

Olsztyn, dnia 27 sierpnia 2018 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.10.2018**

**Szanowny Pan  
Ireneusz Popiel  
Burmistrz Ornety  
Plac Wolności 26**

**11-130 Orneta**

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

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Miejskim w Ornecie, Plac Wolności 26, 11-130 Orneta.

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

- Pan Ireneusz Popiel – Burmistrz Ornety, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pan Andrzej Gierlof – Zastępca Burmistrza Ornety, powołany na to stanowisko od dnia 1 stycznia 2011 r.,
- Pani Natalia Brycka – Sekretarz Gminy Orneta, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 stycznia 2011 r.,
- Pani Anna Kich – Skarbnik Gminy Orneta, powołana na to stanowisko z dniem 1 października 2008 r.

Kontrolę przeprowadziła Bożena Wójcik-Kondracka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.533.2018 z dnia 19 czerwca 2018 roku.

Termin kontroli: od 25 czerwca do 20 lipca 2018 r., z przerwą w dniu 28 czerwca 2018 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2017 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-30]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

### **pozytywnie**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

#### **I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej.**

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. ustalił dla Gminy Orneta plan dotacji z budżetu państwa na 2017 r. w wysokości **14 827 838,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 54 decyzjami Wojewody.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **17 882 099,48 zł**. Gmina Orneta otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **17 824 729,48 zł**, z czego wykorzystwała **17 672 683,92 zł**, tj. **98,83%**.

Ponadto, zgodnie z decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 476/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 75011 § 2010 w wysokości **1 101,00 zł**.

Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **153 045,56 zł** i została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Najwyższe kwoty niewykorzystanej dotacji dotyczyły nw. rozdziałów:

- 85502 *Świadczenia rodzinne* – 124 017,32 zł,
- 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym* – 13 424,80 zł,
- 85216 *Zasilki stałe* – 5 376,32 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Zastępcę Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ornece oraz inspektora ds. kultury i oświaty w Urzędzie Miejskim w Ornece, powyższe kwoty zostały zwrócone z powodu, tj.:

- w rozdziale 85502 – błędnego oszacowania potrzeb,
- w rozdziale 85415:
  - zmniejszenia liczby składanych przez rodziców wniosków,
  - przekroczenia przez wnioskodawców kryterium dochodowego na podstawie, którego przyznawane są świadczenia,
- w rozdziale 85216:
  - utraty orzeczeń o niepełnosprawności przez świadczeniobiorców,
  - wydłużonego oczekiwania na orzeczenie komisji ds. orzekania o niepełnosprawności,
  - zgonów świadczeniobiorców.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:
  - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
  - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.
4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
  - Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.,
  - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.,
  - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.,składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Miasta i Gminy w Ornece, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ornece, Szkołę Podstawową w Mingajnach, Szkołę Podstawową w Bażynach, Szkołę Podstawową nr 1 w Ornece, Szkołę Podstawową nr 4 w Ornece, Gimnazjum nr 2 w Ornece.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Miasta i Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Miasta i Gminy,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miasta i Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.).
  6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: II. 1-91]*

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **14 947 024,29 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **14 893 081,29 zł**, z czego wykorzystwała **14 764 775,61 zł**, co stanowiło **98,78%** otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **13 140 630,14 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 73 751,00 zł,
- rozdział 85203 – 656 063,00 zł,
- rozdział 85213 – 74 065,14 zł,
- rozdział 85219 – 774,00 zł,
- rozdział 85228 – 11 335,00 zł,
- rozdział 85501 – 7 285 081,00 zł,
- rozdział 85502 – 5 035 441,00 zł,
- rozdział 85595 – 4 120,00 zł,

➤ rezerw celowych – **1 624 145,47 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 690 652,75 zł,
- rozdział 75011 – 36 474,00 zł,
- rozdział 80101 – 103 928,81 zł,
- rozdział 80110 – 19 924,36 zł,
- rozdział 80150 – 61,51 zł,
- rozdział 85203 – 6 086,60 zł,
- rozdział 85215 – 1 831,03 zł,
- rozdział 85219 – 3 026,00 zł,
- rozdział 85228 – 3 046,00 zł,
- rozdział 85501 – 362 985,73 zł,
- rozdział 85502 – 396 029,68 zł,
- rozdział 85503 – 99,00 zł.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	Koszty obsługi zadania*	% udział dotacji
010	01095	2010	690 652,75	-	690 652,75	13 542,21	100%
750	75011	2010	110 225,00	68 374,03	178 599,03	-	61,72%
801	80101	2010	103 928,81	-	103 928,81	1 028,98	100%
801	80110	2010	19 924,36	-	19 924,36	197,27	100%
801	80150	2010	61,51	-	61,51	0,61	100%
852	85203	2010	662 149,60	4 500,00	666 649,60	-	99,32%
852	85213	2010	74 065,14	-	74 065,14	-	100%
852	85215	2010	1 831,03	-	1 831,03	35,90	100%
852	85219	2010	3 800,00	-	3 800,00	-	100%
852	85228	2010	14 381,00	-	14 381,00	431,00	100%
852	85501	2060	7 648 066,63	-	7 648 066,63	114 709,46	100%
855	85502	2010	5 431 470,68	21 858,66	5 453 329,34	149 803,76	99,60%

855	85503	2010	99,00	-	99,00	-	100%
855	85595	2010	4 120,00	-	4 120,00	120,00	100%
<b>Ogółem</b>			<b>14 764 775,51</b>	<b>94 732,69</b>	<b>14 859 508,20</b>	<b>279 869,19</b>	<b>99,36 %</b>

\* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

3. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie jest finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011, 85501, 85502) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:
  - zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym,
  - zadania związane z ewidencją ludności, rejestracją stanu cywilnego oraz dowodami osobistymi,
  - zadania związane z obroną cywilną,
  - wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
  - specjalistyczne usługi opiekuńcze,
  - świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
  - świadczenia wychowawcze,
  - składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających świadczenia rodzinne i zasiłek dla opiekuna,
  - wypłatę dodatków energetycznych,
  - wypłatę wynagrodzeń za sprawowanie opieki nad osobami ubezwłasnowolnionymi,
  - realizację Karty Dużej Rodziny,
  - wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za Życiem”.
5. Dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:
  - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 1047 ze zm.),
  - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
  - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760 ze zm.),

- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.),
- zawierały zapis dotyczący wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze zm. ),
- sprawdzone zostały pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

*[Akta kontroli: II.13, II. 5-7, III 1-159, VI 4-21]*

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

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

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **6 000,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. środki w kwocie **6 000,00 zł**, które wykorzystwała w **100 %**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
710	71035	2020	6 000,00	8,42	6 008,42	99,86%
<b>Ogółem</b>			<b>6 000,00</b>	<b>8,42</b>	<b>6 008,42</b>	<b>99,86%</b>

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacja była udzielona, tj. na utrzymanie mogiły zbiorowej z okresu II wojny światowej położonej w Orniecie.

Środki z dotacji wykorzystano na zakup: sadzonek roślin jednorocznych, kory oraz ziemi do kwiatów, a także materiałów przemysłowych (ścierki, płyn do mycia płyt nagrobnych) i elementów kamiennych.

4. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nie stwierdzono.

5. W toku kontroli ustalono, że sprawozdania z realizacji zadań zostały przekazane do Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z terminami

określonymi w porozumieniu, zawartym z pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim a Burmistrzem Ornety na realizację ww. zadań.

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie.

[Akta kontroli: II.13, II. 8, IV.1-23]

**IV. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - § 2030, § 2040.**

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **2 929 075,19 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. środki w kwocie **2 925 648,19 zł**, które wykorzystwała w kwocie **2 901 908,31 zł**, tj. w **99,07 %**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1 837 222,21 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 69 130,21 zł,
- rozdział 85214 – 901 693,00 zł,
- rozdział 85216 – 503 094,00 zł,
- rozdział 85219 – 194 046,00 zł,
- rozdział 85230 – 169 259,00 zł,

➤ rezerw celowych – **1 064 686,10 zł**, w tym:

- rozdział 75814 – 77 697,19 zł,
- rozdział 80101 – 16 417,61 zł,
- rozdział 80103 – 18 715,74 zł,
- rozdział 80104 – 254 209,79 zł,
- rozdział 80106 – 16 056,00 zł,
- rozdział 80149 – 2 676,00 zł,
- rozdział 85214 – 155 127,48 zł,
- rozdział 85216 – 264 906,68 zł,
- rozdział 85219 – 18 493,32 zł,
- rozdział 85230 – 5 741,00 zł,
- rozdział 85415 – 234 645,20 zł.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
758	75814	2030	77 697,19	140 222,80	217 919,99	35,65%
801	80101	2030	16 417,61	1 520,00	17 937,61	91,53%
801	80103	2030	18 715,74	132 219,61	150 935,35	12,40%
801	80104	2030	254 209,79	2 022 670,38	2 276 880,17	11,16%
801	80106	2030	16 056,00	53 943,21	69 999,21	22,94%
801	80149	2030	2 676,00	130 088,08	132 764,08	2,01%
852	85213	2030	69 130,21	-	69 130,21	100%
852	85214	2030	1 056 820,48	-	1 056 820,48	100%

852	85216	2030	768 000,68	-	768 000,68	100%
852	85219	2030	212 539,32	975 975,04	1 188 514,36	17,88%
852	85230	2030	175 000,00	85 115,00	260 115,00	67,28%
854	85415	2030i 2040	234 645,29	58 243,80	292 889,09	80,11%
<b>Ogółem</b>			<b>2 901 908,31</b>	<b>3 599 977,92</b>	<b>6 501 906,23</b>	<b>44,63%</b>

3. Gmina Orneta zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w rozdziałach: 80101 Szkoły podstawowe, 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 80104 Przedszkola, 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego, 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, 85219 Ośrodki pomocy społecznej, 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

Ponadto, wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 75814 Różne rozliczenia finansowe, zgodnie z art. 3 ust. 9 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeczkim (Dz.U. z 2014 r., poz. 301 ze zm.) na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołecznego w 2016 roku,
- 85230 Pomoc państwa w zakresie dożywiania, zgodnie z § 2 ust. 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone, tj.:

- realizację zadań w ramach funduszu sołecznego,
- zakup dla szkół wyposażenia gabinetu profilaktyki zdrowotnej,
- realizację programu „Aktywna tablica”,
- realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,
- wypłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
- wypłatę zasiłków okresowych i stałych,
- bieżące funkcjonowanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orniecie,
- realizację programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
- realizację programu wyprawka szkolna.

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

[Akta kontroli: II.13, II. 8, VI. 1-120]



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

1. W 2017 r. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ornece przeprowadził 3 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj.:
  - „Świadczenie kompleksowej usługi polegającej na codziennym przygotowaniu, dostawie (transporcie) i wydawaniu posiłku dwudaniowego dla podopiecznych w stołówce Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ornece” na kwotę 106 590,00 zł, w tym dofinansowano ze środków dotacji 33 498,00 zł,
  - „Świadczenie kompleksowej usługi polegającej na codziennym przygotowaniu, dostawie (transporcie) i wydaniu gorącego posiłku jednodaniowego dla dzieci i młodzieży uczęszczającej do Szkoły Podstawowej nr 4, Gimnazjum nr 1, Gimnazjum nr 2 w Ornece oraz Szkoły Podstawowej w Mingajnach” (podzielone na 4 części) na kwotę 94 050,00 zł, w tym dofinansowano ze środków dotacji 54 600,00 zł,
  - Świadczenie kompleksowej usługi polegającej na codziennym przygotowaniu i wydaniu gorącego posiłku dwudaniowego dla dzieci i młodzieży uczęszczającej do Szkoły Podstawowej nr 1 w Ornece” na kwotę 78 489,00 zł, w tym dofinansowano ze środków dotacji 48 350,00 zł.
2. W trakcie czynności kontrolnych, dokonano sprawdzenia postępowania pn. „Świadczenie kompleksowej usługi polegającej na codziennym przygotowaniu, dostawie (transporcie) i wydaniu gorącego posiłku jednodaniowego dla dzieci i młodzieży uczęszczającej do Szkoły Podstawowej nr 4, Gimnazjum nr 1 Gimnazjum nr 2 w Ornece oraz Szkoły Podstawowej w Mingajnach” (podzielone na 4 części) na kwotę 94 050,00 zł i ustalono, że postępowanie przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

[Akta kontroli: VII.1-44]

## V. W zakresie należności oraz prawidłowości i terminowości pobierania, a także przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350.

1. Należności z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
  - 1.1. Na dzień 31 grudnia 2017 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **8 627 667,95 zł**, w tym:
    - w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych, o których mowa w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 1388 ze zm.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym – 341,00 zł,
    - w rozdziale 85203 w § 0690 z tytułu opłat pobieranych od podopiecznych za pobyt w środowiskowym domu samopomocy, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy społecznej – 137,22 zł,
    - w rozdziale 85228 w § 0690 z tytułu opłat za świadczone usługi opiekuńcze, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy społecznej – 386,88 zł,
    - w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 8 626 802,85 zł, w tym:
      - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 990 652,65 zł,

- w § 0940 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 999 827,68 zł,
- w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 5 636 322,52 zł,

o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 489 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2017 r. wobec 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. na łączną kwotę 1 356 706,86 zł, w tym: należność główna – 948 422,77 zł oraz odsetki – 408 284,09 zł.

Ustalenia:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- na koniec każdego kwartału dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego. Stan na 31 grudnia 2017 roku przypisanych odsetek wynosił 269 779,71 zł.

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

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

Dział	Rozdział	§	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2017 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
855	85502	0920	1 946 332,40	1 946 332,40	23,15
		0940	988 755,45	988 755,45	11,76
		0980	5 471 192,24	5 471 192,24	65,09
<b>Ogółem</b>			<b>8 406 280,09</b>	<b>8 406 280,09</b>	<b>100</b>

2.2. Ustalono, że w 2017 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85502 (z tyt. odsetek od funduszu alimentacyjnego, zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych) i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2017 r. – 7 675 045,97 zł,
  - na dzień 31 grudnia 2017 r. – 8 406 280,09 zł
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 731 234,12 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Henryka Wołodźko – Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ornećce, wzrost w ciągu 2017 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85502, spowodowany był m.in.: podwyższeniem kwot zasądzonych alimentów, brakiem stałych źródeł dochodów dłużników alimentacyjnych, niepełnosprawnością dłużników oraz otrzymywaniem przez nich świadczeń niepodlegających egzekucjom komorniczym, a także pobytem dłużników w zakładach penitencjarnych.

2.3. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych na łączną

kwotę 1 356 706,86 zł i stwierdzono, że Gmina Orneta w wyniku podejmowanych działań:

- wypełniła dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny,
- dochodziła należności przypadających od dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego poprzez przyłączenie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (122 wnioski).

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

- przekazano 134 informacje dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 oraz ust. 7 pkt 3 lit. a, b, i c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 66 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z 50 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela 41 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 108 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- zobowiązano 8 dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni albo poszukujący pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- wydano 17 decyzji o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- skierowano 6 wniosków do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- skierowano do prokuratury 19 wniosków o ściganie dłużników uznanych za uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy,
- skierowano 27 wniosków do Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim o informacje dotyczące uprawnień dłużników do kierowania pojazdami mechanicznymi, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt 2 ww. ustawy,
- skierowano 3 wnioski do Starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt ww. ustawy,
- przekazano 43 informacje komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy.

2.4. W okresie kontrolowanym nie dokonywano odroczenia spłaty, umorzenia, bądź rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

2.5. W 2017 r. dokonano 5 wygaszeń należności dłużników alimentacyjnych z powodu śmierci dłużnika, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów na łączną kwotę 138 447,47 zł, w tym:

- z tytułu funduszu alimentacyjnego – 88 026,47 zł,
- z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 50 421,00 zł.

*[Akta kontroli: II84-91 VII 1-329]*

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

3.1. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
				zł	%
750	75011	0690	1 000,00	324,45	32,45
852	85203	0690	0,00	130,36	0,00
	85228	0690	314,00	367,54	117,05
855	85502	0920	0,00	44 320,25	0,00
		0940	0,00	5 536,16	0,00
		0980	104 094,00	99 079,32	95,18
Ogółem			105 408,00	149 758,08	142,07

3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości **105 408,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **149 758,08 zł**, co stanowiło **142,07%**.

3.3. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2017 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, przekazywane były na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

*[Akta kontroli: II.84-91 , VI. 30-56]*

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z pozytywną oceną w zakresie kontrolowanej działalności, z uwagi na brak stwierdzonych naruszeń stanu prawnego, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Artur Chojecki

Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/