

Olsztyn, dnia 31 lipca 2019 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

**FK-V.431.7.2019**

**Szanowny Pan  
Jarosław Kowalski  
Burmistrz Dobrego Miasta**

**ul. Warszawska 14  
11-040 Dobre Miasto**

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

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Miejskim w Dobrym Mieście, ul. Warszawska 14, 11-040 Dobre Miasto.

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

- Pan Stanisław Grzegorz Trzaskowski – Burmistrz Dobrego Miasta, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
- Pan Jarosław Kowalski – Burmistrz Dobrego Miasta, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Agnieszka Kotlińska, starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.546.2019 z dnia 3 czerwca 2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
  - Maciej Batóg, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.547.2019 z dnia 3 czerwca 2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- pracownicy Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: od 5 czerwca do 3 lipca 2019 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

[Akta kontroli: II.1-17, IX.1-2]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

**pozytywnie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r. ustalił dla Miasta Dobre Miasto plan dotacji z budżetu państwa na 2018 r. w wysokości **17 844 160,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 53 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 4 895 973,40 zł.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **20 719 340,18 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2018 r. dotacje w łącznej wysokości **20 707 807,18 zł**, z czego wykorzystano **20 613 687,76 zł**, tj. **99,55%**.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **94 119,42 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.

Ponadto, zgodnie z decyzjami: Nr FK 482/2018 z dnia 15 grudnia 2018 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 85215 w § 2010 w wysokości **730,00 zł** oraz Nr FK 496/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. dokonano blokady wydatków w rozdziale 75011 w § 2010 w wysokości **4 894,00 zł**

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych dotyczyło rozdziałów: 85415 § 2030 – kwota 58 310,72 zł, 85501 § 2060 – 19 900,50 zł.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Skarbnika Gminy, przyczyną zwrotu dotacji w rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym* - była niższa aniżeli szacowano w rekrutacji liczba złożonych wniosków. Natomiast, przyczyną zwrotu dotacji w rozdziale 85501 *Świadczenia wychowawcze* i 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* była niższa niż szacowano liczba rodzin uprawnionych do świadczeń.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Miasta i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
  - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:

- Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 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 Miasto do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Miasta oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Urząd Miejski w Dobrym Mieście, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście, Środowiskowy Dom Samopomocy „7 niebo” w Piotraszewie, Szkoły Podstawowe: Nr 1, 2 i 3 w Dobrym Mieście, Barcikowie i Gimnazjum Publiczne w Dobrym Mieście.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Miasta (organu),
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miejski były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania 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 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.).

*[Akta kontroli: III.1-72, IX.2-4]*

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 świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci - § 2010 i § 2060.**

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **17 167 182,59 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2018 r. dotacje

w łącznej wysokości **17 155 649,59 zł**, z czego wykorzystano **17 126 120,47 zł**, co stanowiło **99,83%** otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **15 925 463,86 zł**, w tym:
  - rozdział 75011 – 94 225,00 zł,
  - rozdział 85195 – 960,00 zł,
  - rozdział 85203 – 715 511,40 zł,
  - rozdział 85213 – 112 673,00 zł,
  - rozdział 85219 – 1 190,00 zł,
  - rozdział 85228 – 29 285,00 zł,
  - rozdział 85501 – 8 706 532,50 zł,
  - rozdział 85502 – 5 720 704,72 zł,
  - rozdział 85504 – 544 382,24 zł.
- rezerw celowych – **1 200 656,61 zł**, w tym:
  - rozdział 01095 – 540 333,01 zł,
  - rozdział 75011 – 22 512,99 zł,
  - rozdział 85203 – 12 540,00 zł,
  - rozdział 80153 – 138 554,07 zł,
  - rozdział 85213 – 1 379,65 zł,
  - rozdział 85215 – 20 826,89 zł,
  - rozdział 85219 – 28,00 zł,
  - rozdział 85228 – 7 183,00 zł,
  - rozdział 85501 – 456 999,00 zł,
  - rozdział 85503 – 300,00 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Miasto 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	540 333,01	-	540 333,01	10 594,77	100%
750	75011	2010	116 737,99	192 990,64	309 728,63	-	37,69%
801	80153	2010	138 554,07	-	138 554,07	1 434,16	100%
851	85195	2010	960,00	-	960,00	960,00	100%
852	85203	2010	728 051,40	-	728 051,40	-	100%
852	85213	2010	114 052,65	-	114 052,65	-	100%
852	85215	2010	20 826,89	-	20 826,89	408,00	100%
852	85219	2010	1 218,00	-	1 218,00	18,00	100%
852	85228	2010	36 468,00	-	36 468,00	-	100%
855	85501	2060	9 163 531,50	-	9 163 531,50	118 530,51	100%
855	85502	2010	5 720 704,72	42 000,00	5 762 704,72	159 649,72	99,27%
855	85503	2010	300,00	2,73	302,73	302,73	99,99%
855	85504	2010	544 382,24	-	544 382,24	17 282,24	100%
<b>Ogółem</b>			<b>17 125 120,47</b>	<b>234 993,37</b>	<b>17 361 113,84</b>	<b>309180,13</b>	<b>98,64%</b>

\* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

3. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie jest finansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 01095, 75011, 85501, 85502, 85503, 85504) 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 (z wyjątkiem kwoty 284,00 zł w rozdziale 85502), tj.:
  - zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych,
  - 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,
  - realizacja świadczeń opieki zdrowotnej,
  - bieżąca działalność środowiskowego domu samopomocy 7niebo w Piotraszewie,
  - wypłata wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną,
  - świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
  - świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
  - świadczenia wychowawcze,
  - składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających świadczenia rodzinne i zasiłek dla opiekuna,
  - wypłata dodatków energetycznych,
  - realizacja Karty Dużej Rodziny,
  - realizacja programu „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 2018 r., poz. 395 ze zm.), z wyjątkiem dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione w ŚDS w Piotraszewie,
  - 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 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911 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.) – z wyjątkiem dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione w ŚDS w Piotraszewie,
- 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 14, poz. 67),
- 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.1-94, VI. 1-10, IX. 5-19,33-36]*

6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego, w kontrolowanym obszarze, dotyczyły:

- nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków poniesionych na zakup licencji oprogramowania na obsługę świadczenia „Dobry start” w rozdziale 85504 w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 974,16 zł, na podstawie FV nr DSFA/FY18/07/2303 z dnia 17 lipca 2018 r.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy (osoba odpowiedzialna) – przyczyną niewłaściwej klasyfikacji wydatków był błąd popełniony przy sporządzaniu dekretacji faktury.

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.95-97, IX.19]*

- w zakresie dokumentowania wyjazdów służbowych zrealizowanych przez ŚDS w Piotraszewie:

- braku wskazania w poleceniu wyjazdu służbowego realizowanego przez Kierownika ŚDS w Piotraszewie w dniach 15-16 listopada 2018 r. miejscowości rozpoczęcia podróży.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Burmistrza Dobrego Miasta polecenie wyjazdu służbowego wystawione było na ustny wniosek Kierownika ŚDS. Jako punkt rozpoczęcia podróży, zwyczajowo przyjęto adres jednostki, tj. Piotraszewo 7, 11-040 Dobre Miasto.

Skutkowało to naruszeniem § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

– braku wniosku Kierownika ŚDS w Piotraszewie o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej samochodem prywatnym,

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Jarosława Kowalskiego, Burmistrza Dobrego Miasta (cyt.): *„Polecenie wyjazdu służbowego nr 1/11/2018 wystawione było na ustny wniosek Kierownika ŚDS p. Ewy Głód – Strzelczyk, prawdopodobnie za okazaniem zaproszenia na szkolenie (...).”*

Skutkowało to naruszeniem § 3 ust. 3 ww. rozporządzenia.

– niewskazaniu na poleceniu wyjazdu służbowego godzin rozpoczęcia i zakończenia wyjazdu służbowego oraz niedołączeniu do rozliczeń kosztów podróży pisemnego oświadczenia Kierownika ŚDS o okolicznościach mających wpływ na prawo do diet lub ich wysokości,

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Jarosława Kowalskiego, Burmistrza Dobrego Miasta (cyt.): *„Treść zaproszenia wskazuje, iż organizator zapewnił nocleg oraz wyżywienie uczestnikom szkolenia. Wskazanie godzin rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej dokonywane było po odbyciu wyjazdu i należało do zakresu obowiązków ówczesnej obsługi administracyjno-księgowej jednostki.”*

Skutkowało to naruszeniem § 5 ust. 3 ww. rozporządzenia oraz mogło mieć wpływ na wypłatę diety w nieprawidłowej wysokości.

Osoba odpowiedzialna – Główny Księgowy ŚDS w Piotraszewie w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: IV.98-104, IX.19-20]

- braku opisu na fakturach bądź bardzo ogólnikowym opisem faktur dotyczących wydatków ponoszonych przez ŚDS w Piotraszewie

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożył Pan Jarosława Kowalski, Burmistrza Dobrego Miasta (cyt.): *„Analiza wydatków rzeczowych poniesionych w okresie wrzesień-grudzień 2018 r. przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Piotraszewie dokonywana była w oparciu o przedłożone dokumenty księgowe, biorąc pod uwagę specyfikę działalności ŚDS, prowadzonych w nim zajęć oraz funkcjonujących w nim pracowni. Przedstawione wydatki nie budziły zastrzeżeń ani wątpliwości pod względem merytorycznym, a ich charakter odpowiadał charakterowi prowadzonych przez ŚDS działań. Poniesione koszty były adekwatne do potrzeb placówki.”*

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, które określają, że jednym z elementów dowodu księgowego (faktury) jest opis operacji gospodarczej.

Ponadto należy zaznaczyć, że opis merytoryczny na dowodzie księgowym ma do spełnienia dwa zadania:

- uzupełnienie opisu operacji gospodarczej w taki sposób, aby na jej podstawie główny księgowy mógł wstępnie ocenić prawidłowość tej operacji, a także prawidłowo zadekretować dokument,

- udokumentowanie faktu jego skontrolowania pod względem merytorycznym poprzez zamieszczenie klauzuli „skontrolowano pod względem merytorycznym”, podpisu osoby, która dokonała kontroli, daty kontroli i ewentualnie opisu aspektów, które są na tym etapie kwestionowane jako niezgodne z obowiązującymi przepisami, umowami, normami, zasadami, cennikami, standardami itp.

Osoba odpowiedzialna – Główny Księgowy ŚDS w Piotraszewie w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: IV.98, 102, IX. 20-21]

- nieumieszczania na dokumentach księgowych dotyczących wydatków poniesionych przez ŚDS w Piotraszewie adnotacji dotyczącej stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Jarosława Kowalskiego, Burmistrza Dobrego Miasta (cyt.): *„Przedłożone dokumenty księgowe nie wskazywały na dokonanie zamówień, których wartość przekraczałaby wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro, w związku z czym przyjęto, iż nie stosowano do nich procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.”*

Powyższe mogło skutkować nieumyślnym przekroczeniem kwoty wydatków powyżej progu 30 000 euro, obligującego stosowanie procedur zamówień publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Główny Księgowy ŚDS w Piotraszewie w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: IV.98, 102, IX.21]

- wykorzystania dotacji w rozdziale 85502 w kwocie 284,00 zł niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na pokrycie kosztów szkolenia dla pracownika MOPS z zakresu Karty Dużej Rodziny oraz opłacenia kosztów delegacji.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożył Kierownik MOPS w Dobrym Mieście (osoba odpowiedzialna) (cyt.): *„Informuje, iż przyczyną wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w rozdziale 85502 § 4700 było opłacenie faktury za szkolenie w wysokości 270,00 zł ( plus koszty delegacji pracownika w wysokości 14,00 zł) dot. Karty Dużej Rodziny. Nadmieniam, że na w/w szkolenie został oddelegowany pracownik działu świadczeń rodzinnych, który w zakresie swoich obowiązków ma także realizację KDR. Ponadto w dniu, w którym upływał termin zapłaty faktury za szkolenie nie było wystarczających środków w rozdziale 85503 § 4700. W związku z powyższym faktura została opłacona z rozdziału świadczeń rodzinnych. Udział w szkoleniu, w którym uczestniczył pracownik był niezbędny ze względu na zmieniające się przepisy.”*

Wykorzystanie środków z otrzymanej dotacji w kwocie 284,00 zł, na pokrycie kosztów ww. szkolenia stanowiło wykorzystanie części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W trakcie trwania czynności kontrolnych tj. dnia 1 lipca 2019 r. dokonano zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami w łącznej kwocie 316,00 zł na konto bankowe Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.



7. Z uwagi na to, że stwierdzone naruszenia miały charakter formalny i nie były istotne dla finansów publicznych (wykorzystanie dotacji na opłacenie szkolenia pracownika wynosiło 0,001% całości środków dotacji wykorzystanych na realizację zadań zleconych), działalność jednostki, ocenia się **pozytywnie**.

**III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych oraz inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin - § 2030, § 2040 i § 6330.**

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła **2 874 542,20 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2018 r. środki w kwocie **2 874 542,20 zł**, które wykorzystało w kwocie **2 809 951,90 zł**, tj. w **97,75%**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1 697 097,57 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 60 621,57 zł,
- rozdział 85214 – 530 000,00 zł,
- rozdział 85216 – 579 989,00 zł,
- rozdział 85219 – 247 824,00 zł,
- rozdział 85230 – 278 663,00 zł.

➤ rezerw celowych – **1 112 854,33 zł**, w tym:

- rozdział 75814 – 98 473,20 zł,
- rozdział 80101 – 16 479,06 zł,
- rozdział 80103 – 49 320,00 zł,
- rozdział 80104 – 374 010,00 zł,
- rozdział 80106 – 49 320,00 zł,
- rozdział 80149 – 1 370,00 zł,
- rozdział 85216 – 103 156,81 zł,
- rozdział 85219 – 23 686,00 zł,
- rozdział 85230 – 233 337,00 zł,
- rozdział 85415 - 145 607,26 zł,
- rozdział 85504 – 18 095,00 zł.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
758	75814	2030	94 259,50	175 407,76	269 667,26	34,95%
		6330	4 213,70	7 841,30	12 055,00	34,95%

801	80101	2030	2 479,07	620,00	3 099,07	80%
801	80101	2030	13 999,99	3 500,00	17 499,99	80%
801	80103	2030	49 320,00	330 873,51	380 193,51	12,97%
801	80104	2030	374 010,00	2 392 377,36	2 766 387,36	13,52%
801	80106	2030	49 320,00	110 775,55	160 095,55	30,81%
801	80149	2030	1 370,00	27 888,88	29 258,88	4,68%
852	85213	2030	60 621,57	-	60 621,57	100%
852	85214	2030	530 000,00	-	530 000,00	100%
852	85216	2030	683 145,81	-	683 145,81	100%
852	85219	2030	271 510,00	1 110 235,29	1 381 745,29	19,65%
852	85230	2030	512 000,00	128 000,00	640 000,00	80%
854	85415	2030	144 125,28	36 031,32	180 156,60	80%
854	85415	2040	1 481,98	-	1 481,98	100%
855	85504	2030	18 095,00	16 023,33	34 118,33	53,03%
<b>Ogółem</b>			<b>2 809 951,90</b>	<b>4 339 574,30</b>	<b>7 149 526,20</b>	<b>39,30%</b>

3. Miasto Dobre Miasto zapewniło 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: 80101 Oświata i wychowanie, 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 80104 Przedszkola, 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego, 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, 85219 Ośrodki pomocy społecznej, 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

Ponadto, wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 75814 Różne rozliczenia finansowe, zgodnie z art. 3 ust. 9 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r., poz. 301 ze zm.) na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 roku,
- 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 „Program 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 zadań w ramach funduszu sołeckiego,
- realizację „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”,
- realizację programu „Aktywna tablica”,
- realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego,

- składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej,
- wypłatę zasiłków okresowych i stałych,
- bieżące funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście,
- realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
- realizację programu „Wyprawka szkolna”,
- realizację programu „Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018”.

*[Akta kontroli: V.1-81, IX. 22-33]*

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

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

Z uwagi na fakt, iż Miasto Dobre Miasto w okresie kontrolowanym nie przeprowadzało 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: VII. 1, IX. 36-37]*

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

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

1.1. Na dzień 31 grudnia 2018 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **13 521 030,41 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) – 372,00 zł.
- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu opłat za pobyt w Środowiskowych Domach Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1769 ze zm.) – 3 566,90 zł,
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w przepisach rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. z 2005 r., Nr 189, poz. 1598 ze zm.) – 2 389,50 zł.
- w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 13 514 692,80 zł, w tym:
  - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 3 375 376,26 zł,
  - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 1 537 797,97 zł,
  - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 8 601 518,57 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 § 0970 z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny – 9,21 zł, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2017 r., poz. 1832).

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 372,00 zł,
- 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (okres świadczeniowy 2017/2018), na łączną kwotę 95 300,00 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 kwartału 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, (stan na 31 grudnia 2018 r. – 139 045,48 zł).

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

2.1. Stan należności i zaległości z tytułu 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	3 236 330,78	3 236 330,78	24,51
		0970	1 533 456,78	1 533 456,78	11,61
		0980	8 434 535,23	8 434 535,23	63,88
<b>Ogółem</b>			<b>13 204 322,79</b>	<b>13 204 322,79</b>	<b>100</b>

2.2. W toku kontroli ustalono, że w 2018 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85502, tj.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2018 r. – **12 196 834,01 zł**,
- na dzień 31 grudnia 2018 r. – **13 204 322,79 zł**

i wzrósł w ciągu roku w §§ 0920 i 0980 o kwotę 1 023 484,97 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika MOPS-u w Dobrym Mieście, wzrost wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85502 spowodowany był m.in.: wzrostem wysokości odsetek od należności z poprzednich lat.

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

31 grudnia 2018 r. (decyzje przyznające świadczenia na okres 2017/2018 na łączną kwotę 95 300,00 zł) i stwierdzono, że Miasto w wyniku podejmowanych działań:

- wypełniło 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,
- dochodziło 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 (178 wniosków).

Ponadto, w okresie kontrolowanym Miasto podejmowało m.in. następujące działania:

- skierowano do prokuratury 21 wniosków o ściganie dłużników uznanych z uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (Dz. U. z 2017 r., poz. 2204 ze zm.) w związku z art. 304 § 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Postępowania Karnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1904 ze zm.)
- przekazano komornikowi 90 informacji mogących mieć wpływ na skuteczność postępowania egzekucyjnego oraz 3 wnioski do właściwego starosty o zatrzymanie prawa jazdy, co było zgodne z art. 5 ust. 1 i 3b pkt 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.
- przekazano łącznie 156 informacji o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń.

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

Jednakże, w 2018 r. dokonano 3 wygaszenia należności od dłużnika alimentacyjnego z powodu jego śmierci, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Kwota wynikająca z decyzji o wygaszeniu należności wyniosła łącznie 105 081,00 zł.

[Akta kontroli: III.24-28, VIII. 1-20, IX.37-39]

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

3.1. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
				zł	%
750	75011	0690	1 000,00	353,40	35,34
852	85203	0830	2 035,00	3 388,56	166,51
	85228	0830	1 779,00	2 270,02	127,60
855	85502	0920	0,00	139 045,48	-
		0970	5 000,00	2 170,62	43,41
		0980	172 897,00	100 190,01	57,95
	85503	0970	10,00	8,75	87,50
Ogółem			182 721,00	247 426,84	135,41

- 3.2. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 14/2018 z dnia 16 lutego 2018 r., dochody budżetu państwa w wysokości **182 721,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **108 381,36 zł**, co stanowiło **59,32%**.

Przyczyną niewykonania planu dochodów z tytułu opłat pobieranych za udostępnienie danych osobowych, zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy był fakt, nie złożenia w 2018 r. w takiej ilości jak szacowano przedmiotowych wniosków.

Przyczyną niewykonania planu dochodu zgodnie z wyjaśnieniem Kierownik MOPS w Dobrym Mieście była niższa niż planowano ściągальność należności od dłużników alimentacyjnych.

Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85502 w § 0920 z tytułu odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 139 045,48 zł.

*[Akta kontroli: VIII. 21-45, IX.39-42]*

4. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły:
- nieterminowego przekazania, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na łączną kwotę **2 531,80 zł**, w tym:
    - dochody z tytułu zwrotu świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego w kwocie 718,94 zł odprowadzono z opóźnieniem 1 dnia, powinny być przekazane do 8 stycznia 2019 r., a zostały odprowadzone 9 stycznia 2019 r.
    - dochody z tytułu odsetek od świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego w kwocie 1 640,82 zł odprowadzono z opóźnieniem 1 dnia, powinny być przekazane do 8 stycznia 2019 r., a zostały odprowadzone 9 stycznia 2019 r.
    - dochody z tytułu usług świadczonych przez ośrodki wsparcia w kwocie 18,15 zł odprowadzono z opóźnieniem 1 dnia, powinny być przekazane do 8 stycznia 2019 r., a zostały odprowadzone 9 stycznia 2019 r.
    - dochody z tytułu świadczonych usług specjalistycznych w kwocie 153,89 zł odprowadzono z opóźnieniem 1 dnia, powinny być przekazane do 8 stycznia 2019 r., a zostały odprowadzone 9 stycznia 2019 r.

co było niezgodne z przepisami art. 255 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, które stanowią że Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca,
- natomiast pobrane do 31 grudnia – w terminie do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Skarbnik Gminy (osoba odpowiedzialna) wynika, że przekazanie dochodów budżetu państwa z jednodniowym opóźnieniem

spowodowane było brakiem możliwości podpisania przez osoby uprawnione w dniu 8 stycznia 2019 r. przelewów bankowych.

[Akta kontroli: VIII. 46, IX.42]

Powyższe skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

- nieprawidłowego zakwalifikowania dochodów wykonanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście w rozdziale:
  - 85502, w łącznej wysokości 4 341,19 zł (z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych) w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, zamiast w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*.
  - 85503, w łącznej wysokości 9,21 zł (z tytułu pobrania opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny) w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, zamiast w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika MOPS w Dobrym Mieście (osoba odpowiedzialna) wynika, że przyczyną błędnej klasyfikacji dochodów było niewłaściwe zinterpretowanie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów stanowiło naruszenie przepisów 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 dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

[Akta kontroli: VIII. 47, IX.42-43]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na to, że wielkość stwierdzonych naruszeń nie była istotna dla finansów publicznych (nieterminowe odprowadzenie dochodów /1 dzień zwłoki/ stanowiło 1,02 % ogółu wykonanych w 2018 roku dochodów, natomiast nieprawidłowe zakwalifikowanie dochodów stanowiło 1,37% ogółu wykonanych w 2018 roku dochodów przez MOPS w Dobrym Mieście i nie miało wpływu na wysokość i terminowość przekazanych dochodów budżetu państwa), 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, bądź miała charakter formalny, tj.:

- nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków w rozdziale 85504 stanowiło kwotę 974,16 zł, tj. 0,18% ogółu zrealizowanych wydatków w tym rozdziale,
- uchybienia dotyczące dokumentowania poleceń wyjazdów służbowych miały charakter formalny,
- uchybienia w zakresie prawidłowego opisywania dokumentów księgowych na podstawie których realizowano wydatki w ŚDS w Piotraszewie miały charakter formalny,

- wykorzystana dotacja niezgodnie z przeznaczeniem w rozdziale 85502 stanowiła kwotę 284,00 zł, tj. 0,001% wszystkich środków dotacji wykorzystanych na realizację zadań zleconych;
- zwłoka w zakresie przekazania na konto bankowe Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa w łącznej kwocie 2 531,80 zł, była znikoma i wynosiła 1 dzień.
- nieprawidłowe zaklasyfikowanie dochodów w rozdziale 85502 i 85503 stanowiło kwotę 4 350,40 zł, tj. 1,37% ogółu wykonanych przez MOPS w Dobrym Mieście dochodów w 2018 r.

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 zobowiązanie pracowników Urzędu Miejskiego w Dobrym Mieście do:

- prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych tj. ujmowania zakupu licencji oprogramowań w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia.
- w zakresie dokumentowania wyjazdów służbowych:
  - określania na poleceniach wyjazdów służbowych miejsca rozpoczęcia podróży,
  - dołączania do poleceń wyjazdów wniosków o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej samochodem prywatnym,
  - dołączania do rozliczeń kosztów podróży, pisemnych oświadczeń pracowników o okolicznościach mających wpływ na prawo do diet lub ich wysokość,
  - precyzyjnego określania godziny rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej.
- umieszczania na dowodach księgowych opisu merytorycznego operacji gospodarczej oraz adnotacji dotyczącej stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- wykorzystywania środków dotacji celowych zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.
- terminowego odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.
- prawidłowego klasyfikowania dochodów budżetowych, tj. z tytułu:
  - opłat za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*;
  - zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*.

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.

Artur Chojecki  
Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/