Olsztyn, dnia 24 marca 2016 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.4.2016

Szanowny Pan
Wacław Jan Strażewicz
Starosta Giżycki

Al. 1 Maja 14
11-500 Giżycko

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. Starostwie Powiatowym w Giżycku, Al. 1 Maja 14, 11-500 Giżycko.

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

- Pan Wacław Jan Strażewicz – Starosta Giżycki, wybrany na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pan Mirosław Dariusz Drzażdżewski – Wicestarosta Giżycki, wybrany na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pani Ewa Gudel – Sekretarz Powiatu, powołana na to stanowisko w dniu 15 grudnia 1998 r.,
- Pani Elżbieta Makar – Skarbnik Powiatu, powołana na to stanowisko w dniu 15 grudnia 1998 r.

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.11.2016 z dnia 7 stycznia 2016 r.

Termin kontroli: od 13 stycznia do 9 lutego 2016 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: II. 1-8, VIII.1]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Powiatu 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 5/2015 z dnia 17 lutego 2015 r. ustalił dla Powiatu Giżyckiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2015 r. w wysokości **8.518.909 zł**. Ww. plan został zmieniony 31 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 2.778.401,19 zł (w tym: zwiększenia – 2.089.676,19 zł oraz zmniejszenia – 688.725 zł).

2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **9.919.860,19 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **9.905.760,41 zł**, z czego wykorzystał **9.847.572,34 zł**, tj. w **99,41%**.

   Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **58.188,07 zł**, 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.

   Największa kwota zwrotu dotacji wynosiła 55.000 zł i dotyczyła rozdziału 71013. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Aliny Aleszczyk-Jurek, Geodety Powiatowego, zwrot spowodowany był niezrealizowaniem przez wykonawcę umowy na informatyzację zasobu geodezyjnego i kartograficznego Powiatu Giżyckiego.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
   - Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.,
   - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.,
   - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartał 2015 r.,

   składanych przez Powiat do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Powiatu oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Starostwo Powiatowe w Giżycku, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Giżycku, Powiatowy Urząd Pracy w Giżycku,

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Giżycku, Dom Pomocy Społecznej w Giżycku, Środowiskowy Dom Samopomocy w Rynie, Środowiskowy Dom Samopomocy w Giżycku, Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Giżycku, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Giżycku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Powiatu,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ o były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe.
- 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 trwały, zawierały podpisy Starosty, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

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 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

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

[Akta kontroli: III. 1-20, VIII.1-4]

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **7.277.760,19 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **7.264.027,41 zł**, z czego wykorzystał **7.205.838,76 zł**, co stanowiło **99,20%** otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:
- ustawy budżetowej – **7.121.933,88 zł**, w tym:
  - rozdział 01005 – 3.114 zł,
  - rozdział 70005 – 35.340 zł,
  - rozdział 71014 – 1.500 zł,
  - rozdział 71015 – 280.902,28 zł,
  - rozdział 75011 – 139.876 zł,
  - rozdział 75045 – 19.951,22 zł,

- rozdział 75411 – 3.411.306,87 zł,
- rozdział 85156 – 1.854.456,02 zł,
- rozdział 85203 – 1.038.732 zł,
- rozdział 85205 – 2.538 zł,
- rozdział 85321 – 334.217,49 zł,

➢ rezerw celowych – **83.904,88 zł**, w tym:
- rozdział 80102 – 9.565,84 zł,
- rozdział 80111 – 15.337,04 zł,
- rozdział 85203 – 19.068 zł,
- rozdział 85321 – 39.934 zł.

2. Analiza zakresów czynności pracowników opłacanych w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały 70005, 75011 oraz 85203) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone.

3. 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.

4. 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 2013 r., poz. 330 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
   - zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),
   - 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 2013 r., poz. 289),
   - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
   - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: IV. 1-95, VIII.4-9]

5. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły błędnego zakwalifikowania wydatków poniesionych, przez:

- Starostwo Powiatowe w Giżycku, w rozdziale 75045, tj. wynajem pomieszczeń na potrzeby związane z przeprowadzeniem poboru w 2015 r. w wysokości 3.600 zł zaklasyfikowany został w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,
- Dom Pomocy Społecznej w Giżycku, w rozdziale 85203, tj. usługę monitoringu przeciwpożarowego w wysokości 32,80 zł zaklasyfikowano w § 4270 Zakup usług remontowych, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Z pisemnych wyjaśnień Pani Elżbiety Makar – Skarbnika Powiatu oraz Pani Marty Lachowicz – Głównego księgowego DPS (osób odpowiedzialnych) wynika, że powodem nieprawidłowej klasyfikacji wydatków, była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

[Akta kontroli: IV. 88-95, VIII.9-10]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze pomimo stwierdzonych odchyleń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru, ocenia się **pozytywnie.**

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **2.642.100 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2015 r. całość zaplanowanych dotacji, z czego wykorzystał **2.641.732,58 zł**, co stanowiło **99,99%** planowanych środków.

   Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:
   - ustawy budżetowej – rozdział 85202 – **1.243.414 zł**,
   - rezerw celowych – **1.398.318,58 zł**, w tym:
     - rozdział 60014 – 1.335.870 zł,
     - rozdział 80102 – 1.000 zł,
     - rozdział 85204 – 61.448,58 zł.

2. Powiat Giżycki zapewnił 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 rozdziale 85202 Domy Pomocy Społecznej.

3. W rozdziale 60014 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 umów zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych

w ramach programu wieloletniego pn. "Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój".
W rozdziale 80102 został zachowany wkład własny wynikający § 2 ust 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na zakup książek niebędących podręcznikami w ramach programu „Książki naszych marzeń".
W rozdziale 85204 został zachowany wkład własny wynikający § 2 ust 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie: wynagrodzeń dla koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2015".

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.

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

[Akta kontroli: V. 1-111, VIII.10-13]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W Powiecie Giżyckim przeprowadzono 9 postępowań przetargowych o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych w 2015 r. Jednostkami realizującymi postępowania były:
   - Starostwo Powiatowe w Giżycku,
   - Zarząd Dróg Powiatowych w Giżycku,
   - Dom Pomocy Społecznej w Giżycku.

   W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania o najwyższej wartości z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych, tj. przebudowa drogi pow. Nr 1718N: dr. kraj. Nr 63, w którym udział środków budżetu państwa wyniósł 1.005.758 zł.
   Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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

[Akta kontroli: VII. 1-15,VIII.13-15]

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

1. Należności z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

1.1. Na dzień 31 grudnia 2015 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **1.664.739,15 zł**, w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 1.601.044,54 zł, tj.:
  - § 0470 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, trwały zarząd, służebność przesyłu – 1.009.502,14 zł,
  - § 0750 z tytułu opłat za dzierżawę – 1.299,23 zł,
  - § 0760 z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – 124.173,05 zł,
  - § 0770 z tytułu sprzedaży nieruchomości i lokali – 226.394,50 zł,
  - § 0920 z tytułu odsetek naliczanych od nieterminowych wpłat za wieczyste użytkowanie gruntów i sprzedaży nieruchomości – 238.054,37 zł,
  - § 0970 z tytułu zwrotu kosztów komorniczych – 1.621,25 zł,

  o których mowa w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 782 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym;
- w rozdziale 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne w wysokości 1.906,80 zł w § 0970 z tytułu zwrotu za opłacone z dotacji w 2014 r. podziały działek,
- w rozdziale 71015 Nadzór budowlany w wysokości 11,60 zł, w § 0690 z tytułu kosztów upomnień,
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 2.401,50 zł, tj.:
  - § 0750 z tytułu czynszów – 450 zł,
  - § 0970 z tytułu zwrotu za media – 1.951 zł,
- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS – 14.145,10 zł,
- w rozdziale 85321 § 0690 z tytułu wydania karty parkingowej – 8.316 zł,
- w rozdziale 90095 w łącznej wysokości 36.913,61 zł, tj.:
  - § 0690 z tytułu legalizacji urządzeń wodnych – 36.890 zł,
  - § 0920 z tytułu odsetek – 23,61 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2015 r. wobec 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na 31 grudnia 2015 r., na łączną kwotę 500.019,03 zł.

Ustalenia:

- w przypadku trwałego zarządu kwotę należności ustalono jako % od wartości nieruchomości zależny od działalności jaka się na danej nieruchomości odbywa (od 0,1 do 1%), co było zgodne z art. 83 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w przypadku użytkowania wieczystego kwotę należności ustalano jako % od wartości nieruchomości zależny od działalności jaka się na danej nieruchomości odbywa (od 0,3 do 3%), co było zgodne z art. 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- w przypadku przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności należność ustalano jako różnicę pomiędzy wartością nieruchomości a wartością prawa użytkowania wieczystego, zgodnie z art. 67 ust. 3a i art. 69,
- w przypadku sprzedaży nieruchomości należność ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.
- przypisu odsetek od nieterminowych płatności dokonywano na koniec każdego kwartału, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: VII. 1-6, VIII.16]

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2015 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wynosił:
- na dzień 1 stycznia 2015 r. – 405.754,24 zł,
- na dzień 31 grudnia 2015 r. – 435.130,73zł,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę 29.376,49 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Elżbiety Makar – Skarbnika Powiatu, główną przyczyną wzrostu należności wymagalnych jest niewnoszenie w terminie opłat przez użytkowników nieruchomości oraz naliczanie odsetek od nieuregulowanych terminowo opłat za użytkowanie wieczyste oraz sprzedaż gruntów.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników i stwierdzono, że Powiat Giżycki w wyniku podejmowanych działań, w zakresie ustalania należności pieniężnych, wypełnił 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 oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
Ustalono, że w 2015 r. wystawiono 185 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 432.600,22 zł.

2.3. W okresie kontrolowanym przesunięto termin 4 płatności z tytułu użytkowania wieczystego na łączną kwotę 90.439,10 zł. Wnioski były składane w terminie określonym w art. 71 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
Ponadto, nie wystąpiły przypadki umarzania oraz rozkładania na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

[Akta kontroli: VII.7-34 , VIII.16-17]

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

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r., dochody budżetu państwa w wysokości **461.000 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **532.709,48 zł,** co stanowiło **115,56%**.

3.2. Kwoty dochodów budżetu państwa przekazane na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie obliczone były zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1115 ze zm.), art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 4 ust 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 83).

3.3. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Giżycku analizie poddano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych w 2015 r. i ustalono, że nie wystąpiły przypadki nieterminowego przekazania zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli: VII.35-50, VIII.17-18]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj. błędne klasyfikowanie wydatków budżetowych dotyczyło 0,05% wydatkowanych środków otrzymanych w ramach dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych ponoszonych przez Starostwo Powiatowe w Giżycku oraz Dom Pomocy Społecznej w Giżycku, na:

- wynajem pomieszczeń w § 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,
- usługę monitoringu przeciwpożarowego w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości 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
Artur Chojecki

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Rafał Żujko

DYREKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia ... 2016-03-24
Podpis ...