

Olsztyn, dnia 11 września 2019 r



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.6.2019**

**Szanowny Pan
Tomasz Osewski
Wójt Gminy Elk**

**ul. Kościuszki 28A
19-300 Elk**

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 Gminy w Elku, ul. Kościuszki 28A, 19-300 Elk.

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

- Pan Tomasz Osewski – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r. oraz ponownie wybrany w dniu 23 listopada 2018 r.,
- Pani Magdalena Fuk – Zastępca Wójta Gminy, powołana na to stanowisko w dniu 16 stycznia 2017 r., pełniąca tę funkcję do dnia 30 listopada 2018 r.,
- Pani Bożena Wołyniec – Zastępca Wójta Gminy, powołana na to stanowisko w dniu 1 kwietnia 2019 r.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.492.2019 z dnia 21 maja 2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Kobylińska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.493.2019 z dnia 21 maja 2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – członek zespołu kontrolnego.

Termin kontroli: 27 maja – 28 czerwca 2019 r.

Zakres kontroli:

- wykorzystanie środków publicznych, tj. dotacji celowych przyznanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych na podstawie porozumień, zadań własnych bieżących oraz na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych,
- prawidłowość i terminowość pobierania oraz przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
- sprawozdawczość budżetowa.

Okres objęty kontrolą: 2018 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 o finansach publicznych.

[Akta kontroli: II. 1-18, IX.1-3]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r. ustalił dla Gminy Ełk plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2018 r. w wysokości **14.576.189 zł.**

Ww. plan w trakcie roku 2018 został zmieniony decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, na łączną kwotę **1.672.258,83 zł.**

2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **16.248.447,83 zł.** Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2018 r. dotacje w łącznej wysokości **16.117.938,83 zł,** z czego wykorzystwała **15.978.272,28 zł,** tj. 99,13%.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **139.666,55 zł,** została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Największe niewykorzystanie środków dotyczyło:

- rozdziału 85502 – 61.939,36 zł (wypłata świadczeń społecznych),
- rozdziału 85415 – 47.320,60 zł (dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów).

Niewykorzystanie środków wynikało z faktu, iż złożono mniej wniosków o przyznanie świadczeń niż zaplanowano.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.
- Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: III. 1-22, IX.1-3]

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:

- Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.,
- Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.,
- Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.,

składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Gminy w Ełku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku, Centrum Usług Wspólnych Gminy Ełk, Szkołę Podstawową w Chełchach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowej Wsi Ełckiej, Szkołę Podstawową im. rtm. Witolda Pileckiego w Rękusach, Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach, Szkołę Podstawową im. ks. Jana Twardowskiego w Woszczelach oraz Szkołę Podstawową im. Szarych Szeregów w Mrozach Wielkich.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku.
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ełku, Centrum Usług Wspólnych Gminy Ełk, Szkołę Podstawową w Chełchach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowej Wsi Ełckiej, Szkołę Podstawową im. rtm. Witolda Pileckiego w Rękusach, Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach, Szkołę Podstawową im. ks. Jana Twardowskiego w Woszczelach, Szkołę Podstawową im. Szarych Szeregów w Mrozach Wielkich,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach zgodne były z ewidencją księgową Gminy (organu),
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe), zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.).

5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w ww. rozporządzeniu.

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

II. 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.

1. Planowane środki z dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2018 r. w łącznej wysokości **14.450.458,53 zł** wykorzystane zostały w kwocie **14.251.906,44 zł**, tj. w **98,63%** zaplanowanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **13.244.549,74 zł**, w tym:
 - rozdział 75011 – 78.722,99 zł,
 - rozdział 85213 – 52.128,81 zł,
 - rozdział 85219 – 300 zł,
 - rozdział 85501 – 8.054.667,33 zł,
 - rozdział 85502 – 4.620.702,64 zł,
 - rozdział 85504 – 438.027,97 zł,
- rezerw celowych – **1.007.356,70 zł**, w tym:
 - rozdział 01095 – 920.915,30 zł,
 - rozdział 80153 – 84.609,95 zł,
 - rozdział 85215 – 1.527,41 zł,
 - rozdział 85503 – 304,04 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	920.915,30	-	920.915,30	18.057,17	100
750	75011	2010	78.722,99	-	78.722,99	-	100
801	80153	2010	84.609,95	-	84.609,95	873,42	100
852	85213	2010	52.128,81	-	52.128,81	-	100
852	85215	2010	1.527,41	-	1.527,41	-	100
852	85219	2010	300	-	300	-	100
855	85501	2060	8.054.667,33	-	8.054.667,33	118.672,83	100
855	85502	2010	4.620.702,64	-	4.620.702,64	126.572,93	100
855	85503	2010	304,04	-	304,04	-	100
855	85504	2010	438.027,97	-	438.027,97	-	100
Ogółem			14.251.906,45	-	14.251.906,45	-	100

* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

3. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 01095, 75011, 85501, 85502) 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 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 przez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:

- wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej,
- ewidencję ludności, rejestrację stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości,
- wydawanie zezwoleń w zakresie działalności gospodarczej,
- obronę cywilną,
- wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- realizację świadczeń opieki zdrowotnej,
- 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,
- realizację Karty Dużej Rodziny,
- świadczenia dla uczniów w ramach programu pn. „Dobry Start”.

5. Dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2017 r., poz. 2342 ze zm.),
- zawierały 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. 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 (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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 27, poz. 140),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części z dotacji budżetu państwa,

- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: IV.1-121, IX.5-13]

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. Planowane środki z dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2018 r. w łącznej wysokości **17.000 zł** wykorzystane zostały w 100%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z rezerwy celowej.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Gminę w ramach zadań realizowanych na podstawie porozumień przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
710	71035	2020	17.000	-	17.000	100
Ogółem			17.000	-	17.000	100

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz sprawozdań z rozliczenia 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 dotacja była udzielona, tj. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie Gminy.

4. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania dokumentacji finansowej nie stwierdzono.

5. W toku kontroli ustalono, że sprawozdania z realizacji zadania, zostały przekazane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z terminami określonymi w Porozumieniu Nr PS-VII.5230.1.16.2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r. zawartym pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Elk.

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

[Akta kontroli: V.1-10, IX.13-14]

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

1. Planowane środki z dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2018 r. w łącznej wysokości **1.780.989,30 zł** wykorzystane zostały w kwocie **1.709.365,83 zł**, tj. w **95,98%** zaplanowanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **1.166.647,13 zł**, w tym:
 - rozdział 85213 – 45.476,38 zł,
 - rozdział 85214 – 397.095,19 zł,
 - rozdział 85216 – 422.986,56 zł,
 - rozdział 85219 – 189.089 zł,
 - rozdział 85230 – 112.000 zł,
- rezerw celowych – **542.718,70 zł**, w tym:
 - rozdział 75814 – 125.730,30 zł,
 - rozdział 80101 – 20.000 zł,
 - rozdział 80103 – 61.650 zł,
 - rozdział 80104 – 101.380 zł,
 - rozdział 80106 – 87.680 zł,
 - rozdział 85415 – 124.526,40 zł,
 - rozdział 85504 – 21.752 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	63 369,62	178 360,76	241 730,38	26,22
758	75814	6330	62 360,68	175 521,01	237 881,69	26,21
801	80101	2030	20 000,00	5 000,00	25 000,00	80,00
801	80103	2030	61 650,00	509 367,19	571 017,19	10,80
801	80104	2030	101 380,00	497 403,46	598 783,46	16,93
801	80106	2030	87 680,00	269 827,18	357 507,18	24,53
852	85213	2030	45 476,38	0,00	45 476,38	100
852	85214	2030	397 095,19	103 470,41	500 565,60	79,33
852	85216	2030	422 986,56	0,00	422 986,56	100
852	85219	2030	189 089,00	927 810,59	1 116 899,59	16,93
852	85230	2030	112 000,00	87 087,15	199 087,15	56,26
854	85415	2030	124 526,40	31 131,60	155 658,00	80
855	85504	2030	21.752	348.916,20	370.668,20	5,87
Ogółem			1.709.365,83	3.133.895,55	4.843.261,38	35,29

3. Gmina Elk zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w rozdziałach: 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 80104 Przedszkola, 80106 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 o charakterze socjalnym.

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 sołeckim (Dz.U. z 2014 r., poz. 301 ze zm.),
- 80101 Szkoły podstawowe, zgodnie z umową nr 33/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, a Gminą Ełk realizację Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa,
- 85230 Pomoc w zakresie dożywiania, zgodnie z § 2 ust. 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- 85504 Wspieranie rodziny, zgodnie z § 3 ust. 1 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018”.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień 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 przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone, tj.:

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

5. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania dokumentacji finansowej nie stwierdzono.

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

[Akta kontroli: VI,1-45, IX.14-21]

V. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

W 2018 r. w Gminie Ełk przeprowadzono postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych. Postępowanie dotyczyło przebudowy dróg gminnych nr 177007N, 177006N oraz odcinka drogi na działce nr 111 w miejscowości Oracze.

Ustalenia:

1. Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 7 lipca 2017 r.
2. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 1 630 093,71 zł

3. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 27 lipca 2017 r.
4. Do przetargu zgłosiło się dwóch wykonawców:
 - Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o. o., ul. Kolonia 1, 19-300 Ełk,
 - STRABAG Sp. z o. o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków.
5. W dniu 28 sierpnia 2017 r. zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę, która uzyskała 100 punktów (zgodnie z ustalonym kryterium).
6. W dniu 6 września 2017 r. zawarta została umowa nr IZP.271.3.28.2017 pomiędzy Gminą Ełk z Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Sp. z o.o. na przebudowę dróg gminnych nr 177007N, 177006N oraz odcinka drogi na działce 111 w miejscowości Oracze.
7. W dniu 12 października 2017 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy nr IZP.271.3.28.2017. Ze względu na konieczność usunięcia kolizji istniejącego światłowodu z projektowaną kanalizacją deszczową, strony ustaliły termin zakończenia robót budowlanych na 39 dni od dnia usunięcia kolizji światłowodu z kanalizacją deszczową.
8. W dniu 19 października 2018 r. zawarto Aneks nr 2 do umowy nr IZP.271.3.28.2017. Zmiana dotyczyła rozszerzenia zakresu czynności robót o :
 - wykonanie odwodnienia liniowego przy posesji nr 35, dz. 114/1,
 - wykonanie dodatkowych zjazdów,
 - przebudowę utwardzenia działek nr 108/9 oraz 108/11 w związku z przebudową zjazdów.Ze względu na rozszerzenie zakresu robót Wykonawcy, uległo zmianie jego wynagrodzenie z kwoty 1 630 093,71 zł na 1 644 933,78 zł brutto.
9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VII,1-9, IX.21-23]

VI. 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 2018 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **8.011.410,92 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 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz.U. z 2017 r., poz. 2482) – 155 zł;
- w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 8.011.237,12 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1.987.977,61 zł,
 - w § 0940 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 870.511,42 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 5.152.748,09 zł,

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

- w rozdziale 85503 w § 0690 z tytułu wydania Karty Dużej Rodziny – 18,80 zł o których mowa w przepisach ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2017 r., poz. 1832, ze zm.).

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2018 r. wobec:

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych w 2018 r. na łączną kwotę 155 zł,
- 10 dłużników alimentacyjnych, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. na łączną kwotę 139.000 zł.

Ustalenia:

- należności z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ustalone były na zasadach określonych w art. 53 pkt 2 w związku z art. 46 ust 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2017 r. poz. 657 ze zm.),
- 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 miesiąca dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2018 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
855	85502	0920	1.859.870,23 zł	1.859.870,23 zł	23,82%
		0940	866.218,95 zł	866.218,95 zł	11,09%
		0980	5.082.629,70 zł	5.082.629,70 zł	65,09%
Ogółem			7.808.718,88 zł	7.808.718,88 zł	100%

Stan należności wymagalnych na dzień 1 stycznia 2018 r. wynosił 7.264.076,55 zł i w ciągu roku wzrósł o 544.642,33 zł.

Stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 7.808.718,88 zł

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównego księgowego GOPS w Elku, wzrost w ciągu 2018 r. wysokości należności wymagalnych spowodowany był m.in. bieżącą realizacją wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, naliczaniem odsetek oraz faktem, że dłużnicy alimentacyjni to głównie osoby niepracujące i nie posiadające jakiegokolwiek majątku w związku z czym egzekucja komornicza jest bezskuteczna.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych na dzień 31 grudnia 2018 r. na łączną kwotę 1.435.520,62 zł i stwierdzono, że Gmina w wyniku podejmowanych działań:

- wypełniła dyspozycje 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.

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

- wezwano 120 osób do stawienia się celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz złożenia oświadczenia majątkowego;
- poinformowano 90 dłużników o prawie Gminy do przekazania informacji o na temat powstałych zaległości alimentacyjnych (powyżej 6 miesięcy) do BIG;
- poinformowano 69 dłużników o przyznaniu osobom uprawnionym świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także o wysokości zobowiązań dłużnika wobec Skarbu Państwa;
- wystosowano 47 wniosków o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych do właściwych organów ze względu na miejsce zamieszkania dłużnika;
- wystosowano 69 wniosków do komornika sądowego o przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego;
- przeprowadzono 35 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi;
- odebrano 35 oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych oraz przekazano je komornikowi sądowemu;
- wszczęto 9 postępowań dotyczących uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych;
- wydano 8 decyzji uznających dłużników alimentacyjnych za uchylających się od zobowiązania oraz 1 decyzję umarzającą postępowanie;
- wystosowano 8 wniosków o ściganie za przestępstwa określone w art. 209 Kodeksu karnego zgodnie art. 5 ust. 3b pkt 1 o pomocy osobom uprawnionym;
- skierowanie 4 wniosków o zatrzymanie prawa jazdy dłużnikom alimentacyjnym;
- zobowiązano 11 dłużników alimentacyjnych do zarejestrowania się jako bezrobotny lub poszukujący pracy;
- przekazano 16 informacji do powiatowego urzędu pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużników alimentacyjnych;
- przekazanie komornikowi sądowemu 4 informacji, uzyskanych z powiatowego urzędu pracy, o podjęciu zatrudnienia przez dłużników;
- złożono 60 zawiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa ściganego z urzędu na podstawie art. 304 par. 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny;
- przekazano 184 informacji (aktualizacja co miesiąc) na temat zobowiązań alimentacyjnych do BIG;
- w 19 przypadkach odstąpiono od podejmowania dalszych działań wobec dłużników alimentacyjnych na podstawie art. 5a ust. 2 ustawy o pomocy osobo uprawnionym do alimentów.

2.3. W okresie kontrolowanym nie umorzono, nie odroczone terminu płatności ani nie rozkładano na raty należności stanowiących dochody Skarbu Państwa.

[Akta kontroli: VIII.1-8, IX.23-26]

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	310	147,25	47,50%
855	85502	0920	-	128.107,38	-
		0940	-	2.146,24	-
		0980	129.526	47.071,02	36,34%
	85503	0690	10	17,86	178,60%
Ogółem			129.846	172.489,75	132,84%

3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r., dochody budżetu państwa w wysokości **129.846 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **172.489,75 zł**, co stanowiło **132,84%**.

3.3. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2018 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminowo oraz w należnej wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

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

[Akta kontroli: VIII.9-11, IX.26-28]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/