

KA.I.0932-011/10

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 Miasta Ełku, przez inspektora w Wydziale Kontroli i Audytu Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr KA.III.0939-086/10 z dnia 11 lutego 2010 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 12 lutego do 26 marca 2010 r., z przerwami w okresie od 15 lutego do 1 marca oraz od 5 do 8 marca 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 Arturowi Tadeuszowi Urbańskiemu Wiceprezydentowi Miasta Ełku.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta Ełku.

Ustalenia wstępne

1. REGON Urzędu Miasta – 000523287
2. NIP Urzędu Miasta – 848-00-07-927
3. Adres Urzędu Miasta – ul. Piłsudskiego 4
19-300 Ełk
4. W okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Miasta Ełku pełniły następujące osoby:
 - Pan Tomasz Mariusz Andrukiewicz – Prezydent Miasta,
 - Pan Włodzimierz Szelażek – Zastępca Prezydenta Miasta,
 - Pan Artur Tadeusz Urbański – Zastępca Prezydenta Miasta,
 - Pan Marcin Radziłowicz – Sekretarz Miasta,
 - Pan Jarosław Wróbel – Skarbnik Miasta.

[Dowód: akta kontroli str. 1-7]

5. Ustrój Miasta Ełku określa Statut wprowadzony Uchwałą Nr XX/186/08 Rady Miasta Ełku z dnia 29 stycznia 2008 r., w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Ełku, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 45 poz. 956 z dnia 21 marca 2008 r.
6. Urząd Miasta Ełku funkcjonuje na podstawie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 431/04 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 23 lutego 2004 r., w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu miasta Ełku. Ostatnią zmianę do regulaminu wprowadzono Zarządzeniem Nr 1108/2010 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 11 lutego 2010 r.
7. W kontrolowanym okresie obsługę bankową Miasta prowadził PKO Bank Polski S.A. na podstawie umowy rachunku bieżącego z dnia 4 listopada 2005 r. /wraz z późniejszymi aneksami/ zawartej na czas określony do 23 listopada 2010 r.
Nr rachunku podstawowego Miasta /Organ/ – 40 1020 4724 0000 3702 0054 4254.
W ewidencji księgowej odpowiednikiem powyższego rachunku bankowego jest konto 133.
Nr rachunku podstawowego Urzędu Miasta /Jednostka/ – 91 1020 4724 0000 3902 0039 2985.
W ewidencji księgowej odpowiednikiem powyższego rachunku bankowego jest konto 130.

Osobami upoważnionymi do dysponowania środkami na ww. rachunkach, zgodnie z kartą uprawnień wzorów podpisów z dnia 16 lutego 2010 r., są:

- Pan Tomasz Mariusz Andrukiewicz – Prezydent Miasta Ełk,
- Pan Artur Tadeusz Urbański, jako pełnomocnik – Zastępca Prezydenta Miasta Ełk,
- Pan Włodzimierz Szelązek, jako pełnomocnik – Zastępca Prezydenta Miasta Ełk,
- Pan Marcin Radziłowicz, jako pełnomocnik – Sekretarz Miasta Ełk,
- Pan Jarosław Wróbel – Skarbnik Miasta Ełk,
- Pani Krystyna Popko, jako pełnomocnik – Kierownik Działu Księgowości,
- Pani Stanisława Całuch, jako pełnomocnik – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych,
- Pani Bożena Radziszewska, jako pełnomocnik – Podinspektor w Dziale Księgowości.

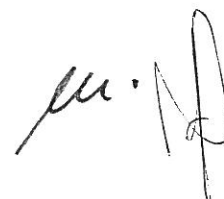
8. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /j.t. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm./ w Urzędzie Miasta Ełku opracowano dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone w życie:
 - Zarządzeniem Nr 752-09 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 stycznia 2009 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
 - Zarządzeniem Nr 753-09 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 stycznia 2009 r., w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku, które zawierają:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych Urzędu Miasta Ełku,



- opis systemu przetwarzania danych /systemu informatycznego/,
 - opis systemu służącego ochronie danych /w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów/.
9. Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych /Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm./, obowiązującej w kontrolowanym okresie, wprowadzono procedury kontroli finansowej Zarządzeniem Nr 1215/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 6 lipca 2006 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Ełku.
10. Księgi rachunkowe Urzędu Miasta Ełku prowadzone są za pomocą komputera przy użyciu oprogramowania Modułu FK „Finanse i Księgowość”, autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o. o. w Olsztynie.
11. Na podstawie zapisów w książce kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta Ełk przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej przez kontrolerów z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w okresie od 20 maja do 24 lipca 2009 r. Protokół kontroli podpisany został w dniu 24 lipca 2009 r. Wystąpienie pokontrolne, pismo, znak: RIO.II.600-27/2009, w którym zawarto 12 zaleceń pokontrolnych, wydane zostało dnia 25 sierpnia 2009 r. Jednostka kontrolowana odpowiedziała pismem znak OR.0911/4/09 z dnia 3 września 2009 r., w którym ustosunkowała się do wszystkich 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 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 zleczonych 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;



- 801 Oświata i wychowanie:
 - 80101 Szkoły podstawowe;
 - 80195 Pozostała działalność;
- 852 Pomoc społeczna:
 - 85203 Ośrodki wsparcia;
 - 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego 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;
 - 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze;
 - 85295 Pozostała działalność;
- 854 Edukacyjna opieka wychowawcza 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Pan Jarosław Wróbel – Skarbnik Miasta,
- Pani Krystyna Popko – Kierownik Działu księgowości,
- Pani Stanisława Całuch – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych,
- oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

3. Ilekroć w protokóle kontroli jest mowa o:

- Urządzie, Urzędzie Miasta – oznacza to Urząd Miasta Ełku,
- Prezydencie – oznacza to Prezydenta Miasta Ełku,
- Skarbniku – oznacza to Skarbnika Miasta Ełku,
- 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 Miasta 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 Miasta przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan na 2009 r.
750	75011	2010	489.000
852	85203	2010	372.547
852	85212	2010	14.654.784
852	85213	2010	89.949
852	85214	2010	573.188
852	85228	2010	568.725
801	80195	2030	45.313

852	85214	2030	690.113
852	85219	2030	1.054.213
852	85295	2030	346.231
Ogółem			18.884.063

[Dowód: akta kontroli str. 8]

2. Zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie zadań zleconych, zatwierdzony na 2009 r. plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej, zarząd jst przekazuje do wiadomości właściwym dysponentom części budżetowych nie później niż w terminie 30 dni od dnia uzyskania informacji o kwotach dotacji celowych i kwotach dochodów wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w układzie wykonawczym budżetu tj. w przypadku Urzędu Miasta Ełku do dnia 18 marca 2009 r. Przedmiotowy plan przekazany został w dniu 16 marca 2009 r., tj. z zachowaniem terminu.

[Dowód: akta kontroli str. 9-10]

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

Dział	Rozdział	§	Plan na 31 grudnia 2009 r.
010	01095	2010	843,99
600	60016	6330	2.193.400
710	71035	2020	8.500
750	75011	2010	489.000
801	80101	2030	30.440
801	80195	2030	14.087
852	85203	2010	311.500
852	85212	2010	13.357.347
852	85213	2010	59.259
852	85213	2030	31.326
852	85214	2010	484.620
852	85214	2030	1.662.229
852	85219	2030	1.121.213
852	8528	2030	576.325
852	85295	2030	745.620
854	85415	2030	697.835
Ogółem:			21.783.544,99

[Dowód: akta kontroli str. 11-13]

4. Zestawienie kwot dotacji otrzymanych z Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ich wykorzystanie i dokonane zwroty w 2009 r. przedstawia poniższa tabela:

Rozdział i paragraf	Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2009 r. /zł/	Dotacje otrzymane z UW w 2009 roku /zł/	Dotacje wykorzystane /zł/	Kwota niewykorzystanej dotacji /zł/	Data zwrotu do UW w Olsztynie Nr WB
01095-2010	843,99	843,99	843,99	-	-
60016-6330	2.193.400	2.193.400	2.193.400	-	-
71035-2020	8.500	8.500	8.500	-	-
75011-2010	489.000	489.000	489.000	-	-
80101-2030	30.440	30.440	29.219,50	1.220,50	14.01.2010 r. WB Nr 9
80195-2030	14.087	14.087	13.450,89	636 0,11	28.12.2009 r. WB Nr 248 13.01.2010 r. WB Nr 8
85203-2010	311.500	311.500	311.458,16	41,84	7.01.2010 r. WB Nr 4
85212-2010	13.357.347	13.357.347	13.357.079,79	267,21	12.01.2010 r. WB Nr 7
85213-2010	59.259	59.259	59.133,40	125,60	12.01.2010 r. WB Nr 7
85213-2030	31.326	31.326	30.409,55	916,45	07.01.2010 r. WB Nr 4
85214-2010	484.620	486.078	484.620	1.458	11.08.2009 r. WB Nr 154
85214-2030	1.662.229	1.662.229	1.662.229	-	-
85219-2030	1.121.213	1.121.213	1.121.213	-	-
8528-2010	576.325	576.325	576.325	-	-
85295-2030	745.620	745.620	745.620	-	-
85415-2030	697.835	697.835	669.455,69	28.379,31	10.12.2009 r. WB Nr 237
Ogółem:	21.783.544,99	21.785.002,99	21.751.957,97	33.045,02	

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, zadań bieżących realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz bieżących i inwestycyjnych zadań własnych gmin /związków gmin/ wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiła 21.783.544,99 zł. Miasto Ełk otrzymało z Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w 2009 r. dotacje w łącznej kwocie 21.785.002,99 zł, z czego wykorzystano kwotę 21.751.957,97 zł, co stanowiło 99,85% planu. Kwoty dotacji niewykorzystanych wyniosły łącznie w 2009 r. 33.045,02 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. 14-28]

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.

Wykorzystanie dotacji w poszczególnych działach i rozdziałach przedstawia się następująco:

- ❖ **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 844 zł wykonane zostały w kwocie 843,99 zł. Dotację przeznaczono na:
 - wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – 827,44 zł,
 - pokrycie kosztów przesyłek pocztowych – 16,55 zł.
3. W 2009 roku roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Miasta Ełk wynosił 827,44 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 /11,3193 ha/. Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2009 r. wyniosła łącznie 827,44 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 3 wnioski, w tym 1 w marcu i 2 we wrześniu.
W toku czynności kontrolnych szczegółowej kontroli poddano wszystkie wydane w 2009 r. decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

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 Miasta wyniosły łącznie 16,55 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. 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 12 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 16 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 16 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 Miasta 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 489.000 zł w tym 12.000 zł na wydatki jednorazowe. Planowane środki finansowe przeznaczone zostały na:
- dofinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi 16 pracowników Urzędu Miasta wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej – 477.000 zł,
 - zakup 4 zestawów komputerowych Volpe 520031G – 10.000 zł,
 - zakup kserokopiarki Konica – 2.000 zł.

2. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	405.164	405.164	100
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	61.909	61.909	100
4120	Składki na Fundusz Pracy	9.927	9.927	100
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12.000	12.000	100
Ogółem:		489.000	489.000	100

Kontroli poddano fakturę VAT Nr 268/11/2009 z dnia 20 listopada 2009 r. dotyczącą m.in. zakupu komputerów i kserokopiarki /w ramach wydatków jednorazowych – 12.000 zł/. Nie stwierdzono nieprawidłowości w opisie dotyczącym rozdziału 75011, tj. realizacji zadań zleconych. Do faktury dołączono dokumenty wskazujące m.in.: osobę, której powierzono sprzęt w użytkowanie, nr inwentarzowy oraz stopę umorzenia. Faktura opłacona została przelewem w dniu 2 grudnia 2009 r., tj. przed upływem terminu płatności.

3. Zatrudnienie w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej przedstawia się następująco:

- Urząd Stanu Cywilnego – 5 pracowników /5 etatów/, w tym: Kierownik USC, Zastępca Kierownika USC, podinspektor oraz 2 archiwistów,
- Referat Spraw Obywatelskich /w Wydziale Organizacyjnym/ – 8 osób /8 etatów/, w tym: kierownik referatu, 6 podinspektorów oraz archiwista,
- Samodzielny Referat Działalności Gospodarczej – 1 osoba /1 etat/ - inspektor,
- Biuro Obrony Cywilnej i Spraw Wojskowych – pion Ochrony /w Wydziale Organizacyjnym/ – 2 osoby /1,6 etatu/, w tym inspektor oraz podinspektor.

W ramach kontroli wydatków płacowych sprawdzono zagadnienia związane z wynagrodzeniem osobowym pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej. 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./, oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych /Dz.U. Nr 50, poz. 398/. Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**
 ❖ **rozdział 85203 Ośrodki wsparcia**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Środowiskowy Dom Samopomocy „Pod Kasztanami” w Ełku działający w ramach Miejskiego Ośrodka Pomocy.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 311.500 zł wykonane zostały w kwocie 311.458,16 zł tj. w 99,99%. Dotacja przeznaczona została na bieżącą działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Ełku, tj.:
 - bieżące naprawy, konserwacje, dozór techniczny – 1.444,50 zł,
 - zakup materiałów i wyposażenia – 12.126,70 zł, w tym:
 - meble, wykładziny, doposażenie kuchni itp. – 3.792,64 zł,

- materiały do sprzętu komputerowego – 189 zł,
- sprzęt AGD i RTV – 537,53 zł,
- artykuły do terapii zajęciowej – 7.206,37 zł,
- inne – 401,16 zł,
- artykuły higieniczne i środki czystości – 5.272,90 zł,
- opłata za wodę, prąd, ogrzewanie, telefony – 22.742,56 zł,
- artykuły żywnościowe i obiady – 55.999,95 zł,
- wynagrodzenia oraz wynagrodzenia bezosobowe wraz z pochodnymi pracowników – 193.217 zł,
- szkolenia i specjalizacje pracowników – 5.405 zł,
- inne wydatki – 15.249,55 zł, w tym:
 - delegacje służbowe pracowników – 1.836 zł,
 - bilety wstępu do kina, na basen itp. dla mieszkańców ŚDS – 3.656 zł,
 - abonament radiowo-telewizyjny – 508,40 zł,
 - ochrona budynku – 3.617,08 zł,
 - usługi psychiatry – 480 zł,
 - używanie samochodu prywatnego do celów służbowych – 224,50 zł,
 - zakup materiałów biurowych – 1.413,21 zł,
 - druki i ulotki – 1.399 zł,
 - inne – 2.115,36 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 29]

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	128.589	128.589	100
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	22.406	22.406	100
4120	Składki na Fundusz Pracy	3.472	3.472	100
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	33.750	33.750	100
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	18.214	18.214	100
4220	Zakup środków żywności	56.000	55.999,95	100
4230	Zakup leków	100	99,93	99,93
4260	Zakup energii	18.429	18.428,64	100
4270	Zakup usług remontowych	1.445	1.445	100
4280	Zakup usług zdrowotnych	70	70	100
4300	Zakup usług pozostałych	17.494	17.493,37	100
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	707	706,55	99,94
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	930	905,74	97,39
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	600	584,51	97,42
4410	Podróże służbowe krajowe	1.836	1.836	100
4430	Różne opłaty i składki	53	53	100
4440	Odpisy na ZFSS	5.000	5.000	100
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.505	1.505	100
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	300	300	100
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	600	600	100

Ogółem:	311.500	311.458,16	99,99
----------------	----------------	-------------------	--------------

Kontroli poddano 143 dokumenty księgowo na łączną kwotę 44.294,41 zł, co stanowiło 14,22% wydatkowanej dotacji. W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, że faktury nie mają, lub mają zbyt ogólnikowy opis celu zakupu. W przypadku zakupu artykułów biurowych brak było wskazania osób odbierających asortyment do użytkowania.

[Dowód: akta kontroli str. 30-50]

- ❖ **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 Wydział Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego w Urzędzie miasta w Ełku.

2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:

- ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych /j.t. 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 /Dz.U. Nr 192, poz. 1378 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 13.357.347 zł wykonane zostały w kwocie 13.357.079,79 zł. Dotację wydatkowano na:

❖ Wypłatę świadczeń społecznych – 12.956.360,87 zł, w tym:

- świadczenia rodzinne – 9.026.693 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne – 89.289,80 zł,
- zaliczkę alimentacyjną – 5.259,70
- fundusz alimentacyjny – 3.201.118,37 zł,
- jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia – 634.000 zł,

❖ Koszty obsługi świadczeń rodzinnych – 400.718,92 zł,

[Dowód: akta kontroli str. 51-52]

4. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
3110	Świadczenia społeczne	12.867.336	12.867.071,07	100
4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	266.600	266.600	100
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	19.111	19.110,54	100
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	132.879	132.878,80	100
4120	Składki na Fundusz Pracy	7.077	7.077	100

4170	Wynagrodzenie bezosobowe	2.119	2.119	100
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.040	1.040	100
4270	Zakup usług remontowych	220	220	100
4300	Zakup usług pozostałych	42.996	42.996	100
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1.090	1.090	100
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	772	772	100
4440	Odpisy na ZFŚS	9.462	9.460,38	99,98
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	390	390	100
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1.696	1.696	100
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	4.559	4.559	100
Ogółem:		13.357.347	13.357.079,79	100

5. W toku kontroli dokonano rozliczenia ponoszonych przez Urząd kosztów obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego. Poniesione koszty obsługi świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego wyniosły 400.718,92 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.
[Dowód: akta kontroli str. 52]

Kontroli poddano 30 dokumentów księgowych na łączną kwotę 37.711 zł, co stanowiło 71,74% poniesionych kosztów pozapłacowych obsługi wypłaty świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego. W sprawdzonych dokumentach nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 53-75]

❖ **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**

- Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku oraz przez Wydział Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego w Urzędzie Miasta Ełku.
- Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 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./.
- Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 59.259 zł wykonane zostały w kwocie 59.133,40 zł tj. w 99,79% 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:

- 465 składek na łączną kwotę 18.248 zł za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne /realizacja przez Wydział Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego/,
- 1.178 składek na ubezpieczenie od zasiłków stałych dla 169 osób na łączną kwotę 40.885 zł /realizacja przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku/.

[Dowód: akta kontroli str. 76-77]

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 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm./.
3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 484.620 zł wykonane zostały w 100% w § 3110 Świadczenia społeczne. Dotację wydatkowano na wypłatę zasiłków stałych, których wypłata w okresie I - VII 2009 r. realizowana była, jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej. W 2009 r. wypłacono 1.347 zasiłków stałych dla 207 świadczeniobiorców na łączną kwotę 484.620 zł.

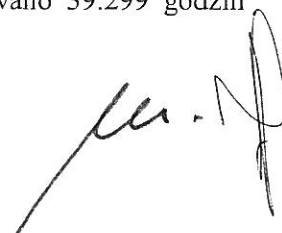
[Dowód: akta kontroli str. 78]

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 576.325 zł wykonane zostały w 100%. Dotację w 98,73% /569.016 zł/ przeznaczono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla 19 osób realizujących zadania związane z zapewnieniem usług opiekuńczych oraz odpisy na ZFŚS. Specjalistycznymi usługami opiekuńczymi objęte były w 2009 r. 54 osoby. Ogółem zrealizowano 39.299 godzin opieki.



3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3.100	3.100	100
4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	436.613	436.613	100
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	30.115	30.115	100
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	72.057	72.057	100
4120	Składki na Fundusz Pracy	11.230	11.230	100
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.185	1.185	100
4300	Zakup usług zdrowotnych	774	774	100
4440	Odpisy na ZFŚS	19.001	19.001	100
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.500	1.500	100
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	750	750	100
Ogółem:		576.325	576.325	100

Kontroli poddano 10 dokumentów księgowych na łączną kwotę 3.174,12 zł, co stanowiło 43,43% wydatków pozapłacowych poniesionych w ramach rozdziału 85228. W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, że dokumenty księgowe na podstawie których dokonywano wydatków nie mają lub mają zbyt ogólny opis celu zakupu.

[Dowód: akta kontroli str. 79-86]

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, 6320

❖ **dział 710 Działalność usługowa**

❖ **rozdział 71035 Cmentarze**

1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 8.500 zł wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów utrzymania cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie miasta Ełk na podstawie porozumienia Nr 42C/2009 zawartego w dniu 13 maja 2009 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Marianem Podziwskim a Miastem Ełk, reprezentowanym przez Prezydenta Pana Tomasza Andrukiewicza.
2. Zgodnie z § 3 ww. porozumienia, Miasto Ełk zobowiązane była do przedłożenia rozliczenia realizacji zadania pod względem merytoryczno-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 sprawozdań z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2009 roku, złożonych przez Urząd Miasta, ustalono, że dotację

wydatkowano na prace porządkowe, renowacyjno-pielęgnacyjne oraz bieżące utrzymanie ładu i porządku na terenie 6 obiektów.

[Dowód: akta kontroli str. 87-92]

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
4270	Zakup usług remontowych	8.500	8.500	100
Ogółem:		8.500	8.500	100

W toku kontroli sprawdzono 100% wydatków poniesionych w rozdziale 71035. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 93]

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

Wykorzystanie dotacji w poszczególnych działach i rozdziałach przedstawia się następująco:

- ❖ **dział 600 Transport i łączność**
- ❖ **rozdział 60016 Drogi publiczne gminne**

1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w kwocie 2.193.400 zł wykorzystano w 100%. Środki dotacji przeznaczone zostały, zgodnie z umową Nr 5/NPPDL/09 z dnia 5 maja 2009 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Marianem Podziewskim a Gmina Miastem Ełk na budowę ulicy Ogrodowej i sportowej w Ełku. Całkowity koszt inwestycji wyniósł 5.908.057,64 zł /w tym 141.360,90 zł – obsługa, 47.253,52 zł – dokumentacja oraz 59.717,86 – roboty dodatkowe/.

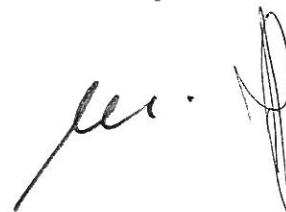
Źródła finansowania:

- Środki własne – 2.613.639,19 zł,
- Finansowane bezpośrednio przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji – 1.101.018,45 zł,
- Dotacja z budżetu państwa – 2.193.400 zł.

W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych.

Ustalenia:

- Zarządzeniem Nr 645/08 Prezydenta Miasta z dnia 18 września 2008 r. powołano komisję przetargową, w skład, której weszło 7 osób.



- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych /j. t. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm./.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 28 stycznia 2009 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich. Wartość zamówienia ustalono na 4.643.882,16 zł /netto/, 1.197.772,08 €.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona została zgodnie z art. 36 wyż. cyt. ustawy. Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane – „Budowa ulicy Ogrodowej i Sportowej w Ełku”.
- Ogłoszenia o zamówieniu opublikowano w dniu 18 lutego 2009 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych /nr ogłoszenia 32810-2009/ oraz Biuletynie Informacji Publicznej.
Ponadto ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń oraz umieszczono na stronie internetowej zamawiającego.
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 12 marca 2009 r. do godz. 9.00 w Urzędzie Miasta w Ełku.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 12 marca 2009 r. o godz. 10.00 w siedzibie zamawiającego.
- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożył tylko jeden wykonawca, tj. Konsorcjum firm:
 - Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Ełku Sp. z o. o., ul Kolonia 1, 19-300 Ełk,
 - Przedsiębiorstwo Instalacyjne „PRIM” S. A., ul. Suwalska 84, 19-300 Ełk
 oferujące cenę 5.659.725,36 zł brutto,
- Kierownik jednostki oraz wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyli oświadczenia na druku ZP-11 o niewystępowaniu okoliczności wyłączających udział w postępowaniu.
- Umowę Nr 9/ZI/2009 na „Budowę ulicy Ogrodowej i Sportowej w Ełku” zawartą pomiędzy ww. Konsorcjum firm a Miastem Ełk podpisano w dniu 23 marca 2009 r.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 kwietnia 2009 r./numer ogłoszenia 90566-2009/.
- W związku z protokołem konieczności z dnia 14 maja 2009 r. podpisano z wykonawcą w dniu z lipca 2009 r. umowę Nr 37/ZI/2009. Roboty dodatkowe związane były z wykonaniem chodnika wzdłuż ulicy Sportowej, wykopanie rowów kablowych oraz przestawienie słupa i linii telefonicznej. Koszt dodatkowych robót wyniósł 52.817,94 zł, zgodnie z fakturą VAT Nr 954/2009 z dnia 23 lipca 2009 r. Protokół odbioru podpisano 23 lipca 2009 r.
Ponadto w związku z protokołem konieczności z dnia 16 września 2009 r. podpisano z wykonawcą w dniu 28 września 2009 r. umowę Nr 68/ZI/2009. Roboty dodatkowe związane były z wykonaniem pętli indukcyjnej w nawierzchni jezdni. Koszt dodatkowych robót wyniósł 6.899,92 zł, zgodnie z fakturą VAT Nr 1593/2009 z dnia 30 października 2009 r.
- Protokół odbioru robót drogowych podpisano 30 października 2009 r. Nie stwierdzono opóźnień a jakość robót oceniono na dobrą.

Przedstawione dokumenty nie wskazują na nieprawidłowości przy stosowaniu przepisów ww. ustawy.

❖ **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./.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 30.440 zł wykonane zostały w kwocie 29.219,50 zł, tj. w 95,99% 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:
 - Szkoła Podstawowa nr 4 im. prof. Władysława Szafera w Ełku – 12.000 zł,
 - Szkoła Podstawowa nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi w Ełku – 11.940 zł,
 - Szkoła Podstawowa nr 9 im. Jana Pawła II w Ełku – 5.279,50 zł,[Dowód: akta kontroli str. 94-97]

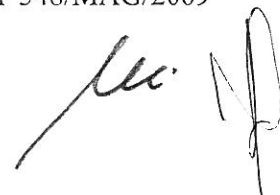
W toku kontroli sprawdzono wszystkie sprawozdania złożone przez szkoły realizujące program „Radosna Szkoła” wraz z dowodami księgowymi dokumentującymi poniesione wydatki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 98]

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:
 - ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty /Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm./.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 14.087 zł wykonane zostały w kwocie 13.450,89 zł tj. w 95,48%. Dotację przeznaczono na:
 - program na rzecz społeczności romskiej w Polsce – 8.000 zł,
 - monitoring wizyjny w szkołach i placówkach – 859 zł,
 - dofinansowanie kosztów podnoszenia jakości oświaty – udział w pracach komisji o wyższy stopień awansu zawodowego – 1.080 zł,
 - sfinansowanie w ramach wdrażania reformy oświaty wypłat wynagrodzeń dla nauczycieli za przeprowadzenie części ustnej egzaminu maturalnego – 3.511,89 zł.
3. Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce realizowany był w 2009 r. przez Szkołę Podstawową nr 2 w Ełku na podstawie umowy Nr 1/2009 zawartej w dniu 8 maja 2009 r. pomiędzy Wojewodą reprezentowanym przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty a Miastem Ełk reprezentowanym przez Prezydenta Pana Tomasza Andrukiewicza. W ramach programu zakupiono 4 zestawy komputerowe wraz z oprogramowaniem na realizację zadania „Romowie znani i nieznan. Zajęcia kulturowe z wykorzystaniem technik informacyjnych”, zgodnie z fakturą VAT nr 348/MAG/2009



z dnia 6 sierpnia 2009 r. W ramach zadania zrealizowano 21 godzin zajęć dla 40 uczniów pochodzenia romskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 99-101]

4. Program rządowy „Monitoring wizyjny w szkołach i placówkach” w kontrolowanym okresie zrealizowany został w Gimnazjum Nr 1 w Ełku. W ramach programu rozbudowano i zmodernizowano szkolną sieć telewizji przemysłowej /istniejący system monitoringu/. Ze środków dotacji zakupiono monitor LCD LG za kwotę 718,58 zł oraz dofinansowano zakup dwóch twardych dysków /140,42 zł/.
5. Na dofinansowanie prac komisji egzaminacyjnych otrzymano środki finansowe w kwocie 1.716 zł. Wykorzystano 1.080 zł na wypłaty diet uczestnikom komisji. Zwrot dotacji do budżetu wynikał z faktu nieprzystąpienia nauczycieli zadeklarowanych do awansu zawodowego oraz z ograniczonej kwoty na wynagrodzenie dla nauczycieli ekspertów powołanych do komisji /45 zł/.

[Dowód: akta kontroli str. 102-103]

6. Pokrycie kosztów wynagrodzenia osobowego oraz pochodnych od wynagrodzeń dla 9 nauczycieli w Zespole Szkół Samorządowych w Ełku, za przeprowadzenie, poza tygodniowym obowiązkowym wymiarem zajęć, części ustnej egzaminu maturalnego w roku szkolnym 2008/2009 wyniosło 3.511,89 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 104-107]

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. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 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./.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 31.326 zł wykonane zostały w kwocie 30.409,55 zł, tj. w 97,07% 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. opłacono 892 składki za 210 osób na łączną kwotę 30.409,55 zł,

[Dowód: akta kontroli str. 77]

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. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm./.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 1.662.229 zł wykonane zostały w 100% w § 3110 Świadczenia społeczne. Dotację przeznaczono na wypłatę:
 - 5.376 zasiłków okresowych dla 858 świadczeniobiorców na łączną kwotę 1.304.020 zł,
 - 1.009 zasiłków stałych /sierpień-grudzień 2009 r./ dla 216 świadczeniobiorców na łączną kwotę 358.209 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 108]

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 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm./.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 1.121.213 zł wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na bieżącą działalność Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ełku.
3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3.944	3.944	100
4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	814.427	814.427	100
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	62.373	62.373	100
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	135.233	135.233	100
4120	Składki na Fundusz Pracy	19.868	19.868	100
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	4.258	4.258	100
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4.949	4.949	100
4260	Zakup energii	17.846	17.846	100
4270	Zakup usług remontowych	1.916	1.916	100
4280	Zakup usług zdrowotnych	1.400	1.400	100
4300	Zakup usług pozostałych	12.874	12.874	100
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.944	1.944	100
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	542	542	100

4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych stacjonarnej telefonii	2.527	2.527	100
4410	Podróże służbowe krajowe	673	673	100
4440	Odpisy na ZPSS	32.372	32.372	100
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	567	567	100
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	994	994	100
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2.506	2.506	100
Ogółem:		1.121.213	1.121.213	100

Największe koszty dotyczyły wydatków związanych z wynagrodzeniem pracowników MOPS. Ogółem na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz odpisy na ZSSS wydatkowano 1.068.531 zł, tj. 95,30% otrzymanej dotacji. Kontrolę poddano 68 dokumentów księgowych na łączną kwotę 17.821,44 zł, co stanowiło 33,83% wydatków pozapłaćcowych. W wyniku analizy stwierdzono, że dokumenty księgowe na podstawie których dokonywano wydatków nie mają lub mają zbyt ogólny opis. W przypadku zakupu artykułów biurowych brak było również wskazania osób odbierających asortyment do użytkowania.

[Dowód: akta kontroli str. 109-122]

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

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm./.
3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 745.620 zł wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na sfinansowanie:
 - ❖ dożywiania – 581.340 zł, w tym:
 - 2.335 posiłków celowych na żywność dla 948 osób na łączną kwotę 254.300 zł,
 - 8.867 posiłków dla 69 dzieci w przedszkolach za łączną kwotę 21.788 zł,
 - 101.151 posiłków dla 761 uczniów za łączną kwotę 225.464 zł,
 - 35.715 posiłków dla 188 osób w stołówce MOPS za łączną kwotę 79.788 zł,
 - ❖ doposażenia istniejących punktów wydawania posiłków – 162.300 zł, w tym:
 - Przedszkole Samorządowe Nr 2 – 13.700 zł,
 - Przedszkole Samorządowe „Niezapominajka” – 10.500 zł,
 - Miejskie Przedszkole i Żłobek „Ekołudki” – 21.000 zł,
 - Przedszkole Samorządowe Nr 6 – 17.500 zł,
 - Miejskie Przedszkole „Mali Odkrywczy” – 11.250 zł,
 - Przedszkole Samorządowe Nr 8 – 9.600 zł,
 - Szkoła Podstawowa Nr 2 – 9.000 zł,
 - Szkoła Podstawowa Nr 3 – 11.250 zł,

- Gimnazjum Nr 3 – 6.750 zł,
 - Szkoła Podstawowa Nr 4 – 7.500 zł,
 - Szkoła Podstawowa Nr 5 – 18.750 zł,
 - Zespół Szkół Samorządowych – 6.750 zł,
 - Szkoła Podstawowa Nr 7 – 18.750 zł,
- ❖ dowozu posiłków dla najbiedniejszych z Banku Żywności – 1.980 zł.
[Dowód: akta kontroli str. 123]

Kontroli poddano 26 dokumentów księgowych na łączną kwotę 112.649,91 zł, co stanowiło 69,41% wydatków poniesionych na doposażenie miejsc wydawania posiłków. W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, że faktury nie mają, lub mają zbyt ogólnikowy opis celu zakupu. Na większości dokumentów brak jest wskazania strony i numeru księgi inwentarzowej, w której zaewidencjonowano zakupiony sprzęt. Brak również osoby odpowiedzialnej za jego użytkowanie.

[Dowód: akta kontroli str. 124-126]

Stwierdzone uchybienia nie miały wpływu na realizację zadań, a 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 /Dz.U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 z późn. zm./.

2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 697.835 zł wykonane zostały w kwocie 669.455,69 zł tj. w 95,93%. Dotację przeznaczono na:
 - ❖ dofinansowanie rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka Szkolna” na łączną kwotę 84.307,69 zł w następujących szkołach:
 - Szkoła Podstawowa nr 2 im. I Dywizji Tadeusza Kościuszki w Ełku – dla 118 uczniów na łączną kwotę 18.320 zł,
 - Szkoła Podstawowa nr 3 im. Henryka Sienkiewicza w Ełku – dla 28 uczniów na łączną kwotę 4.300 zł,
 - Szkoła Podstawowa nr 4 im. prof. Władysława Szafera w Ełku – dla 52 uczniów na łączną kwotę 8.100 zł,
 - Szkoła Podstawowa nr 5 Ełku – dla 39 uczniów na łączną kwotę 6.110 zł,
 - Szkoła Podstawowa nr 6 w Zespole Szkół Samorządowych w Ełku – dla 16 uczniów na łączną kwotę 2.500 zł,
 - Szkoła Podstawowa nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi w Ełku – dla 45 uczniów na łączną kwotę 7.050 zł,
 - Szkoła Podstawowa nr 9 im. Jana Pawła II w Ełku – dla 28 uczniów na łączną kwotę 4.400 zł,
 - Gimnazjum nr 1 w Ełku – dla 49 uczniów na łączną kwotę 13.647,69 zł,
 - Gimnazjum nr 2 w Ełku – dla 30 uczniów na łączną kwotę 8.400 zł,

- Gimnazjum nr 3 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Ełku – dla 47 uczniów na łączną kwotę 7.280 zł,
- Gimnazjum nr 4 w Ełku – dla 15 uczniów na łączną kwotę 4.200 zł,
- ❖ dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym na łączną kwotę 585.148 zł, w tym:
 - w okresie styczeń – czerwiec wypłacono łącznie 352.224 zł dla 766 uczniów,
 - w okresie wrzesień – grudzień wypłacono 232.927 zł dla 812 uczniów.

[Dowód: akta kontroli str. 127-129]

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
3110	Zasiłki i pomoc w naturze	112.687	84.307,69	74,82
3240	Stypendia dla uczniów	585.148	585.148	100
Ogółem:		697.835	669.455,69	95,93

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

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

Ustalenia ogólne

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 4/2009 z dnia 10 lutego 2009 r. ustalił dla Miasta Ełku plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2009 r.
Plan dochodów dla Miasta przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan na 2009 r.
750	75011	2350	180.000
852	85212	2350	60.994
852	85228	2350	24.559
Ogółem			265.553

[Dowód: akta kontroli str. 8]

2. W związku z nowelizacją budżetu państwa Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 90 z dnia 20 sierpnia 2009 r. ustalił dla Miasta Ełku nowy plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2009 r..
Plan dochodów po zmianach dla Miasta Ełk przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	§	Plan na 2009 r.
750	75011	2350	180.000
852	85212	2350	189.039
852	85228	2350	19.872
Ogółem			388.911

[Dowód: akta kontroli str. 130]

3. W 2009 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:
- w dziale 750 rozdziale 75011 § 2350 planowane dochody w kwocie 180.000 zł zostały wykonane w kwocie 109.713 zł, tj. w 60,95% w § 0690,
 - w dziale 852 rozdziale 85212 § 2350 planowane dochody ogółem w kwocie 189.038 zł zostały wykonane w kwocie 450.215,16 zł, tj. w 238,16%:
 - § 0920 – 10.397,14 zł,
 - § 0970 – 439.818,02 zł,
 - w dziale 852 rozdziale 85228 § 2350 planowane dochody ogółem w kwocie 19.872 zł zostały wykonane w kwocie 48.581,87 zł.
- W 2009 r. planowane dochody budżetowe w łącznej kwocie 388.553 zł zostały wykonane w kwocie 608.510,03 zł, tj. w 156,61%.

❖ **Prawidłowość pobierania dochodów budżetu państwa**

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/,
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2000 r. w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego /Dz.U. Nr 105, poz. 1110/,
 - 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 z późn. zm./.
2. Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego w kontrolowanym okresie wysokość tej opłaty wynosiła 30,00 zł.
Ponadto, na podstawie § 2, nie pobierało 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. W 2009 roku złożono łącznie 3.563 wnioski o wydanie dowodu osobistego, z czego 29 zwolnionych było z opłaty /błędne dane oraz zasiłek stały/. W przypadku zwolnienia z opłaty, do wniosku dołączano dokument poświadczający uprawnienie do zwolnienia oraz wskazywano podstawę prawną zwolnienia.



3.534 wnioski po 30 zł każdy daje łączną kwotę 106.020 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową w 2009 roku na rachunek Urzędu Miasta z tytułu opłat za dowody osobiste wpłynęła kwota 105.930 zł i była niższa o 90 zł, co odpowiada 3 wnioskom.

[Dowód: akta kontroli str. 131]

W powyższej sprawie wyjaśnień udzieliła Pani Jadwiga Nowialis Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich (cyt.):

Wyjaśniam, iż na rachunek budżetu państwa została przekazana niższa kwota opłat za dowody osobiste, niż jaka wynika z ilości złożonych wniosków podlegających opłacie o wydanie dowodów osobistych. Różnica wynika z tego, że opłaty za wydanie dowodów osobistych były wnoszone również w latach ubiegłych.

[Dowód: akta kontroli str. 132]

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 /Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 z późn. zm./,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298).

2. Stawka za udostępnienie jednostkowych danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, zbiorze PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych wynosi 31 zł.

Udostępnianie danych następuje na pisemny wniosek zainteresowanego podmiotu. W 2009 r. złożono łącznie 2.769 wniosków, w tym opłacone dotyczyły 114 osób, co daje kwotę 3.534 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową w 2009 roku na rachunek Urzędu Miasta z tytułu opłat za udostępnianie danych wpłynęła kwota 3.783 zł i była wyższa o 249 zł.

W powyższej sprawie wyjaśnień udzieliła Pani Jadwiga Nowialis, Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich oraz Pani Stanisława Całuch Kierownik, Referatu Podatków i Opłat Lokalnych (cyt.):

Wyjaśniam, iż na rachunek budżetu państwa została przekazana wyższa kwota opłat, niż jaka wynika z ilości wniesionych wniosków podlegających opłacie o wydanie potwierdzenia danych adresowych. Różnica ta wynika z tego, że na niektóre opłaty, jakie wpłynęły na rachunek brak jest wniosków o ich wydanie. Jednocześnie w 2009 r. została przekazana opłata za udostępnienie danych adresowych, która wpłynęła w roku 2008 w związku z tym, iż wniosek został przekazany do rozpatrzenia wg właściwości.

[Dowód: akta kontroli str. 132-133]

3. Sprawdzone przedmiotowe wnioski i ustalono, że na wnioskach wskazywano podstawę prawną zwolnienia, wynikającą z art. 44h ust. 9 pkt. 1 ustawy o ewidencji ludności

i dowodach osobistych, zgodnie z którym nieodpłatnie udostępnia się dane poniższym podmiotom:

- organom administracji publicznej, sądom, prokuraturze,
- organom Policji, Straży Granicznej, Służbie Więziennej, Wojskowym Służbom Informacyjnym, Żandarmerii Wojskowej, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Centralnemu Biuru Antykorupcyjnemu i strażom gminnym (miejskim),
- organom kontroli skarbowej i wywiadu skarbowego,
- państwowym i komunalnym jednostkom organizacyjnym oraz innym podmiotom,
- Polskiemu Czerwonemu Krzyżowi.

**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 110.535,54 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 Miasta Ełk, pozostałe 50% stanowi dochód budżetu państwa. Jednostka kontrolowana w 2009 r. odprowadziła na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 55.267,77 zł.
2. W 2009 roku uzyskano dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 329.282,48 zł oraz z tytułu odsetek od należności w kwocie 10.397,14 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 204.410,20 zł, tj. o 6.840,71 zł więcej niż wynika to z przepisów oraz odsetki w kwocie 10.397,14 zł /100%/.

W powyższej sprawie wyjaśnień udzieliła Pani Anna Nowicka Kierownik Referaty Funduszu Alimentacyjnego (cyt.):

W 2009 r. na rachunek budżetu państwa przekazywane były należności wyegzekwowane od dłużników alimentacyjnych przez organy egzekucyjne.

Zgodnie z art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów po dokonaniu rozliczenia otrzymane kwoty organ właściwy wierzyciela rozdysonował odpowiednio:

- 60% + odsetki na budżet państwa
- 20% do organu właściwego wierzyciela
- 20% do organu właściwego dłużnika

W przypadku, gdy brak było organu właściwego dłużnika (np. dłużnik zamieszkuje za granicą, przebywa w zakładzie karnym lub nieznane jest miejsce jego pobytu), dochód z tytułu wyegzekwowanych od dłużników środków, które przypadłyby organom właściwym dłużników (20%) przekazywane były na rachunek budżetu państwa. W takich przypadkach dochód budżetu państwa stanowił 80% kwoty.

Wystąpiły również sytuacje, gdy przekazane 20% na rachunek organu właściwego dłużnika zostało zwrócone przez ten organ na rachunek gminy wierzyciela, ponieważ nie uznał się on za organ właściwy (np. dłużnik zamieszkuje za granicą, przebywa

w zakładzie karnym lub nieznane jest miejsce jego zamieszkania) w takich przypadkach 20% przekazywane było na rachunek budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 134]

**Dochody uzyskiwane z tytułu usług opiekuńczych
dział 852 – Pomoc społeczna
rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm./,
 - rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych /Dz.U. Nr 189, poz. 1598 ze zm./.
2. W 2009 r. z tytułu opłat za usługi opiekuńcze uzyskano dochody w łącznej kwocie 48.581,87 zł. Zgodnie z obowiązującymi przepisami 95% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa. W kontrolowanym okresie Urząd Miasta przekazał na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu usług opiekuńczych w kwocie 44.543,13 zł, tj. o 1.609,65 zł mniej niż to wynika z przepisów.

W powyższej sprawie wyjaśnień udzieliła Pani Stanisława Całuch, Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych (cyt.):

Wyjaśniam, iż w 2008 r. dochody z tytułu opłat za usługi opiekuńcze zostały przekazane na rachunek budżetu państwa w 100%. Po przeprowadzeniu rozmowy telefonicznej z pracownikiem Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego zostałam poinformowana ustnie o możliwości dokonania potrąceń w wysokości 5% z dochodów uzyskanych w 2009 r. z tego samego tytułu. Co też zostało przeze mnie dokonane. W związku z powyższym występuje różnica między kwotą pobraną a przekazaną.

[Dowód: akta kontroli str. 135]

W toku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana odprowadzała w 2008 r. dochody z tytułu usług opiekuńczych w całości na rachunek Urzędu Wojewódzkiego, nie potrącając sobie należnych kwot dochodów /5%/. Łączna kwota nie pobranych w 2008 r. dochodów wyniosła 1.609,65 zł i została potrącona, przez jednostkę w dniu 13 marca 2009 r. z dochodów uzyskanych w 2009 r.

❖ 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.

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 dowody osobiste:
 - dochody w kwocie 0,95 zł odprowadzono z opóźnieniem 7 dni, powinny być przekazane do 15 stycznia 2009 r., a zostały odprowadzone 22 stycznia 2009 r.,
 - dochody w kwocie 142,50 zł odprowadzono z opóźnieniem 8 dni, powinny być przekazane do 15 czerwca 2009 r., a zostały odprowadzone 23 czerwca 2009 r.,
 - dochody w kwocie 0,95 zł odprowadzono z opóźnieniem 17 dni, powinny być przekazane do 25 sierpnia 2009 r., a zostały odprowadzone 11 września 2009 r.,
 - dochody w kwocie 1,50 zł odprowadzono z opóźnieniem 79 dni, powinny być przekazane do 25 sierpnia 2009 r., a zostały odprowadzone 12 listopada 2009 r.,
 - dochody w kwocie 1,50 zł odprowadzono z opóźnieniem 133 dni, powinny być przekazane do 25 sierpnia 2009 r., a zostały odprowadzone 5 stycznia 2010 r.,
 - dochody w kwocie 25,50 zł odprowadzono z opóźnieniem 198 dni, powinny być przekazane do 25 sierpnia 2009 r., a zostały odprowadzone 11 marca 2010 r.,
- z tytułu funduszu alimentacyjnego /odsetki/:
 - dochody w kwocie 1,71 zł odprowadzono z opóźnieniem 29 dni, powinny być przekazane do 16 marca 2009 r. a zostały odprowadzone 14 kwietnia 2009 r.,
 - dochody w kwocie 21,48 zł odprowadzono z opóźnieniem 18 dni, powinny być przekazane do 25 maja 2009 r. a zostały odprowadzone 12 czerwca 2009 r.,

[Dowód: akta kontroli str. 136-141]

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 Stanisława Całuch Kierownik, Referatu Podatków i Opłat Lokalnych (cyt.):

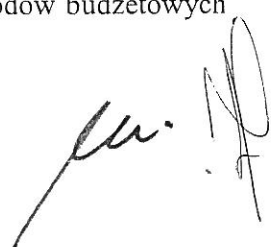
Nieterminowe przekazywanie dochodów na rachunek budżetu państwa nie wynikało ze złej woli jedynie między innymi z trudnościami programowymi obsługującymi księgowość. Brak możliwości wybrania wpływów na dany dzień.

[Dowód: akta kontroli str. 135]

3. W trakcie kontroli przedmiotowe odsetki zostały naliczone w wysokości 1,91 zł i odprowadzone na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w dniu 16 marca 2010 r.

V Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie kontrolowanym w Urzędzie Miasta 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./.

2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu Miasta oraz z danymi zawartymi w sprawozdaniu z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, tj.:

- sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2009 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2009 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach za IV 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 Skarbnika oraz Prezydenta Miasta /lub Zastępcy Prezydenta Miasta/ oraz sporządzane były w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

VI Inne ustalenia

1. W toku kontroli ustalono, że Urząd Miasta, zgodnie z art. 187 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że kontrola w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków obejmuje w każdym roku, co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych, przeprowadziło kontrolę w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ełku. Kontrola i audyt wewnętrzny przeprowadzona została w dniach 3 – 18 grudnia 2009 r. i obejmowała następujące zagadnienia:

- Przestrzeganie procedur w zakresie wstępnej kontroli celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w 2009 r.
- Prawidłowość naliczania odpisów na ZFŚS.
- Terminowość przekazywania do ZUS składek ubezpieczenia społecznego i Funduszu Pracy w 2009 r.
- Organizacja i funkcjonalność MOPS w Ełku.
- Aktywność MOPS w zakresie pozyskiwania dodatkowych środków z Unii Europejskiej, MSWiA, MPiPS, budżetu Wojewody na realizację zadań /programy aktywizujące, prewencyjne/.
- Ocena efektywności realizowanych zadań.

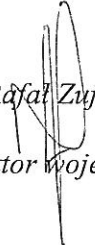
W wyniku kontroli, w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami wystosowano 19 zaleceń pokontrolnych.

[Dowód: akta kontroli str. 142-145]

ZAKOŃCZENIE KONTROLI

1. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta pod pozycją nr 3 na 2010 rok.
2. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione przez kontrolującego na naradzie pokontrolnej w dniu 26 marca 2010 r.
3. Protokół został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Prezydentowi Miasta Ełku.
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 informuje się Prezydenta Miasta 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 26 marca 2010 r.


Rafał Zujko
Inspektor Wojewódzki


Jarosław Wróbel
Skarbnik Miasta


Tomasz Andrukiewicz
Prezydent Miasta