



Olsztyn, dnia 13 kwietnia 2018 r.

WOJEWODA  
WARMIŃSKO - MAZURSKI

**FK-V.431.2.2018**

**Szanowny Pan  
Bohdan Mohyła  
Wójt Gminy Pozezdrze**

**ul. 1 Maja 1a  
11-610 Pozezdrze**

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

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Gminy w Pozezdrzu, ul. 1 Maja 1a, 11-610 Pozezdrze.

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

- Pan Bohdan Mohyła – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pani Anna Rawinis – Sekretarz Gminy, powołana na to stanowisko w dniu 1 maja 2007 r., a od dnia 1 stycznia 2009 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę,
- Pani Barbara Król – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko w dniu 1 września 2016 r.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia – starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.11.2018 z dnia 8 stycznia 2018 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 10 stycznia do 16 lutego 2018 r., z przerwą w okresie 22-26 stycznia 2018 r.

Zakres kontroli:

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

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

[Akta kontroli: I. 1-23]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

**pozytywnie z nieprawidłowościami**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. ustalił dla Gminy Pozezdrze plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2017 r. w wysokości **3 725 386,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 37 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 101 070,59 zł (w tym: zwiększenia – 952 703,67 zł oraz zmniejszenia – 148 366,92 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **4 529 722,75 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **4 513 335,67 zł**, z czego wykorzystwała **4 486 697,98 zł**, tj. 99,40 %.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **25 562,77 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.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych nastąpiło w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (kwota 23 425,39 zł). Zgodnie z informacją złożoną na piśmie przez p. o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (cyt.): „(...) zwrot dotacji w rozdziale 85502§2910 w 2017r. (...), wynika z wysokości kwoty zapotrzebowanych środków na wypłatę wyrównania koordynacji świadczenia rodzinnego na okres zasiłkowy 2016/2017, 2017/2018, w związku z odmową przyznania świadczenia w grudniu 2017r. Również ze znacznego zmniejszenia liczby świadczeniobiorców w porównaniu do poprzedniego okresu zasiłkowego. Ponadto wydano decyzje odmowne z powodu przekroczenia kryterium dochodowego oraz uchylono świadczenia w związku z uzyskaniem i przekroczeniem dochodu, a także wstrzymano wypłatę zasiłku pielęgnacyjnego w związku z zamknięciem konta przez wnioskodawcę i nie zgłoszenie nowego”.

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

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:

- Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca III kwartału 2017 r.,
  - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca III kwartału 2017 r.,
  - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca III kwartału 2017 r.,
- składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Gminy w Pozezdrzu, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pozezdrzu, Szkołę Podstawową im. Jadwigi Tressenberg w Pozezdrzu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 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, Szkołę Podstawową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego, 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 (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

[Akta kontroli: II.1-61, 63-65]

6. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły:

- a) Błędne sporządzenie przez Urząd Gminy, jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca III kwartału 2017 r., poprzez:
- wykazanie w kolumnie nr 8 „Dochody przekazane” sprawozdania, kwoty dochodów przekazanych w wysokości 88,30 zł, która jest niezgodna z ewidencją księgową konta 224 na którym dochody przekazane zostały zaewidencjonowane w wysokości 93,00 zł. Rozbieżność kwot wynika z nieuwjęcia w przedmiotowym sprawozdaniu, kwoty dochodów należnych Gminie związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (5%) w wysokości 4,65 zł (rozdział 75011).

Naruszono w powyższym zakresie przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki oraz

§ 6 ust. 1 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do ww. rozporządzenia, zgodnie z którym, w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

- wykazanie w kolumnie nr 4 „Plan” sprawozdania, planu dochodów w kwotach: 51 323,00 zł (rozdział 85502) i 15,00 zł (rozdział 85503) pomimo, że Urząd Gminy nie realizuje dochodów w powyższych rozdziałach. Wskazane w ww. rozdziałach zadania realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości, zgodnie z którym, w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy, (cyt.): *W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ Urzędu Gminy (...) w dochodach przekazanych (kolumna 8) wykazane było 95% dochodów przekazanych na organ zamiast 100%. Sprawozdanie wykonane było na podstawie przyjętych procedur, które obowiązywały w jednostce od lat. W miesiącu grudniu 2017 r. wyżej wymieniony błąd został skorygowany.*

*W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ ujęto plany w rozdziałach 85502 i 85503 (przynależne dla GOPS z racji wykonywanych zadań) ponieważ Kierownik GOPS w Pozezdrzu pomimo, iż otrzymywała wszystkie decyzje Wojewody informujące o wysokościach i zmianach planu nie wykazywała ich w swoim jednostkowym sprawozdaniu (...). W Urzędzie Gminy sporządza się również sprawozdanie zbiorcze, na podstawie otrzymanych sprawozdań jednostkowych. W przypadku kiedy Kierownik GOPS (...) nie wykazywał planu w rozdziałach 85502 i 85503 musiał je wykazać Urząd, by zachować zgodność planu w poszczególnych jednostkach, sprawozdaniu zbiorczym z planem otrzymanym od Wojewody”.*

Powyższe działanie skutkowało przekazaniem błędnych danych odbiorcy tego sprawozdania w zakresie faktycznie zaplanowanych dochodów oraz przekazanej na rachunek organu kwoty dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Osoba odpowiedzialna – Bohdan Mohyla – Wójt Gminy Pozezdrze.

[Akta kontroli: II.57-62]

- b) Błędne sporządzenia przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca III kwartału 2017 r., poprzez:
- wykazanie w kolumnie nr 8 „Dochody przekazane” sprawozdania, kwoty dochodów przekazanych w wysokości 5 470,72 zł, która jest niezgodna z ewidencją księgową konta 221 na którym dochody przekazane zostały zaewidencjonowane w wysokości 9 334,49 zł. Rozbieżność kwot wynika z nieujęcia w przedmiotowym sprawozdaniu, kwoty dochodów należnych Gminie związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 3 863,77 zł (rozdział 85502§0980).

Naruszono w powyższym zakresie przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki oraz § 6 ust. 1 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do ww. rozporządzenia zgodnie z którym, w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

- niewykazanie w kolumnie nr 4 „Plan” sprawozdania, zaplanowanych do wykonania dochodów budżetu państwa w wysokości: 51 323,00 zł (rozdział 85502) i 15,00 zł (rozdział 85503).

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości, zgodnie z którym w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującego zadanie.

- niewykazanie w kolumnie nr 5 „Należności” oraz w kolumnie nr 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” sprawozdania, kwoty należności pozostałych do zapłaty obejmujących w § 0920 odsetki z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 599 118,03 zł.

Powyższa kwota była ujęta poza ewidencją księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w programie „Sygnity”, służącym do rejestru danych dotyczących wierzyciela i stanu zadłużenia.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 2 i 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości, które stanowią że w kolumnie „Należności” wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, a w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem p. o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (cyt.): „(...) *nieprawidłowości w sprawozdaniu (...) dotyczące nie ujmowania planu w kolumnie nr 4, powstały z błędnej interpretacji przepisów dotyczących sporządzania Rb-27ZZ i zwyczajowo przyjętych norm w sporządzaniu sprawozdania. Plany były ujmowane na poziomie Gminy.*

*Niezgodność kwoty dochodów wykonanych i wykazanych w kolumnie nr 8 w wysokości 5 470,72 zł z ewidencją księgową (9 334,49 zł), a także różnica kwoty pomiędzy dochodami wykonanymi (kolumna nr 6 sprawozdania) a dochodami przekazanymi (kolumna nr 8 sprawozdania), wynika z podziału na dochody należne budżetowi państwa i dochody należne jednostkom samorządu terytorialnego. W kolumnie nr 8 wykazano tylko dochody te, które należą do budżetu państwa. W tym celu GOPS sporządził załącznik do sprawozdania, w którym to dokonał podziału. W części*

*A załącznika wykazywał należności budżetowi państwa. W części B, należności jednostkom samorządu terytorialnego – Gminie.*

*Powyższe nie spowodowało żadnych konsekwencji finansowych. Została przekazana prawidłowa kwota, czyli ta która jest wpisana w kolumnie nr 6 (Dochody wykonane). W takiej formie były wymagane i przyjmowane sprawozdania Rb-27ZZ i nigdy nie zakwestionowano nieprawidłowości. Powodem błędów jest również duże obciążenie pracą stanowiska finansowego. Jest to stanowisko jednoosobowe na 3/4 etatu. Dochodzą nowe rozdziały, jak „Świadczenie wychowawcze 500 PLUS” i nowe zwiększone obowiązki.*

*W kolumnie nr 5 sprawozdania, wpisywano kwotę spłaconych odsetek w roku 2017 r. Kolumn 9 i 10 nie wypełniano ponieważ 100% odsetek wykazanych w sprawozdaniu przekazywano do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Od początku prowadzenia przez GOPS księgowości związanej z funduszem alimentacyjnym odsetki nie były naliczane narastająco (tj., z uwzględnieniem poprzednich lat zanim GOPS rozpoczął realizację tego zadania). Dodać należy, że w czasie przekazania zadania przez Urząd Gminy – jak również później, GOPS nie został poinformowany o istnieniu należności oraz zaległości za okres poprzedzający zlecenie Ośrodkowi tego zadania. W związku z czym nie posiadając wiedzy o istnieniu należności z poprzednich lat i nie mając ich zaksięgowanych, nie były one wykazywane w sprawozdaniach, ponieważ naszym zdaniem nie było ku temu podstaw formalnych”.*

Powyższe skutkowało przedstawieniem odbiorcy sprawozdania (Wójtowi Gminy) niewłaściwych danych w zakresie: zaplanowanych dochodów, przekazanej kwoty dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz należności w rozdziale 85502§0920, a ponadto dysponentowi przekazującemu dotację (Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu), poprzez przeniesienie tych danych do sprawozdania zbiorczego.

Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w przepisach art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Elżbieta Pilewicz-Kawa – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

[Akta kontroli: II.63-64, 66-74]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

**II. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010, 2060.**

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **4 034 768,93 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **4 018 382,85 zł**, z czego wykorzystywała **3 992 137,87 zł**, co stanowiło 99,35% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ✓ ustawy budżetowej – **3 426 320,08 zł**, w tym:
  - rozdział 75011 – 12 148,00 zł,
  - rozdział 85213 – 12 808,08 zł,
  - rozdział 85501 – 2 053 971,00 zł,
  - rozdział 85502 – 1 347 393,00 zł.
- ✓ rezerw celowych – **565 817,79 zł**, w tym:
  - rozdział 01095 – 359 927,95 zł,
  - rozdział 75011 – 9 066,00 zł,
  - rozdział 80101 – 20 590,19 zł,
  - rozdział 80110 – 11 797,24 zł,
  - rozdział 80150 – 214,97 zł,
  - rozdział 85501 – 106 032,67 zł,
  - rozdział 85502 – 58 089,61 zł,
  - rozdział 85503 – 99,16 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	359 927,95 zł	0,00 zł	359 927,95 zł	7 057,41 zł	100%	
750	75011		21 214,00 zł	0,00 zł	21 214,00 zł	0,00 zł		
801	80101		20 590,19 zł	0,00 zł	20 590,19 zł	203,85 zł		
	80110		11 797,24 zł	0,00 zł	11 797,24 zł	116,80 zł		
	80150		214,97 zł	0,00 zł	214,97 zł	2,12 zł		
852	85213		12 808,08 zł	0,00 zł	12 808,08 zł	0,00 zł		
	85501		2060	2 160 003,67 zł	0,00 zł	2 160 003,67 zł		30 551,77 zł
	85502		2010	1 405 482,61 zł	0,00 zł	1 405 482,61 zł		40 464,03 zł
	85503			99,16 zł	0,00 zł	99,16 zł		0,00 zł
<b>Ogółem</b>			<b>3 992 137,87 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>3 992 137,87 zł</b>	<b>78 395,98 zł</b>		<b>100%</b>

\* Koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach.

3. Analiza zakresów czynności pracowników których wynagrodzenie jest finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011, 85501, 85502) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:
  - zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym,
  - ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości,

- wydawanie zezwoleń w zakresie działalności gospodarczej,
- obrona cywilna,
- wyposażenie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
- świadczenia wychowawcze,
- świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- realizacja Karty Dużej Rodziny.

5. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.),
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. nr 44, poz. 255 ze zm.), uchylonego z dniem 2 września 2017 r.,
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 marca 2017 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),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.),
- zawierały 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. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III. 1-116]

6. Stwierdzone uchybienia dotyczyły nieterminowego przekazania do wiadomości Wojewody sprawozdania rzeczowo-finansowego i okresowego rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego za okres od 1 do 30 kwietnia 2017 r., tj. w dniu 5 czerwca 2017.

Naruszono w tym zakresie § 6 ust. 1 pkt 1 lit. a 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 (t.j. Dz. U. 2013 r., poz. 1339), zgodnie z którym okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanego w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia danego roku następuje w terminie do dnia 31 maja danego roku. Okres zwłoki w przekazaniu sprawozdania odbiorcy wyniósł 4 dni.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Pozezdrza wynika, że (cyt.): „Zwłoka w przekazaniu sprawozdania i rozliczenia z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2017r., nastąpiła na skutek spiętrzenia szeregu obowiązków służbowych oraz ich znacznej czasochłonności. Ponadto, koniecznością realizacji innych zadań o charakterze terminowym. Zwłoka w przekazaniu sprawozdania nie została spowodowana celowo”.

Osoba odpowiedzialna – Pan Bohdan Mołyła – Wójt Gminy Pozezdrze.

[Akta kontroli: III.13-16, 39]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 51/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 r. przyznał dla Gminy Pozezdrze dotację udzieloną z budżetu państwa (ustawa budżetowa) na zadania bieżące realizowane przez Gminę w 2017 r. w wysokości **10 000,00 zł**. Planowane środki finansowe z dotacji celowej wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów utrzymania cmentarzy wojennych, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Lokalizacja	Specyfikacja	Narodowość
1.	Kolonia Pozezdrze	Cmentarz z I wojny światowej	Żołnierze armii niemieckiej i rosyjskiej
2.	Wyłudy	a) Kwatera wojenna z I wojny światowej, b) Cmentarz Ewangelicki	Żołnierze armii niemieckiej
3.	Pozezdrze	a) Kwatera wojenna z I wojny światowej, b) Cmentarz Ewangelicki	Żołnierze armii niemieckiej
4.	Pieczarki	a) Mogiły żołnierzy z I wojny światowej, b) Cmentarz Ewangelicki	Żołnierze armii niemieckiej
5.	Okowizna	a) Mogiła żołnierzy z I wojny światowej, b) Cmentarz Ewangelicki	Żołnierze armii niemieckiej i rosyjskiej
6.	Jakunówko	a) Mogiła żołnierza z okresu II wojny światowej, b) Cmentarz Ewangelicki	Żołnierze armii niemieckiej

7.	Pieczarki	a) Mogiła żołnierza z okresu II wojny światowej, b) Cmentarz Ewangelicki	Żołnierze armii niemieckiej
----	-----------	---	-----------------------------

2. Środki wydatkowano na podstawie porozumienia Nr PS-V.5230.1.52.2017, zawartego w dniu 7 kwietnia 2017 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Arturem Chojckim a Gminą Pozezdrze, reprezentowaną przez Wójta Pana Bohdana Mohyłę.
3. Na podstawie sprawozdań i rozliczenia z wykonania zadania w zakresie utrzymania cmentarzy wojennych w 2017 r., złożonych przez Urząd Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ewidencji księgowej, faktur, dokumentacji fotograficznej ustalono, że dotację w kwocie 10 000,00 zł, wydatkowano na:
  - oczyszczanie nagrobków,
  - naprawę uszkodzeń na napisach nagrobków,
  - wykoszenie i wygrabienie trawy,
  - zabiegi pielęgnacyjne drzewostanu,
  - grabienie i wywóz liści,
  - usuwanie wiatrołomu,
  - usunięcie zakrzaczeń,
  - konserwację ogrodzenia,
  - prace związane z tablicą informacyjną,
 tj. zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w zawartym porozumieniu.
4. Sprawozdania z realizacji ww. zadania za okres od początku realizacji zadania do 31 sierpnia 2017 r., od 1 września do 31 grudnia 2017 r. oraz rozliczenie końcowe, przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminie wynikającym z zawartego porozumienia.
5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: IV. 1-38]*

#### **IV. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - § 2030, § 6330.**

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **484 953,82 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **484 952,92 zł**, z czego wykorzystwała **484 560,11 zł**, co stanowiło 99,92 % otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **251 277,78 zł**, w tym:
  - rozdział 85213 – 5 043,78 zł,
  - rozdział 85214 – 41 171,00 zł,
  - rozdział 85216 – 41 868,00 zł,
  - rozdział 85219 – 88 667,00 zł,
  - rozdział 85230 – 74 528,00 zł.
- rezerw celowych – **233 282,33 zł**, w tym:

- rozdział 75814 – 58 444,82 zł,
- rozdział 80103 – 14 718,00 zł,
- rozdział 80104 – 40 140,00 zł,
- rozdział 85214 – 9 277,39 zł,
- rozdział 85216 – 17 289,12 zł,
- rozdział 85219 – 5 726,00 zł,
- rozdział 85230 – 45 472,00 zł,
- rozdział 85415 – 38 588,00 zł,
- rozdział 85504 – 3 627,00 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	22 109,68 zł	39 905,02 zł	62 014,70 zł	35,65%
	75814	6330	36 335,14 zł	65 572,36 zł	101 907,50 zł	35,65%
801	80103	2030	14 718,00 zł	86 754,65 zł	101 472,65 zł	14,5%
	80104		40 140,00 zł	202 813,44 zł	242 953,44 zł	16,52%
852	85213		5 043,78 zł	0,00 zł	5 043,78 zł	100%
	85214		50 448,39 zł	0,00 zł	50 448,39 zł	100%
	85216		59 157,12 zł	0,00 zł	59 157,12 zł	100%
	85219		94 393,00 zł	207 113,29 zł	301 506,29 zł	31,3%
	85230		120 000,00 zł	30 000,00 zł	150 000,00 zł	80%
854	85415		38 588,00 zł	15 347,00 zł	53 935,00 zł	71,54%
855	85504		3 627,00 zł	26 856,85 zł	30 483,85 zł	11,89%
<b>Ogółem</b>			<b>484 560,11 zł</b>	<b>674 362,61 zł</b>	<b>1 158 922,72 zł</b>	<b>41,81%</b>

3. Gmina 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, 85219 Ośrodki pomocy społecznej, 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym, 85504 Wspieranie rodziny.

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.), na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 r.,
- 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”.

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

- realizację zadań w ramach funduszu sołeckiego,
- 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,
- realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
- realizację programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”.

5. W zakresie dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: V.1-93]

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

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

1. Z uwagi na fakt, iż Gmina Pozezdrze w okresie kontrolowanym nie przeprowadziła postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa w obszarach objętych niniejszą kontrolą, odstąpiono od kontroli i oceny w tym zakresie.

[Akta kontroli: VI.1-2]

#### **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 2017 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **2 687 704,26 zł**, w tym:
    - w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych, o których mowa w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1388) – 93 zł,
    - w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 2 687 611,26 zł, w tym:
      - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1 788 987,07 zł,
      - w § 0940 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 259 340,51 zł,
      - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 639 283,68 zł, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 489 ze zm.).

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalania należności w 2017 r. wobec:

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych w 2017 r., na łączną kwotę 93,00 zł,
- 10 podmiotów (dłużników), których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (okresu świadczeniowy 2016/2017), na łączną kwotę 1 023 498,01 zł (w tym odsetki 282 336,78 zł - stan na dzień 31 grudnia 2017 r.).

## Ustalania:

- 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 (t. j. 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.

[Akta kontroli: VII.1-2, 10-14, 18, 21]

## 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 2017 r.		Struktura % zaległości
			Ogółem	W tym zaległości	
852	85502	0920	622 759,97 zł	622 759,97 zł	23,43%
		0940	258 040,51 zł	258 040,51 zł	9,72%
		0980	1 776 558,14 zł	1 776 558,14 zł	66,85%
<b>Ogółem</b>			<b>2 657 358,62 zł</b>	<b>2 657 358,62 zł</b>	<b>100%</b>

2.2. W toku kontroli ustalono, że w 2017 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85502, tj.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2017 r. – 2 388 672,50 zł,
  - na dzień 31 grudnia 2017 r. – 2 657 358,62 zł,
- i wzrósł w ciągu roku w § 0980 i 0920 o kwotę 269 986,12 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem p. o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (cyt.): „(...) wzrost należności wymagalnych w przeciągu roku 2017 w rozdziale 85502 spowodowany został zwiększeniem liczby wierzycieli, co również zwiększyło liczbę dłużników alimentacyjnych, podwyższeniem kwot zasądzonych alimentów, niską ściągalsnością należności. Spłata odsetek w pierwszej kolejności również wpływa znacznie na wzrost należności alimentacyjnych (...)”.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania obejmujące dochodzenie należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 1 023 498,01 zł (stan na dzień 31 grudnia 2017 r.; okresu świadczeniowy 2016/2017) i stwierdzono, że Gmina w wyniku podejmowanych działań:

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

W okresie kontrolnym skierowano do komornika sądowego łącznie 33 wnioski o przyłączenie do egzekucji komorniczej w kwocie 176 350,00 zł.

Ponadto w okresie kontrolnym Gmina podjęła m.in. następujące działania:

- przekazano komornikowi 25 informacji mogących mieć wpływ na skuteczność postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- skierowano do prokuratury 3 wnioski o ściganie dłużników uznanych z uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2204 ze zm.),
- przekazano dłużnikom alimentacyjnym 33 informacje o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt 1, 3 lit. a, b, c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- skierowano 1 wniosek do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

- 2.3. W 2017 r. wydano 1 decyzję dotyczącą zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego i jednocześnie rozłożenia na raty spłaty tychże świadczeń. Należność główna wyniosła 500,00 zł, a odsetki 8,15 zł. Spłatę rozłożono na 4 raty po 125,00 zł, a odsetki od rat stanowiły kwotę 14,31 zł.

W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzania należności, rozłożenia na raty, odroczenia terminów płatności oraz wygaszenia należności budżetu państwa.

[Akta kontroli: VII.2-3, 5-16, 18-21]

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	Wykonanie	
				zł	%
750	75011	0690	150,00 zł	88,35 zł	0,17%
855	85502	0920	51 323,00 zł	16 523,71 zł	47,84%
		0940		650,00 zł	
		0980		7 457,39 zł	
	85503	0690	15,00 zł	0,00 zł	0%
<b>Ogółem</b>			<b>51 488,00 zł</b>	<b>24 719,45 zł</b>	<b>48,01%</b>

- 3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości **51 488,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **24 719,45 zł**, co stanowiło 48,01 % planu.

W związku z niewykonaniem planu dochodów budżetu państwa, Wójt Pozezdrza, przedstawił następujące wyjaśnienia (cyt.): „(...) *plan wykonania dochodów budżetu państwa przez naszą Gminę, prognozowany i ustalany jest w decyzji Wojewody na podstawie wykonania planu dochodów z roku poprzedniego. Niestety, pomimo zaangażowania przez Gminę wszystkich dostępnych instrumentów wspierających egzekucję należności (w tym zaległości) budżetu państwa, nie mamy wpływu na wielkość wpłaconych oraz wyegzekwowanych kwot. Wykonanie planu w poszczególnych latach kształtowało się na zróżnicowanym poziomie, toteż trudno jest przewidzieć i zagwarantować w pełni jego realizację, względnie przekroczenie*”.

- 3.3. W toku kontroli ustalono (do próby przyjęto dochody zgromadzone w I kw. 2017 r.), że dochody uzyskiwane w 2017 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: VII. 3-4, 10-14, 22-31]

4. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia polegały na niedokonywaniu, w księgach rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, co było niezgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

W księgach rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej ujmowane były odsetki z tytułu funduszu alimentacyjnego w momencie ich zapłaty.

Natomiast przypis odsetek z tytułu funduszu alimentacyjnego był dokonywany w odrębnym programie komputerowym „Sygnity”, służącym do rejestru danych dotyczących wierzyciela i stanu zadłużenia. Wysokość przypisanych odsetek wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła łącznie 91 915,05 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia p. o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że (cyt.): „*Kwartalny przypis odsetek, uniemożliwiony był na skutek braku odpowiedniej funkcji w programie komputerowym. Ponadto wobec podjętych działań obejmujących aktualizację programu względnie jego zmianę, przypis odsetek będzie niezwłocznie realizowany*”.

Osoba odpowiedzialna – Pani Ewa Osieczko – Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

[Akta kontroli: II.66, VII. 4, 21, 22-31]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski, zalecam podjęcie stosownych działań w celu:

1. W Urzędzie Gminy w Pozezdrzu:

- prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez:
  - wykazywanie w kolumnie „Dochody przekazane” kwoty dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego, wynikającej z ewidencji księgowej,
  - wykazywanie w kolumnie „Plan” wyłącznie zaplanowanych i realizowanych dochodów budżetu państwa, określonych w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- terminowego przekazywania Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu sprawozdań rzeczowo-finansowych i okresowych rozliczeń dotacji z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego.

2. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pozezdrzu:

- prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez:
  - wykazywanie w kolumnie „Dochody przekazane” kwoty dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego, wynikającej z ewidencji księgowej,
  - wykazywanie w kolumnie „Plan” zaplanowanych do wykonania dochodów budżetu państwa, określonych w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
  - wykazywanie w kolumnach „Należności” i „Należności pozostałe do zapłaty ogółem”, kwot należności budżetu państwa pozostałych do zapłaty, obejmujących odsetki z tytułu funduszu alimentacyjnego,
- dokonywania, w księgach rachunkowych, na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego.

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 Gnojceki

DYREKTOR  
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI  
Ewelina Stupienko

16

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2018-04-16

Podpis ...