



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**
Marian Podziewski

FK-V.431.22.2012



Olsztyn, dnia 28 listopada 2012 r.

**Szanowny Pan
Jakub Sulima
Burmistrz Orzysza**

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 Orzyszu, ul. Giżycka 15, 12-250 Orzysz.

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

- Pan Tomasz Jakub Sulima – Burmistrz Orzysza wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 5 grudnia 2010 r.,
- Pani Ewa Polkowska-Krupa – Zastępca Burmistrza Orzysza, powołana dnia 7 grudnia 2010 r.,
- Pani Monika Łepicka-Gij – Sekretarz Gminy zatrudniona od dnia 3 stycznia 2011 r.,
- Pani Krystyna Harłóżyńska – Skarbnik Gminy, powołana z dniem 1 stycznia 2006 r.

Kontrolę przeprowadził Ryszard Rowiński - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli FK-VI.0030.724.2012 z dnia 4 września 2012 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 16 września do 28 września 2012 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Orzyszu pod pozycją nr 10 na 2012 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: wykorzystanie dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z nieprawidłowościami

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010.

- Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 2/2011 z dnia 23 lutego 2011 r. ustalił dla Gminy Orzysz plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej na 2011 r. w wysokości **3 267 107,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 13 decyzjami Wojewody na łączną kwotę **527 328,19 zł** (w tym: zwiększenia – 492 217,19 zł oraz zmniejszenia – 35 111,00 zł).

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej dla Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniosła **3 724 213,19 zł** z czego wykorzystano kwotę **3 723 905,19 zł**, tj. w **99,99 %**. Niewykorzystana kwota dotacji w rozdziale 85228 (**308,00 zł**) zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Dyrektora MOPS, była wynikiem zmniejszenia się liczby podopiecznych korzystających z usług specjalistycznych (1 osoba została skierowana do DPS w innej miejscowości).

[akta kontroli str. III.6-12]

- W trakcie kontroli Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orzyszu, który otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej złożył pisemne oświadczenie z którego wynika, że Gmina przekazywała dotacje z budżetu państwa w terminach umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań.

[akta kontroli: VI.7]

- Wykorzystanie dotacji w poszczególnych działach i rozdziałach przedstawiało się następująco:

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

1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **344 676,19 zł** wykonane zostały w **100 %**. Dotację przeznaczono na:
 - wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – **337 917,84 zł**,
 - pokrycie kosztów wystawiania i wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego – **6 758,35 zł**.
2. W toku kontroli ustalono, że w 2011 roku roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Orzysz wynosił **487 248,69 zł**, natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku **337 917,84 zł** i nie przekroczyła ww. limitu, co było zgodne z art. 4 ust 2 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 ze zm.) oraz

§ 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2011 r. (Dz. U. Nr 235, poz. 1541) – przepisów obowiązujących w kontrolowanym okresie.

W 2011 r. złożono 265 wniosków: w tym 130 w marcu i 135 we wrześniu. Szczegółowej kontroli poddano decyzje w sprawie zwrotu podatku zawierające najwyższe kwoty, w łącznej wysokości 135 866,74 zł, co stanowiło 40,21 % wypłaconych producentom rolnym środków finansowych.

Ustalono, że:

- do każdej decyzji dołączono wniosek producenta rolnego zgodny ze wzorem zawartym, w obowiązującym w kontrolowanym okresie, rozporządzeniu 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) wraz z fakturami zakupu paliwa,
- kopie składanych faktur były potwierdzone za zgodność z oryginałem przez upoważnionego pracownika Urzędu,
- wszystkie złożone faktury zawierały adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego” oraz podpis pracownika upoważnionego do przyjmowania faktur,
- pieczęć z adnotacją o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” umieszczano na oryginałach faktur VAT na zakup oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a następnie kserowano oraz potwierdzano za zgodność z oryginałem,

co było zgodne z przepisami ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

3. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Miejski w Orzyszu wyniosły łącznie 6 758,35 zł i nie przekroczyły 2 % łącznej kwoty wypłaconej dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379). Przedmiotowe koszty zostały poniesione w § 4210 na zakup materiałów biurowych (papier ksero, tonery, segregatory) oraz wyposażenie (aparat telefoniczny, drukarka, niszczarka, bindownica).
4. W trakcie kontroli ustalono, że Burmistrz Orzysza składał do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego wnioski o przyznanie gminie dotacji na realizację zadania związanego z dokonaniem zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z terminami określonymi w § 2 pkt 3 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). Rozliczenie dotacji oraz sprawozdania finansowo-rzeczowe przekazywane były do wiadomości Wojewody zgodnie z terminami wynikającymi z § 6 ww. rozporządzenia.

[akta kontroli str. III. 6, 17-38]

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

1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **92 345,00 zł** wykonane zostały w **100 %**.

Dotację wydatkowano następująco:

- kwotę 88 452,00 zł (§ 4010, 4040, 4110 i 4120) na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń osobowych, dodatkowych wynagrodzeń rocznych oraz pochodnych od wynagrodzeń 2 pracowników wykonujących zadania administracji rządowej w zakresie stanowisk Kierownika USC i ds. ewidencji ludności,
- kwotę 3 000,00 zł (§ 4210) na artykuły żywnościowe, wiazanki okolicznościowe, oprawy kartonowe do akt USC, druki USC i publikacje tematyczne,
- na zakup usług introligatorskich dla akt USC (§ 4300) - 400,00 zł,
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wyniosły 493,00 zł.

2. W ramach kontroli wydatków płacowych sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej i ustalono, że wynagrodzenie składa się z następujących elementów:

- miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego – według odpowiedniej kategorii zaszeregowania,
- dodatku za wieloletnią pracę – do 20% wynagrodzenia zasadniczego.
- dodatku funkcyjnego.

Przyznane wynagrodzenie, zgodne było z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz wewnętrznymi uregulowaniami jednostki, tj.: Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Orzyszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 12/11 Burmistrza Orzysza z dnia 18 stycznia 2011 roku oraz Regulaminem wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Orzyszu (Zarządzenie Nr 8/2010 Burmistrza Orzysza z dnia 8 stycznia 2010 r.).

[akta kontroli str. III. 6, 43-45]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **3 255 781,00 zł** wykonane zostały w **100 %**.

Dotację wydatkowano na:

❖ Wypłatę świadczeń społecznych (§ 3110) – 3 158 108,42 zł, w tym:

- zasiłki rodzinne - 1 160 326,00 zł;
- dodatki do zasiłków - 615 076,47 zł;
- świadczenia opiekuńcze – 563 943,00 zł;
- zapomogi z tytułu urodzenia dziecka – 85 000,00 zł;
- świadczenia z tytułu funduszu alimentacyjnego – 693 422,04 zł,
- składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 40 340,91 zł,

- ❖ Koszty obsługi świadczeń rodzinnych – 77 161,58 zł;
- ❖ Koszty obsługi funduszu alimentacyjnego – 20 511,00 zł.

3. Ustalono, że koszty obsługi realizowanych świadczeń przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu, tj. wydatków związanych z obsługą świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego, wyniosły ogółem 97 672,58 zł i nie przekroczyły 3 % otrzymanej dotacji, co było zgodne z przepisami art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.) oraz z przepisami art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.). Przedmiotowe koszty zostały poniesione na:

- dofinansowanie wynagrodzeń osobowych, dodatkowych wynagrodzeń rocznych oraz pochodnych (§ 4010, 4040, 4110 i 4120) 3 pracowników zajmującego się ww. zagadnieniami, w kwocie 77 859,72 zł,
- bieżące wydatki rzeczowe (§ 4210, 4300, 4350, 4360, 4370 i 4700) tj.: zakup szafy do kartotek, teczek, papieru do drukarek oraz druków do świadczeń, zakup usług pocztowych oraz usług do sieci internet i telekomunikacyjnych oraz na szkolenie pracowników, na kwotę ogółem 19 812,86 zł.

[akta kontroli str. III. 6, 51-56]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

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

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **11 271,00 zł** wydatkowane zostały w **100 %** 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 2011 r. opłacono 248 składek za 29 osób na łączną kwotę 11 271,00 zł, stosownie do przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.).

[akta kontroli str. III. 6, 58]

❖ **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 Orzyszu.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **10 640,00 zł** wydatkowane zostały w kwocie **10 332,00 zł** w **97,11 %**.

3. Dotację w kwocie 10 332,00 zł wydatkowano na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń osobowych (§ 4010) i pochodnych od wynagrodzeń (§ 4110 i 4120) 8 pracowników MOPS wykonujących m.in. zadania związane z realizacją specjalistycznych usług opiekuńczych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22.09.2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. 189, poz. 1598 ze zm.).
4. W ramach kontroli wydatków płacowych sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzeń pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orzyszu wykonujących ww. zadania z zakresu administracji rządowej i ustalono, że wynagrodzenie składa się z następujących elementów:
 - miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego - według odpowiedniej kategorii zaszeregowania,
 - dodatku za wieloletnią pracę - do 20 % wynagrodzenia zasadniczego.

Przyznane wynagrodzenie, zgodne było z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz wewnętrznymi uregulowaniami jednostki, tj.: Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Orzyszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 12/11 Burmistrza Orzysza z dnia 18 stycznia 2011 roku oraz Regulaminem wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Orzyszu (Zarządzenie Nr 8/2010 Burmistrza Orzysza z dnia 8 stycznia 2010 r.).

[akta kontroli str. 6, 60-61]

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

1. Zadania w tym zakresie realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **9 500,00 zł** wydatkowane zostały w **100 %**. Środki z dotacji wydatkowano w § 3110 Świadczenia społeczne na wypłatę 95 dodatków do zasiłku rodzinnego dla 49 świadczeniobiorców, zgodnie z uchwałą Rady Ministrów z dnia 27 września 2011 r. w sprawie ustanowienia rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 października 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (Dz. U. Nr 212, poz. 1262).

[akta kontroli str. III. 7, 62]

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

❖ 710 Działalność usługowa
❖ rozdział 71035 Cmentarze

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Urząd Miejski w Orzyszu.
2. W 2011 r. planowane środki finansowe z dotacji celowej w wysokości **9 500,00 zł**, zgodnie z zawartym Porozumieniem Nr PS-V.5230.7.25.2011 z dnia 18 kwietnia 2011 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Orzysz reprezentowaną przez Burmistrza wydatkowane zostały w **100,00 %**. Środki z dotacji ujęte (§ 4170, 4210 i 4300) wydatkowano następująco:
 - 1 500,00 zł, (§ 4170) wynagrodzenie dla 2 zleceniobiorców za wykonanie zgodnie z umowami o dzieło Nr GKR 1/2011 (750,00 zł brutto) i Nr GKR 2/2011 (750,00 zł brutto) z dnia 21.11.2011 r. prac porządkowych na cmentarzach w miejscowościach Rostki i przy ul. Wyzwolenia w Orzyszu polegających na oczyszczeniu krzyży, grabieniu i uporządkowaniu kwater, mogił i terenu cmentarzy. Termin umowny wykonania od 21.11.2011 r. do 08.12.2011 r. Odbioru prac dokonano protokołem odbioru z dnia 08.12.2011 r. Wynagrodzenie dla zleceniobiorców wypłacono w kasie dnia 12.12.2011 r. (Rk 37 poz 4 i 5).
 - 2 000,00 zł, (§ 4210) zakup materiałów do wykonania prac remontowych i porządkowych na cmentarzach tj. materiałów ogrodzeniowych, worków na śmieci, impregnatu do drewna, benzyny i żyłki tnącej do kosiarki, opłacono przelewami: dnia 10.08.2011 r., 01.08.2011 r., 15.06.2011 r., 13.06.2011 r., 07.11.2011 r., 10.10.2011 r., 12.09.2011 r., 14.09.2011 r., 02.09.2011 r. i 05.01.2012 r.,
 - 6 000,00 zł (§ 4300) wynagrodzenia dla zleceniobiorców:
 - na kwotę 5 954,00 zł brutto za wykonanie zgodnie z umową-zleceniem Nr GKR 7045/2011 kompleksowej usługi oczyszczenia wraz z bieżącymi pracami remontowo-odnawialnymi pomników i ogrodzeń na 3 cmentarzach wojennych w Drozdowie, Cierzpiętach i Osikach. Termin umowny wykonania od 17.10.2011 r. do 30.11.2011 r. Odbioru prac dokonano protokołem odbioru z dnia 15.11.2011 r. Wynagrodzenie (rachunek Nr 4/11 z dnia 09.11.2011 r.) opłacono przelewem dnia 21.11.2011 r.,
 - na kwotę 46,00 zł brutto - usługi wywozu śmieci z cmentarzy (faktura VAT NR/1061/2011), opłacono przelewem dnia 30.12.2011 r.

Sprawozdanie okresowe z dnia 14 września 2011 r. i końcowe z dnia 12 stycznia 2012 r. z realizacji zadań zawartych w Porozumieniu przekazane zostały do Urzędu Wojewódzkiego w umownych terminach, tj. do dnia 15 września 2011 r. i 15 stycznia 2012 r.

[akta kontroli str. III. 66-122]

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) - § 2030

- Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 2/2011 z dnia 23 lutego 2011 r. ustalił dla Gminy Orzysz plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych na 2011 r. w wysokości **383 626,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 22 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 551 740,05 zł (w tym: zwiększenia – 519 661,50 zł, oraz zmniejszenia – 32 079,00 zł).

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniosła **871 208,50 zł**, z czego wykorzystano kwotę **870 987,50 zł**, tj. w **99,97 %**. Niewykorzystana kwota dotacji w rozdziale 85219 (**220,50 zł**), zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Dyrektora MOPS, była wynikiem oszczędności na funduszu płac (absencja chorobowa pracowników).

[akta kontroli str. IV. 6-19]

- W trakcie kontroli Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orzyszu, który otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych, złożył pisemne oświadczenie z którego wynika, że Gmina przekazywała dotacje z budżetu państwa w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

[akta kontroli: VI. 7]

- Wykorzystanie dotacji w poszczególnych działach i rozdziałach przedstawiało się następująco:

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

1. Zadania w tym zakresie są realizowane przez Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **186,00 zł** wykonane zostały w **100,00 %** w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe. Środki z dotacji zostały wydatkowane na dofinansowanie prac członków komisji kwalifikacyjnej i egzaminacyjnej powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli (2 osoby) o wyższy stopień awansu zawodowego (na stopień nauczyciela mianowanego), zgodnie z umowami zleceniami z dnia 30 sierpnia 2011 r. zawartymi z 2 ekspertami na kwoty 350,00 zł brutto każda. Posiedzenie komisji odbyło się w dniu 30.08.2011 r. Wyплаты dokonano w kasie dnia 30.08.2011 r. zgodnie z listą płac; umowy-zlecenia 508/11 z dnia 30.08.2011 r., dla 2 ekspertów komisji egzaminacyjnej w kwocie ogółem brutto (2 x 350,00 zł) 700,00 zł, w tym z dotacji opłacono 186,00 zł, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 01 grudnia 2004 r. w sprawie uzyskiwania stopni awansu zawodowego przez nauczycieli /Dz.U. Nr 260, poz. 2593 ze zm./.

[akta kontroli str. IV.6, 24-32]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

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

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **7 954,00 zł** wykonane zostały w **100,00 %** w § 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne.
3. Gmina na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne, opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, wydatkowała łącznie kwotę 10 261,74 zł, w tym z dotacji celowej kwotę 7 954,00 zł (77,51 %) i 2 307,74 zł (22,49 %) ze środków własnych Gminy, co było zgodne z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi że kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.
4. Wymienione wyżej środki z dotacji wydatkowano na opłacenie 312 składek na ubezpieczenie zdrowotne dla 26 osób pobierających zasiłek stały z pomocy społecznej, niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, stosownie do przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.).

[akta kontroli: IV.6, 34-35]

❖ **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 Orzyszu.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **64 699,00 zł** wydatkowane zostały w **100 %** w § 3110 Świadczenia społeczne.
3. W 2011 r. finansowanie zasiłków okresowych odbywało się w oparciu o art. 148 ustawy o pomocy społecznej, który stanowi, że gminy otrzymują dotację celową z budżetu państwa na obsługę zadań własnych dotowanych budżetu państwa. Gminy otrzymywały dotację celową na pokrycie wydatków na zasiłki okresowe w części określonej w art. 38 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej, tj. minimalnej wysokości zasiłku stanowiącym 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym, a dochodem osoby samotnej lub rodziny. Wypłacanie zasiłków wg powyższej zasady nie rodziło obowiązku dofinansowania zadania przez gminę wg proporcji określonych w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Dotację przeznaczono na wypłatę 224 zasiłków okresowych dla 96 świadczeniobiorców, w tym z tytułu:

- bezrobocia, wypłacono 202 zasiłki dla 87 świadczeniobiorców na kwotę 60 193,00 zł,
- niepełnosprawności, wypłacono 8 zasiłków dla 4 świadczeniobiorców na kwotę 1 727,00 zł,
- długotrwałej choroby, wypłacono 8 zasiłków dla 4 świadczeniobiorców na kwotę 1 498,00 zł,
- wielodzietności, wypłacono 6 zasiłków dla 1 świadczeniobiorcy na kwotę 1 281,00 zł, stosownie do przepisów art. 38, w związku z art. 148 ustawy o pomocy społecznej.

[akta kontroli: IV. 6, 37]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85216 Zasiłki stałe**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **101 510,00 zł** zostały wykonane w **100 %** w § 3110 Świadczenia społeczne.
3. Gmina łącznie wydatkowała w tym paragrafie 132 415,91 zł, w tym z dotacji celowej 101 510,00 zł (76,66 %) i 30 905,91 zł (23,34 %) ze środków własnych Gminy, co było zgodne z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Środki z dotacji wydatkowano na wypłatę 393 zasiłków stałych, w tym:
 - dla 22 osób samotnie gospodarujących wypłacono 247 zasiłków na kwotę 74 102,00 zł,
 - pozostającym w rodzinie wypłacono 146 zasiłków dla 13 osób na kwotę 27 408,00 zł, stosownie do przepisów art. 37 ustawy o pomocy społecznej.

[akta kontroli: IV. 6, 39-40]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **145 868,00 zł** wydatkowane zostały w kwocie **145 647,50 zł**, tj. w **99,85 %**.
3. Gmina wydatkowała w tym rozdziale kwotę ogółem 682 332,43 zł, w tym ze środków własnych 536 684,93 zł (78,65 %) oraz z dotacji 145 647,50 zł (21,35 %), co było zgodne z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Dotację wydatkowano w całości w kwocie 145 647,50 zł na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń osobowych (§ 4010) i pochodnych od wynagrodzeń (§ 4110 i 4120) wypłaconych dla 12 pracowników (12 etatów) zatrudnionych na umowę o pracę, wykonujących zadania własne gminy.

3. W ramach kontroli wydatków płacowych sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej i ustalono, że wynagrodzenie składa się z następujących elementów:
- miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego – według odpowiedniej kategorii zaszerzegowania,
 - dodatku za wieloletnią pracę – do 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Przyznane wynagrodzenie, zgodne było z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz wewnętrznymi uregulowaniami jednostki, tj.: Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Orzyszu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 12/11 Burmistrza Orzysza z dnia 18 stycznia 2011 roku oraz Regulaminem wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Orzyszu (Zarządzenie Nr 8/2010 Burmistrza Orzysza z dnia 8 stycznia 2010 r.).

[akta kontroli: IV. 6, 42]

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

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **372 000,00 zł** wykonane zostały w **100 %**. Gmina wydatkowała w tym rozdziale (§ 3110 i 4210) ogółem kwotę 465 000,00 zł, w tym ze środków własnych 93 000,00 zł, tj. 20 % oraz z dotacji 372 000,00 zł (80 %), co było zgodne z zawartym w dniu 23 lutego 2011 r. porozumieniem z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim.
3. Dotację przeznaczono na dofinansowanie rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, zrealizowaną w stołówkach przy szkołach na terenie Gminy Orzysz, wydając środki następująco:
 - 84 338 świadczeń (§ 3110) dla 418 świadczeniobiorców na łączną kwotę 420 000,00 zł (z dotacji 352 000,00 zł), w tym w formie posiłku dla:
 - dzieci do 7 roku życia – 6 399 posiłków na łączną kwotę 16 093,00 zł, w tym z dotacji 11 195,00 zł;
 - uczniów do czasu ukończenia szkoły ponad gimnazjalnej – 60 758 posiłków na łączną kwotę 280 749,00 zł, w tym z dotacji 269 090,00 zł;
 - dzieci otrzymujących pomoc w formie posiłków nie wymagających przeprowadzenia wywiadu środowiskowego – 17 181 posiłki na kwotę 26 681,00 zł w tym z dotacji 26 681,00 zł,oraz w formie zasiłków celowych – 1 188 zasiłków na łączną kwotę 96 477,00 zł w tym z dotacji opłacono 45 034,00 zł;
 - doposażenie istniejących punktów przygotowywania i wydawania posiłków (§ 4210) na łączną kwotę 40 000,00 zł (w tym z dotacji 20 000,00 zł), stosownie do przepisów art. 14 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.) oraz ustawy o pomocy społecznej.

[akta kontroli str. IV. 6, 44-51]

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

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **119 308,00 zł** wydatkowane zostały w kwocie 119 307,50 %, tj. w 100 %. Gmina na realizację zadań w tym rozdziale w 2011 r. wydatkowała kwotę ogółem 269 023,90 zł, w tym:
 - ze środków budżetu państwa – 119 307,50 zł (44,35 % całości zadania),
 - ze środków własnych Gminy – 149 716,40 zł (55,65 % całości zadania).
3. Dotację przeznaczono na:
 - ❖ dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w formie stypendiów szkolnych (§ 3240) w kwocie 95 039,00 zł. Gmina na realizację całości zadania w tym paragrafie wydatkowała kwotę ogółem 244 755,40 zł w tym:
 - ze środków budżetu państwa – 95 039,00 zł (38,83 %),
 - ze środków własnych Gminy – 149 716,40 zł (61,17 %),co było zgodne z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Ogółem z tej formy pomocy skorzystało 339 uczniów.
 - ❖ dofinansowanie rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka Szkolna”, (§ 3260) w kwocie 24 268,50 zł
Ogółem z tej formy pomocy skorzystało 426 uczniów

Z ww. form pomocy skorzystali uczniowie szkół z terenu Gminy Orzysz, tj.: Zespołu Szkół w Dąbrówce, Szkoły Podstawowej w Orzyszu i Okartowie, Gimnazjum w Orzyszu, Liceum Ogólnokształcącego w Orzyszu oraz uczący się poza obszarem Gminy, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 maja 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz. U. Nr 111, poz. 652) oraz uchwały Nr 68/2011 Rady Ministrów z dnia 25 maja 2011 r. w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. – „Wyprawka szkolna”.

[akta kontroli str. IV. 7, 73-75]

❖ **dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej**
❖ **rozdział 85305 Żłobki**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **20 500,00 zł** wykonane zostały w 100 %.
3. Gmina wydatkowała w tym rozdziale ogółem kwotę 41 000,00 zł, w tym ze środków własnych 20 500,00 zł, tj. 50 % oraz z dotacji 20 500,00 zł (50 %) w § 4210, co było zgodne z zawartym w dniu 19 lipca 2011 r. Porozumieniem Nr PS-II.002.1.3.3.2011 z Wojewodą Warmińsko Mazurskim.
4. Dotację przeznaczono na dofinansowanie Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch” realizowanym w 2011 r. w zakresie

określonym w Programie oraz ofercie pod nazwą „Orzyskie maluchy – w żłobku Przedszkola Miejskiego Niezapominajka tak jak w domu” na podstawie której Gmina otrzymała dotację. Dotację wydatkowano na wyposażenie sali żłobkowej dla trzynastu maluchów. Z realizacji zakończonego zadania w dniu 26.01.2012 r. tj. w terminie określonym w Porozumieniu złożone zostało sprawozdanie do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. W dniu 29 lutego 2012 r. zespół kontrolny Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przeprowadził kontrolę w Urzędzie Miejskim w Orzyszu z zakresu oceny realizacji w 2011 roku Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch”, oceniając realizację pozytywnie i nie stwierdzając żadnych uchybień.

[akta kontroli str. IV. 7, 44-51]

Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji celowych:

1. Na podstawie dokumentacji źródłowej poniesionych wydatków na zadania zlecone, tj. dowodów księgowych, objętych kontrolą:

- w zakresie wydatków rzeczowych:
 - w rozdziale 01095 – 100 % ,
 - w rozdziale 71035 - 100 %
 - w rozdziale 75011 – 100 %
 - w rozdziale 80195 - 100 %,
 - w rozdziale 85212 - 51,49 %,
 - w rozdziale 85295 - 44,13 %,
- w zakresie wydatków osobowych:
 - w rozdziale 75011 - 55,14 %,
 - w rozdziale 85212 - 53,97 %,
 - w rozdziale 85219 - 86,41 %.
 - w rozdziale 85228 - 100 %,

oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Urzędu Wojewódzkiego stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

2. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **528,50 zł** (z wyjątkiem kwoty **0,50 zł** w rozdziale 85415) została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W trakcie kontroli stwierdzono niezachowanie terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji w 2011 r. w rozdziale 85415 w kwocie 0,50 zł. Podczas kontroli dnia 19.09.2012 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem osoby odpowiedzialnej - Pani Szablowskiej Anity, Podinspektora Referatu Finansowego w Urzędzie Miejskim, przyczyną nieterminowego zwrotu niewykorzystanej dotacji był błąd, wynikający z niedostatecznej znajomości obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

3. 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.);
 - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) poza jednym przypadkiem, tj. kwotę 40 340,91 zł wydatkowaną w ramach świadczeń społecznych na składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za podopiecznych w rozdziale 85212, zakwalifikowano do paragrafu 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne*, zamiast w § 3110 *Świadczenia społeczne*.

Przyczyną błędnego zakwalifikowania ww. wydatków była niewłaściwa interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Roskowińska Dorota – Główna Księgowa MOPS.

- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.);
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.);
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Powiatu (Głównego Księgowego jednostki).

Ponadto w trakcie kontroli bieżących wydatków rzeczowych w rozdziale 75011 stwierdzono wydatkowanie kwoty 1 296,07 zł niezgodnie z przeznaczeniem. Wymienioną kwotą sfinansowano organizację uroczystości wręczenia Medali za Długoletnie Pożycie Małżeńskie w § 4210.

Ustawa z dnia 16 października 1992 r. o orderach i odznaczeniach (Dz. U. Nr 90, poz. 450 ze zm.) oraz ustawa z dnia 17 maja 1990 r. o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczególnych pomiędzy organy gminy a organy administracji rządowej oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 34, poz. 198 ze zm.) nie określają zorganizowania uroczystości wręczenia Medali za Długoletnie Pożycie Małżeńskie jako zadania administracji rządowej zleconego samorządom. Zakwestionowana przez Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwota wraz z naliczonymi odsetkami (1 343,07 zł) została zwrócona w dniu 10.04.2012 r., tj. w terminie określonym przez ww. Wydział.

Przyczyną takiego stanu była nieznajomość aktualnie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa przez Panią Krystynę Harłóżyńską – Skarbnika Gminy (osobę odpowiedzialną).

W zakresie prawidłowości i terminowości pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350:

- Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 2/2011 z dnia 23 lutego 2011 r., dochody budżetu państwa w wysokości **70 141,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **74 814,75 zł**, co stanowiło **106,66 %** planu, w tym:
 - w rozdziale 75011 w § 0690 - 942,40 zł - z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych,
 - w rozdziale 85212 w § 0980 - 50 035,73 zł, z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego,
 - w rozdziale 85228 w § 0830 - 634,12 zł, z tytułu opłat za udzielone specjalistycznych usługi opiekuńcze.
- Ponadto poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212, w łącznej wysokości 23 201,90 zł, w tym:
 - w § 0920 - 13 446,25 zł - z tytułu naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego,
 - w § 0970 - 9 755,65 zł - z tytułu zwrotu udzielonej zaliczki alimentacyjnej,

[akta kontroli: III.3, V.9]

❖ **Dochody uzyskiwane z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych**
dział 750 – Administracja publiczna
rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

1. W toku kontroli ustalono, że w 2011 r., stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia 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), do Gminy wpłynęło łącznie 308 wniosków o udostępnienie danych osobowych, w tym opłacone dotyczyły 32 osób, co daje kwotę 992,00 zł.
2. Zgodnie z ewidencją księgową w 2011 r. na rachunek Urzędu Miejskiego z tytułu opłat za udostępnianie danych wpłynęła kwota **992,00 zł**. Dochody z ww. tytułu zostały odprowadzone na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w kwocie **942,40 zł**, tj. w 95 %, co było zgodne z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.).

[akta kontroli: V.3-4]

❖ **Dochody uzyskiwane z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego**
dział 852 – Pomoc społeczna
rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

1. W 2011 roku Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu zrealizował dochody z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych w kwocie **19 511,17 zł**. Zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników

alimentacyjnych oraz zaliczke alimentacyjnej (Dz.U. Nr 86, poz. 732) 50% kwoty stanowi dochód własny Gminy, pozostałe 50% stanowi dochód budżetu państwa. Jednostka kontrolowana w 2011 r. odprowadziła na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych w kwocie **9 755,65 zł**, co było zgodne z ww. przepisami.

[akta kontroli: V.5-6, 14]

2. W 2011 roku Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu zrealizował dochody budżetowe z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie **81 650,49 zł** i odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie **13 446,25 zł**. Zgodnie z art. 27 pkt. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. nr 1 poz. 7 ze zm.) – 60 lub 80 % należności tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa. Jednostka kontrolowana w 2011 r. odprowadziła na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie **13 446,25 zł** (100 %) oraz z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem **50 035,73 zł**, (45 855,00 zł - 60 % i 4 180,73 zł - 80 %), co było zgodne z ww. przepisami.

[akta kontroli: V.7-11, 14]

- ❖ **Dochody uzyskiwane z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dział 852 – Pomoc społeczna**
- ❖ **rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze**

1. W 2011 roku Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu zrealizował dochody budżetowe z tytułu opłat za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze w kwocie **667,50 zł** stosownie do § 4.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22.09.2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. 189, poz. 1598 ze zm.).
2. Zgodnie z ewidencją księgową w 2011 r. na rachunek Gminy z tytułu opłat za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze wpłynęła kwota **667,50 zł**. Dochody z ww. tytułu zostały odprowadzone na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w kwocie **634,12 zł**, tj. w 95 %, co było zgodne z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.).

[akta kontroli: V.12-13, 14]

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Miejski w Orzyszu analizie poddano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych w 2011 r. i ustalono, że jednostka kontrolowana odprowadzała, na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowane dochody budżetu państwa, zgodnie z terminami wskazanymi w art. 255 ust 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej:

1. Na podstawie obowiązującej dokumentacji ustalono, że w kontrolowanej jednostce zostały opracowane regulacje dotyczące:
 - opisanych w języku polskim zasad (polityki) rachunkowości wydanych Zarządzeniem Nr 237/10 Burmistrza Orzysza z dnia 29 października 2010 r. w sprawie

wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu, stosownie do przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),

- organizacji kontroli zarządczej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 98/2010 Burmistrza Orzysza z dnia 4 maja 2010 r., w sprawie uregulowania zasad kontroli instytucjonalnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Orzysz i w Urzędzie Miejskim, Zarządzeniem nr 99/10 Burmistrza Orzysza z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie zasad i trybu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Orzyszu oraz Zarządzeniem nr 100/10 Burmistrza Orzysza z dnia 4 maja 2010r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej,
- sposobu i zasad kontroli finansowej określonych w procedurach w zakresie kontroli finansowej oraz w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Orzyszu wydanych Zarządzeniem nr 237/10 Burmistrza Orzysza z dnia 29 października 2010 r.,
- postępowania o udzielanie zamówień publicznych poniżej kwoty 14 000 euro, wydanego Zarządzeniem Nr 124/08 Burmistrza Orzysza z dnia 6 czerwca 2008 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

2. W zakresie kontrolowanym Urząd sporządzał:

- sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- sprawozdanie Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,

stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

3. Prawdliwość i rzetelność sprawozdań budżetowych, składanych przez Gminę do Urzędu Wojewódzkiego 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.:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ zbiorczym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - Urząd Gminy – rozdziały: 75011,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - rozdział 85212 i 85228;

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zbiorczym o wydatkach za IV kwartał 2011 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - Urząd Gminy - rozdziały: 01095, 75011,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – rozdziały: 85212, 85213, 85228, 85295;
 - dane wykazane w sprawozdaniu łącznym Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - Urząd Gminy,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej;
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 jednostkowym o dotacjach za IV kwartał 2011 roku porównano z danymi zawartymi w ewidencji księgowej Gminy.
- Ustalono, że:
- dane wykazane w zbiorczych Rb-50 o wydatkach i łącznym sprawozdaniu Rb-ZN były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Skarbnika Gminy oraz Wójta (sprawozdania zbiorcze) oraz Głównego Księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

4. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania nw. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:

- zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ za: IV kwartał 2011 r.,
- zbiorcze sprawozdania Rb-50 o wydatkach za: IV kwartał 2011 r.,
- zbiorcze sprawozdania Rb-50 o dotacjach za: IV kwartał 2011 r.,
- łączne sprawozdania Rb-ZN wg stanu na koniec: IV kwartału 2011 r.

Po analizie ustalono, że sprawozdania Rb-27ZZ (wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami), Rb-50 (dochody i wydatki), oraz Rb-ZN (o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych), w 2011 roku były sporządzane i przekazywane do Urzędu Wojewódzkiego w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[akta kontroli: V. 14-18, VI. 4]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski wnoszę o:

1. Zaniechanie dokonywania wydatków z dotacji celowej na sfinansowanie uroczystości wręczenia medali za Długoletnie Pożycie Małżeńskie oraz przestrzeganie w tym zakresie przepisu art. 168 ust 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), który stanowi, że wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.
2. W zakresie realizowanych wydatków o obowiązkowe przestrzeganie 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.), a w szczególności o klasyfikowanie wydatków ponoszonych w ramach świadczeń społecznych na składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za podopiecznych w § 3110 Świadczenia społeczne.

3. Terminowy zwrot niewykorzystanych kwot dotacji, stosownie do art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko - Mazurskiego w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski