



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski

Olsztyn, dnia 30 kwietnia 2014 r.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 30-04-2014

Podpis E. Marczak.

FK-V.431.5.2014

Szanowny Pan
Wiesław Tkaczuk
Wójt Gminy Kiwity

11-106 Kiwity 28

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 Urzędzie Gminy w Kiwitach z siedzibą 11-106 Kiwity 28.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli kierownikiem jednostki był **Pan Wiesław Tkaczuk** – Wójt Gminy Kiwity.

Kontrolę przeprowadził Pan Michał Cupiał – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli FK.VI.0030.132.2014 z dnia 10 lutego 2014 roku, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od dnia 17 lutego do dnia 7 marca 2014 roku, w siedzibie jednostki.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: wykorzystanie dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2013 rok.

(akta kontroli str.: 2-20)

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. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie

(Dz.U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) oraz 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.).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się:

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

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

1.1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski Decyzją FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 roku przyznał Gminie Kiwity na 2013 rok kwotę dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zadań własnych gminy i zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych, w łącznej wysokości **1 688 576,00 zł**.

W ciągu roku 2013 Wojewoda dokonywał zmian w planie dotacji celowych przyznanych Gminie Kiwity, które zostały wprowadzone do budżetu Gminy 2 uchwałami Rady Gminy oraz 13 zarządzeniami Wójta Gminy Kiwity.

Ostateczna wysokość planu wydatków określonego w budżecie Gminy wyniosła **2 473 032,76 zł**, z czego wykorzystano **2 312 519,73 zł**, tj. **93,51%**.

1.2. W toku kontroli ustalono, że Gmina wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, poprzez prawidłowe ujęcie w planie dochodów i wydatków dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w 2013 roku.

1.3. Łączna kwota dotacji niewykorzystanych w wysokości **138 199,03 zł** została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.4. Na podstawie sprawozdań zbiorczych/łącznych:

- Rb-27ZZ za: I, II, III i IV kwartał 2013 roku,
- Rb-50 o wydatkach za: I, II, III i IV kwartał 2013 roku,
- Rb-50 o dotacjach (sprawozdanie jednostkowe) za: I, II, III i IV kwartał 2013 roku,
- Rb-ZN wg stanu na koniec: I, II, III i IV kwartał kwartału 2013 roku,

dokonano kontroli terminowości przekazywania sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ustalono, że sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzeniu z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

1.5. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w ww. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

1.6. Działalność Gminy w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: 11-13; 21-41)

2. W zakresie sposobu wydatkowania środków pochodzących z dotacji na realizację przez gminę zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych gminie innymi ustawami.

2.1. Na realizację przez Gminę Kiwity zadań z zakresu bieżących z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych innymi ustawami Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dotacje w łącznej wysokości **1 789 160,51 zł**, z czego Gmina wydatkowała **1 643 125,76 zł**, tj. **91,84%**.

2.2. Środki dotacji wydatkowane były przez Gminę Kiwity w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej i kwotach:

- Rozdział 01095 – środki w wysokości 280 636,51 zł wydatkowano w 100% na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej oraz na pokrycie kosztów obsługi realizowanego zadania.
- Rozdział 75011 – środki w wysokości 19 885,00 zł wydatkowano w 100% na pokrycie kosztów wynagrodzenia wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego Urzędu Gminy w Kiwitach.
- Rozdział 85212 – środki w wysokości 1 444 938,00 zł wydatkowane zostały w kwocie 1 299 674,36 zł, tj. w 98,95%, na wypłatę osobom uprawnionym: świadczeń rodzinnych, świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego, zapłatę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby uprawnione oraz na pokrycie kosztów obsługi realizowanego zadania.
- Rozdział 85213 – środki w wysokości 12 746,00 zł wydatkowane zostały w kwocie 12 547,80 zł, tj. w 98,45%, na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne, opłacanych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

- Rozdział 85219 – środki w wysokości 11 597,00 zł wydatkowane zostały w wysokości 11 230,09 zł, tj. w 96,84%, na wypłatę miesięcznego wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną na podstawie postanowienia Sądu oraz na pokrycie kosztów obsługi realizowanego zadania.
- Rozdział 85295 – środki w wysokości 19 358,00 zł wydatkowane zostały w kwocie 19 152,00 zł, tj. 98,94%, na wypłatę świadczeń w postaci dodatków wypłacanych osobom pobierającym świadczenia pielęgnacyjne.

2.3. Analiza zakresów czynności pracowników opłacanych w ramach otrzymanych dotacji wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.

2.4. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

2.5. Dowody księgowo na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części, z dotacji budżetu państwa;
- zostały właściwie zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika lub Głównego Księgowego,
- 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).

2.6. W toku kontroli stwierdzono, że Gmina Kiwity wypłaciła w rozdziale 85219 wynagrodzenie z tytułu opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną za miesiąc listopad 2013 roku w wysokości zawyżonej o kwotę **215,89 zł**.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych w tej sprawie przez Panią Halinę Żebrowską – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, przyczyną takiego stanu rzeczy była pomyłka osoby realizującej przelew.

Powyższe skutkowało pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wraz z należnymi odsetkami.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Anna Krocak – referent ds. księgowości w Urzędzie Gminy.

2.7. Działalność Gminy w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: III-III0; 42-101)

3. W zakresie sposobu wydatkowania środków pochodzących z dotacji na realizację zadań bieżących realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

W kontrolowanym okresie Gmina Kiwity nie otrzymała dotacji na realizację zadań bieżących realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

4. W zakresie sposobu wydatkowania środków pochodzących z dotacji na realizację własnych zadań bieżących gminy oraz zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

4.1. Na realizację przez Gminę Kiwity własnych zadań bieżących oraz zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dotacje w łącznej wysokości **683 872,25 zł**, z czego Gmina wydatkowała **669 393,97 zł**, tj. **97,88%**.

4.2. Środki dotacji wydatkowane były przez Gminę Kiwity w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej i kwotach:

- Rozdział 80103 – środki w wysokości 10 764,00 zł wydatkowano w 100% na dofinansowanie bieżących kosztów utrzymania oddziałów przedszkolnych funkcjonujących przy Szkole Podstawowej w Kiwitach i jej filii w Żegotach.
- Rozdział 80106 – środki w wysokości 4 968,00 zł wydatkowano w 100% na dofinansowanie bieżących kosztów utrzymania Niepublicznego Punku Przedszkolnego „Balbina” w Krekolach.

- Rozdział 85206 – środki w wysokości 16 202,25 zł wydatkowano w 100% na wynagrodzenia asystenta rodziny zatrudnionego przez Gminę na podstawie umowy zlecenia zawartej w dniu 26 kwietnia 2013 roku.
- Rozdział 85213 – środki w wysokości 20 400,00 zł wydatkowano w kwocie 19 285,42 zł, tj. w 94,95 %, na wypłatę składek na ubezpieczenia zdrowotne.
- Rozdział 85214 -- środki w wysokości 157 282,00 zł wydatkowano w wysokości 155 003,43 zł, tj. w 98,55%, na wypłatę zasiłków okresowych przysługujących ze względu na długotrwałą chorobę, niepełnosprawność, bezrobocie oraz sytuację szczególnie.
- Rozdział 85216 – środki w wysokości 208 130,00 zł wydatkowano w wysokości 201 407,13 zł, tj. w 96,77%, na wypłatę zasiłków stałych dla osób samotnie gospodarujących oraz osób pozostających w rodzinie.
- Rozdział 85219 – środki w wysokości 87 334,00 zł wydatkowano w kwocie 87 330,23 zł, tj. w 100,00%, na realizację zadań przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Kiwitach.
- Rozdział 85295 – środki w wysokości 68 740,00 zł wydatkowano w kwocie 68 739,03 zł, tj. w 100%, na realizację rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
- Rozdział 85415 (§ 2030) – środki w wysokości 98 752,00 zł wykonane zostały w kwocie 95 244,90 zł, tj. w 96,45%, na świadczenia pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
- Rozdział 85415 (§ 2040) – środki w wysokości 11 300,00 zł wykonane zostały w kwocie 10 449,58 zł, tj. w 92,47%, na realizację rządowego programu pomocy uczniom w 2013 roku „Wyprawka Szkolna”.

4.3. Analiza zakresów czynności pracowników opłacanych w ramach otrzymanych dotacji wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.

4.4. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

4.5. W toku kontroli stwierdzono, że Gmina Kiwity zapewniła finansowy wkład własny na realizację własnych zadań bieżących w sytuacji gdy było to wymagane przepisami art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych lub wynikało z zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumień.

4.6. Dowody księgowo na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części, z dotacji budżetu państwa;
- zostały właściwie zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika lub Głównego Księgowego,
- 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).

4.7. Działalność Gminy w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

5. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W okresie kontrolowanym Gmina nie przeprowadzała postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków finansowych pochodzących z dotacji.

6. W zakresie należności i dochodów budżetu państwa.

6.1. Należności z tytułu dochodów budżetowych.

6.1.1. W roku 2013 roku Gmina Kiwity ustaliła należności w łącznej wysokości **1 035 308,29 zł**, w tym:

- w rozdziale 75011 w kwocie 31,00 zł za udostępnianie danych osobowych, na podstawie § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat

- (Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298), z tytułu opłat pobieranych za udostępnianie danych osobowych,
- w rozdziale 85212 § 0920 w kwocie 185 513,29 zł odsetek naliczonych od niespłaconych zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego,
 - w rozdziale 85212 § 0970 w kwocie 171 557,13 zł z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.),
 - w rozdziale 85212 § 0980 w kwocie 678 237,87 zł z tytułu zwrotu środków udzielonych z funduszu alimentacyjnego, o którym mowa w przepisach ww. ustawy.

6.1.2. W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że sposób ustalania należności zgodny był z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

6.1.3. Zgodnie z dyspozycją art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych Urząd Gminy dokonywał na koniec każdego miesiąca przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu zwrotu świadczeń udzielanych z funduszu alimentacyjnego.

6.2. Należności wymagalne i działania windykacyjne.

6.2.1 Wykazane na dzień 31 grudnia 2013 roku należności wymagalne wynosiły **819 551,36 zł**. W odniesieniu do stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku należności wymagalne wzrosły łącznie o 156 078,82 zł, w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

Przyczyną wzrostu należności był obowiązek wypłaty świadczeń alimentacyjnych osobom uprawnionym, przy jednoczesnej bezskuteczności działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych (którzy w większości są osobami bezrobotnymi), a także stale rosnąca wartość odsetek od powstałych w ten sposób należności wymagalnych.

6.2.2. Urząd Gminy w Kiwitach podejmował wobec dłużników wszystkie przewidziane prawem czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległych kwot należności stanowiących dochody budżetu państwa.

W 2013 roku Urząd Gminy w Kiwitach prowadził na bieżąco ewidencję upomnień oraz ewidencję tytułów wykonawczych, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

6.2.3. W roku 2013 nie wydawano decyzji w sprawie umorzenia lub odroczenia spłaty należności. Podjęto natomiast 1 decyzję w sprawie rozłożenia na raty spłaty należności na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

6.2.4. W toku kontroli zweryfikowano dokumenty 16 dłużników (51 tytułów wykonawczych), którzy zalegali ze spłatami z tytułu funduszu alimentacyjnego lub/i zaliczki alimentacyjnej.

Kontrola ujawniła, że w 19 przypadkach Gmina w Kiwitach wystawiła tytuły wykonawcze, na łączną kwotę 42 120 zł, w okresach od 112 do 334 dni po terminie wskazanym w § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Kwoty należności wyniosły od 1 200,00 zł do 4 000,00 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie 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.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Wójta Gminy Kiwity, przyczyną opóźnień w wystawieniu tytułów wykonawczych był fakt podejmowania przez Gminę innych, przewidzianych przepisami, działań mających na celu windykację należności.

Osobą odpowiedzialną była Pani Justyna Szpakowska – Inspektor w Urzędzie Gminy w Kiwitach.

(akta kontroli str.: V1-V4; 166-188)

6.3. Realizacja dochodów budżetowych.

6.3.1. W roku 2013 łączna wartość zaplanowanych do wykonania przez Gminę dochodów budżetu państwa wyniosła **13 000,00 zł**. Faktycznie wykonano **22 874,73 zł** (175,96 % planu) dochodów należnych budżetowi państwa przy ogólnej kwocie dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w kwocie 34 368,03 zł.

6.3.2. W wyniku kontroli stwierdzono, że dochody budżetu państwa odprowadzane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie co do zasady w sposób zgodny z dyspozycją art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem kwoty dochodów w wysokości 37,97 zł pobranej przez Gminę w dniu 20 maja 2013 roku, która przekazana została na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 2 lipca 2013 roku, tj. 43 dni po terminie.

Jak wyjaśniła Pani Iwona Płaskota – Skarbnik Gminy Kiwity (osoba odpowiedzialna) przyczyną uchybienia terminu było błędne odczytanie wyciągu bankowego.

6.3.3. Kwoty dochodów budżetu państwa przekazane na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wyliczone były prawidłowo, na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów.

6.4. Działalność Gminy w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

(akta kontroli str.: V4-V5; 189-201)

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe oceny i wnioski zalecam:

1. Terminowe podejmowanie, w stosunku do dłużników alimentacyjnych, czynności zmierzających do wykonania ciężących na nich zobowiązań.
2. Terminowe przekazywanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie środków stanowiących dochody budżetu państwa.

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.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego


Grażyna Kługe
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski


DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko