotację w kwocie 23.828,74 zł zwrócono do Urzędu Wojewódzkiego dnia 19 listopada 2009 r., WB Nr 252.

W powyższej sprawie wyjaśnienie udzieliła Pani Dyrektor Zespołu Obsługi Szkół (cyt.):
„W związku ze zwrotem dotacji w wysokości 23 828,74 zł na dofinansowanie zakupu podręczników w roku szkolnym 2009/1010, Zespół Obsługi Szkół Gminy Elk wyjaśnia, iż część dotacji została zwrócona z powodu niewykorzystania pełnych kwot pomocy przez osoby, które skorzystały z programu. Część z osób uprawnionych, we wcześniejszym terminie skorzystała z możliwości zakupu podręczników szkolnych w ramach dotacji na stypendia socjalne z przeznaczeniem na cele edukacyjne, bądź też nie złożyła wniosku.”

W sprawie niewykorzystania dotacji w 2009 roku w pozostałych paragrafach złożono informację jako oddzielny załącznik do protokołu.

(Dowód: akta kontroli str. 41-42)

Ustalono, że otrzymana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

- ❖ **dział 926 Kultura fizyczna i sport**
- ❖ **rozdział 92601 Obiekty sportowe**

7. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:

- rozporządzenie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 6 kwietnia 2009 r. w sprawie dofinansowania z budżetu państwa zadań związanych z budową i remontami obiektów sportowych oraz rozwijaniem sportu (Dz. U. z 2009 r. Nr 56, poz. 463 ze zm.).
8. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w wysokości 333.000 zł zostały wykonane w 100% w § 6050 Wydatki inwestycyjne. Środki dotacji, zgodnie z umową Nr 2172/1794/ORL/ES/09 z dnia 27 października 2009 r. zawartą pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Elk przeznaczone zostały na projekt pn. Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie

oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym) przy SP w Nowej Wsi Elckiej. Całkowita wartość inwestycji wyniosła 1.828.376,72 zł w tym:

- 895.376,72 zł – środki własne gminy,
- 333.000,00 zł – dotacja od Ministra Sportu i Turystyki,
- 500.000,00 zł – dotacja od Marszałka Warmińsko-Mazurskiego /Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013/,
- 100.000 zł – dotacja od Marszałka Warmińsko-Mazurskiego /Budżet Województwa/.

9. Wykonawcę inwestycji wybrano w drodze przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 10 ust. 1 w związku z art. 39 ustawy z dnia. 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (j.t. Dz.U. z 2007 r. 223, poz. 1655 z późn. zm.); umowa nr ZP.3441/11/2009 z dnia 12 sierpnia 2009 r. z Firmą Budowlaną AQUAT Kazimierz Bobowik z siedzibą ul. Krzemowa 2, 19-300 Elk oraz HELMET Sp. Z o.o. z siedzibą ul. Fabryczna 23a, 65-001 Zielona Góra działających jako Konsorcjum reprezentowanym przez Kazimierza Bobowika na kwotę 1.787.593,06 PLN brutto na zadanie inwestycyjne pn. Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” przy SP w Nowej Wsi Elckiej.

Przedłożone przez Beneficjenta oryginały dokumentacji przetargowej, tj.:

- Ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 93669-2009 z dnia 17 czerwca 2009 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczone na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy od 17 czerwca 2009 do 14 lipca 2009,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia nr ZP.3441/11/2009,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 97293-2009 z dnia 13 sierpnia 2009 r.,
nie wskazują na nieprawidłowości w zastosowaniu przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
- Najkorzystniejszą ofertę wybrano spośród 3 na podstawie kryterium ceny.

10. W trakcie postępowania nie został wniesiony żaden protest na czynności Zamawiającego.
(Dowód akta kontroli str. 43)

11. Na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót opłacono:

- a. Fakturę VAT nr FV/I/000038/09 z dnia 1 października 2009 r. na kwotę brutto 813.383,22 zł,
- b. Fakturę VAT nr FV/I/000046/09 z dnia 6 listopada 2009 r. na kwotę brutto 974.209,83 zł.

12. Nadzór inwestorski powierzono zgodnie z umową Nr ZP.3441/6/2009 z dnia 1 czerwca 2009 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego m.in. realizacji inwestycji pn. Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” przy SP Nowa Wieś Elcka , dla wykonawcy Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „L.A.” –

Lewczuk Andrzej, 19-300 Ełk, ul. Piłsudskiego 18A/4. Koszt nadzoru inwestorskiego wyniósł 14.300,74 zł.

13. W ramach inwestycji poniesiono również koszty na:

- prace projektowe: Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej *na budowę kompleksu sportowego w ramach programu „Moje boisko Orlik 2012” w Nowej Wsi Elckiej* zgodnie z umową nr 11/2009 z dnia 23 lutego 2009 r. z wykonawcą – Jackiem Birgielem Pracownia Projektowa „JB PROJEKT”, ul. Mickiewicza 15, 19-300 Ełk, koszt projektu wyniósł 24.400.00 zł;
- wykonanie pomiaru uzupełniającego syt.-wys. Dz. 421, wykonawca Usługi Geodezyjno-Kartograficzne „GEOMETR” s.c., 19-300 Ełk, ul. Mickiewicza 15, koszt wyniósł 1.952.00 zł;
- pozostałe koszty /wypis z ksiąg wieczystych, przesyłka kurierska/ na kwotę brutto 130,93 zł.

Sprawdzono 100% wydatków poniesionych w tym rozdziale.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

IV Prawidłowość i terminowość pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350

Ustalenia ogólne

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 90 z dnia 20 sierpnia 2009 r. ustalił dla Gminy Elk plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2009 r.

Plan dochodów dla Gminy przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan na 2009 r.
750	75011	2350	12.000,00
852	85212	2350	21.006,00
Ogółem			33.006,00

(Dowód: akta kontroli str. 44)

2. W 2009 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:
 - w dziale 750 rozdziale 75011 § 2350 planowane dochody w kwocie 12.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 19.838,00 zł w § 0690,
 - w dziale 852 rozdziale 85212 § 2350 planowane dochody ogółem w kwocie 0,00 zł zostały wykonane w kwocie 1.463,72 zł w § 0920,
 - w dziale 852 rozdziale 85212 § 2350 planowane dochody ogółem w kwocie 21.006,00 zł zostały wykonane w kwocie 54.456,56 zł w § 0970.

W 2009 r. planowane dochody budżetowe w łącznej kwocie 33.006,00 zł zostały wykonane w kwocie 75.758,28 zł, tj. w 229,53 %.

Ustalenia szczegółowe

IV.1 Dochody uzyskiwane z tytułu opłat za wydanie dowodu osobistego dział 750 - Administracja publiczna rozdział 75011- Urzędy wojewódzkie

1. W kontrolowanym okresie obowiązywały w tym zakresie następujące przepisy prawa:
 - ustawa 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./,
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2000 r. w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego /Dz.U. Nr 105, poz. 1110 ze zm./,

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2000 r. w sprawie wzoru dowodu osobistego oraz trybu postępowania w sprawach wydawania dowodów osobistych ich wymiany, zwrotu lub utraty /Dz.U. Nr 112, poz. 1182 ze zm./.
2. Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego wysokość tej opłaty wynosi 30,00 zł.
- Ponadto, na podstawie § 2, nie pobiera się opłaty za wydanie dowodu od osób:
- ubiegających się o wymianę dowodu osobistego z powodu jego wady technicznej lub sporządzenia niezgodnie z danymi zawartymi we wniosku,
 - zobowiązanych do wymiany dowodu osobistego z powodu zmiany kodu pocztowego, administracyjnej zmiany nazwy miejscowości, nazwy ulicy, numeru domu lub numeru lokalu,
 - które utraciły dowód osobisty w wyniku klęsk żywiołowych,
 - przebywających w domach pomocy społecznej lub pobierających zasiłek stały z pomocy społecznej albo rentę socjalną,
 - małoletnich przebywających całodobowo w placówkach opiekuńczo wychowawczych, młodzieżowych ośrodkach wychowawczych oraz w młodzieżowych ośrodkach socjoterapii.
3. Ilość złożonych i opłaconych wniosków o wydanie dowodu osobistego, w poszczególnych miesiącach 2009 roku, przedstawia poniższe zestawienie:

Miesiąc	Liczba złożonych i opłaconych wniosków	Wnioski dowodowe przesłane do innych Urzędów	Wnioski opłacone a niezłożone	Wpływy za dowody osobiste /zł/
Styczeń	76	1		2 280,00
Luty	46			1 380,00
Marzec	49			1 470,00
Kwiecień	44			1 320,00
Maj	52			1 560,00
Czerwiec	65			1 950,00
Lipiec	57			1 710,00
Sierpień	73	1	2	2 250,00
Wrzesień	55	1		1 650,00
Październik	50			1 500,00
Listopad	47			1 410,00
Grudzień	33	2	4	1 110,00
Ogółem:	647	5	6	19.590,00

(Dowód: akta kontroli str. 45)

Ponadto ustalono, że ilość:

- wniosków o dowód osobisty złożonych w 2009 r., wynosiła 647 szt.,
- dowodów osobistych wydanych przez tut. Urząd, a opłaconych w innym Urzędzie pośredniczącym w przesłaniu wniosku wynosiła 5 szt.,
- opłaconych wniosków a niezłożonych wynosiła 6 szt.

W 2009 roku pobrano należność łącznie za 653 szt. wydanych dowodów osobistych po 30,00 zł, co dało kwotę **19.590,00 zł.**

Wysokość pobieranych opłat zgodna była z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

IV.2 Dochody uzyskiwane z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych dział 750 - Administracja publiczna rozdział 75011- Urzędy wojewódzkie

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:

- ustawa 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./;
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2002 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych oraz warunków i sposobu ich wnoszenia /Dz.U. Nr 62, poz. 564 ze zm./,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnianie 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. Nr 207, poz. 1298 za zm./ - obowiązuje od 26.11.2008 r.

2. Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia w sprawie wysokości opłat za udostępnianie danych osobowych (...), stawka za udostępnienie jednostkowych danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, zbiorze PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych wynosi 4% kwoty najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników, określonego w odrębnych przepisach. Od dnia 26.11.2008 r., zgodnie z § 1 rozporządzenia w sprawie wysokości opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat opłata wynosi 31,00 zł.
3. Ilość złożonych i opłaconych wniosków o udostępnienie danych osobowych, w poszczególnych miesiącach 2009 roku, przedstawia poniższe zestawienie:

Miesiąc	Liczba wniosków	Wpływy za wnioski /zł/
Styczeń	0	0,00
Luty	0	0,00
Marzec	2	62,00
Kwiecień	1	31,00
Maj	0	0,00
Czerwiec	1	31,00
Lipiec	1	31,00
Sierpień	0	0,00
Wrzesień	0	0,00
Październik	0	0,00
Listopad	2	62,00
Grudzień	1	31,00
Ogółem:	8	248,00

(Dowód: akta kontroli str. 46)

W 2009 roku złożono łącznie 525 wniosków, z tego 517 wniosków, na podstawie art. 44h ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, było zwolnionych z opłaty.

W kontrolowanym okresie opłacono łącznie 8 wniosków po 31,00 zł, co dało kwotę **248,00 zł**.

Wysokość pobieranych opłat zgodna była z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

IV.3 Dochody uzyskiwane z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego

dział 852	–	Pomoc społeczna
rozdział 85212	–	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

1. W 2009 roku uzyskano dochody z tytułu zaliczek alimentacyjnych w kwocie 11.967,50 zł. Zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej /Dz.U. Nr 851, poz. 732/ 50% kwoty stanowi dochód własny Gminy, pozostałe 50% stanowi dochód budżetu państwa. Jednostka kontrolowana w 2009 r. odprowadziła na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 5.855,12 zł /po pomniejszeniu o nadpłatę z 2008 roku w kwocie 128,63 zł/.
2. W 2009 roku uzyskano dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 42.410,25 zł oraz z tytułu odsetek od należności w kwocie 1.542,53 zł. Zgodnie z art. 27 pkt. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów /Dz. U. nr 192 poz. 1378/ - 60 % należności tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa. Jednostka kontrolowana w 2009 r. odprowadziła na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 25.545,67 zł, tj. o 99,52 zł więcej niż wynika to z przepisów oraz odsetki w kwocie 1.463,72 zł, tj. o 78,81 zł mniej.

W powyższej sprawie szczegółowe wyjaśnienia złożyła Pani Anna Łuba.

(Dowód: akta kontroli str. 47)

IV.4 Terminowość odprowadzania dochodów budżetowych

1. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań /Dz.U. Nr 135, poz. 955/ pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazywane są na konto dochodów dysponenta głównego przekazującego dotację wg stanu środków na:
 - 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 15 danego miesiąca.
 - 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 25 danego miesiąca.
 - pobrane od 21 do 31 grudnia – w terminie do dnia 8 stycznia roku następnego.

2. Na podstawie ewidencji księgowej sporządzono zestawienia pobranych i odprowadzonych dochodów budżetowych. Po analizie zestawień ustalono, że w kontrolowanym okresie wystąpiły przypadki nieterminowego przekazywania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów budżetu państwa:
- z tytułu opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów:
 - dochody w kwocie 570,00 zł odprowadzono z opóźnieniem 1 dzień, powinny być przekazane do 15 stycznia 2009 r., zostały odprowadzone 16 stycznia 2009 r.,
 - z tytułu zaliczki alimentacyjnej:
 - dochody w kwocie 224,13 zł odprowadzono z opóźnieniem 15 dni, powinny być przekazane do 25 czerwca 2009 r., zostały odprowadzone 9 lipca 2009 r.,
 - z tytułu funduszu alimentacyjnego /należność główna/:
 - dochody w kwocie 204,16 zł odprowadzono z opóźnieniem 15 dni, powinny być przekazane do 25 czerwca 2009 r., zostały odprowadzone 9 lipca 2009 r.,
 - z tytułu funduszu alimentacyjnego /odsetki/:
 - dochody w kwocie 7,00 zł odprowadzono z opóźnieniem 15 dni, powinny być przekazane do 25 czerwca 2009 r., zostały odprowadzone 9 lipca 2009 r.

(Dowód: akta kontroli str. 48-50)

Od nieterminowo przekazywanych dochodów budżetu państwa nie naliczono i nie odprowadzono należnych odsetek za zwłokę. Naruszono w tym zakresie postanowienie § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

W powyższej sprawie wyjaśnień udzieliła Pani Anna Łuba – osoba odpowiedzialna za terminowe odprowadzanie dochodów (cyt.):

„Wyjaśniam, iż nieterminowe przekazanie dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wynika z tego, iż w okresie od 08.06.2009 r. do 11.06.2009 r. przebywałam w szpitalu a następnie od 12.06.2009 r. do 07.07.2009 r. na zwolnieniu lekarskim.”

(Dowód: akta kontroli str. 51-52)

3. W trakcie kontroli przedmiotowe odsetki zostały naliczone w wysokości 1,79 zł i odprowadzone na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego dnia 2 kwietnia 2010 r.

(Dowód: akta kontroli str. 53)

V. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie kontrolowanym w Urzędzie Gminy sporządzane były następujące sprawozdania budżetowe:

- sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
- sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- sprawozdanie Rb-28S miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
- sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

(Dowód: akta kontroli str.54-55)

2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu Gminy oraz z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych z jednostek podległych, tj.:

- sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca I kwartału 2009 r.,
- sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca II kwartału 2009 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach za I kwartał 2009 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach za II kwartał 2009 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach za I kwartał 2009 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach za II kwartał 2009 r.

Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań z jednostek podległych.

Ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta Gminy i Skarbnika Gminy oraz sporządzane były w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

ZAKOŃCZENIE KONTROLI

1. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją nr 3 na 2010 rok.
2. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione przez kontrolujących na naradzie pokontrolnej w dniu 15 kwietnia 2010 r.
3. Protokół został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Wójtowi Gminy Ełk.
4. Na podstawie art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206), poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler poinformował Wójta Gminy Ełk o przysługującym mu:
 - na mocy ust. 3 prawie odmówienia podpisania protokołu z jednoczesnym obowiązkiem przedstawienia w terminie 7 dni od jego otrzymania pisemnego wyjaśnienia przyczyn tej odmowy.
 - na mocy ust. 4 i 6 prawie zgłoszenia przed podpisaniem protokołu umotywowanych zastrzeżeń, co do jego treści, które należy zgłosić na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Ełk, dnia 15 kwietnia 2010 r.

Krystyna Gowkielewicz
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Inspektor wojewódzki
Krystyna Gowkielewicz

Janina Słomkowska
SKARBNIK GMINY
Skarbnik Gminy

Antoni Polkowski
WÓJTA
Wójt Gminy
mgr Antoni Polkowski

Pokwitowanie

W dniu 15 kwietnia 2010 r. otrzymałem jeden egzemplarz niniejszego protokołu kontroli:

WÓJT
u doł
mgr Antoni Polkowski

/pieczęć i podpis/