



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Olsztyn, dnia 24 lipca 2014 r.

FK-V.431.16.2014

**Szanowny Pan
Edmund Ligman
Wójt Gminy
Rybno**

**ul. Lubawska 15
13-220 Rybno**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Gminy Rybno, ul. Lubawska 15, 13-220 Rybno.

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

- Pan Edmund Ligman – Wójt Gminy, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pan Mirosław Karbowski – Sekretarz Gminy, od dnia 1 stycznia 2009 r. zatrudniony na podstawie umowy o pracę,
- Pani Zdzisława Kanicz – Skarbnik Gminy, powołana z dniem 11 grudnia 2007 r.

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.459.2014 z dnia 28 kwietnia 2014 r.

Termin kontroli: od 12 do 30 maja 2014 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust.

1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

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

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki 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 Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. ustalił dla Gminy Rybno plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych na 2013 r. w łącznej wysokości **4.189.326 zł.**

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację ww. zadań, w związku z dokonanymi przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego zmianami, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **5.513.357,03 zł.** Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości **5.506.169,03 zł,** z czego wykorzystła **5.480.408,60 zł.**

- 1.2 Analiza wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Rybno wykazała, że przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, jak również w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- 1.3 Kwota dotacji niewykorzystanych została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- 1.4 Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-50 oraz Rb-27ZZ sporządzanych na koniec 2013 r. przez Gminę Rybno oraz GOPS w Rybnie, ustalono, że:

- kwoty wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27ZZ oraz Rb-50 zgodne były z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych zgodne były z ewidencją księgową,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta i Skarbnika Gminy (sprawozdania zbiorcze) oraz Kierownika jednostki i Głównego Księgowego (sprawozdania jednostkowe).
- sprawozdania przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

1.5 Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze:

- 1.5.1 W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ sporządzanym przez GOPS w Rybnie, w kolumnie 10 „należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości”, nie wykazywano żadnych wartości pomimo tego, że wszystkie należności w łącznej kwocie 635.470,61 zł stanowiły zaległości. Jest to sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U Nr 20, poz. 103) zgodnie z którym w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się, na podstawie księgowości analitycznej do konta należności z tytułu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Marię Sobocińską, Głównego Księgowego GOPS (osoby odpowiedzialnej), sytuacja taka wynikała z błędnej interpretacji przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości.

Skutkowało to nieprzekazaniem dla Gminy Rybno informacji o należnościach będących zaległościami.

- 1.5.2 W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ sporządzanych przez Urząd Gminy oraz GOPS w Rybnie wykazywano w kolumnie 7 dochody potrącone na rzecz samorządu terytorialnego. Jest to sprzeczne z załącznikiem nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U Nr 20, poz. 103), zgodnie z którym jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Zdzisławę Kanicz, Skarbnika Gminy (osoby odpowiedzialnej), sytuacja taka wynikała ze specyfiki programu wykorzystywanego do sporządzania sprawozdań. Brak wykazania tych dochodów w sprawozdaniu jednostkowym skutkowałby niewykazaniem ich w sprawozdaniu zbiorczym.

- 1.5.3 W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ sporządzanym przez GOPS w Rybnie nie wykazywano należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej, co było sprzeczne z załącznikiem nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Marii Sobocińskiej, Głównego Księgowego GOPS w Rybnie (osoby odpowiedzialnej) nie wykazywano ww. należności z uwagi na to, że były one ewidencjonowane w odrębnym programie i nie były wykazywane na koncie 221, co było spowodowane przyjętą praktyką.

Brak ewidencji zaliczki alimentacyjnej skutkowało nierzetelnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

- 1.5.4 Błędnie zaklasyfikowano dochody budżetowe w łącznej kwocie 2.637,98 zł z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych

świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zamiast w § 0970 Wpływy z różnych dochodów.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Marię Sobocińską, Głównego księgowego GOPS (osoby odpowiedzialnej) wynikało to z błędnej interpretacji przepisów rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej.

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

- 1.6 W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

[Akta kontroli: III.1-57, VIII.1-4]

2. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

- 2.1 Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła 4.101.799,90 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 4.098.552,90 zł, z czego wykorzystała 4.081.080,20 zł, tj. 99,57%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01095 – 446.638,90 zł,
- rozdział 75011 – 37.730 zł,
- rozdział 85212 – 3.519.498,40 zł,
- rozdział 85213 – 12.164,90 zł,
- rozdział 85295 – 65.048 zł.

- 2.2 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.

- 2.3 Na podstawie kontroli 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.

- 2.4 Dowody księgowe na podstawie, których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- 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 31 stycznia 2013 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 289),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (w przypadku GOPS przez 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).

2.5 Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze:

2.5.1 Błędnie zaklasyfikowano wydatki budżetowe poniesione w rozdziale 85212, tj.:

- zakup poduszki z tuszem oraz korektora ujęto w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia (22,80 zł),
- zakup wody dla pracowników ujęto w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (31,86 zł),
- koszty wysyłki ujęto w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych (9,23 zł),

czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Marii Sobocińskiej, Głównego Księgowego GOPS (osoby odpowiedzialnej) przyczyną powstania powyższego uchybienia była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

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

2.6 W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: IV.1-49, VIII.4-9]

3. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

3.1 Z uwagi na to, iż w okresie kontrolowanym Gmina Rybno nie realizowała wydatków na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej odstąpiono od oceny działalności jednostki w tym zakresie.

4. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego

- 4.1 Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła 1.411.557,13 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 1.407.616,13 zł, z czego wykorzystała 1.399.328,40 zł, tj. 99,41%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 80103 – 63.342 zł,
- rozdział 80104 – 20.700 zł,
- rozdział 85206 – 8.101,13 zł,
- rozdział 85213 – 9.158 zł,
- rozdział 85214 – 540.930,92 zł,
- rozdział 85216 – 125.943 zł,
- rozdział 85219 – 111.107 zł,
- rozdział 85295 – 190.000 zł,
- rozdział 85415 – 330.046,35 zł.

- 4.2 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.
- 4.3 Na podstawie kontroli 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.
- 4.4 Gmina Rybno 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. Wkład własny wynikający z zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumienia na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” również został zachowany.
- 4.6 W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: V.1-70, IX.10-15]

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

- 5.1 W 2013 r. w Gminie Rybno przeprowadzono jedno postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych, tj.: „Usługa dożywiania dzieci w formie gorącego posiłku dla uczniów szkół podstawowych, gimnazjum i zespołu szkół na terenie Gminy Rybno”.

Postępowanie zostało przeprowadzone przez pracowników GOPS w Rybnie.

5.2 Analizie poddano zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

5.3 W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VI.1-17, VIII.15-17]

6. Należności oraz dochody budżetu państwa

6.1 Na dzień 31 grudnia 2013 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **931.292,30 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 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) – 341 zł,
- w rozdziale 85212, w łącznej wysokości 930.951,30 zł, tj.:
 - z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 244.210,02 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 680.057,66 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, o których 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.) - 6.683,62 zł.

6.2 Analiza prawidłowości ustalenia należności dotyczących 10 dłużników, których dotyczyły najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w 2013 r. wykazała, że były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

6.3 Na dzień 1 stycznia 2013 r. łączny stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **750.276,75 zł** i w ciągu roku wzrósł do **879.680,91 zł**, tj. o **129.404,16 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Lidii Michalskiej, Inspektora w GOPS w Rybnie, główną przyczyną wzrostu należności wymagalnych była niska ściągальność należności od dłużników alimentacyjnych wynikająca z ich ciężkiej sytuacji materialnej i życiowej.

6.4 Działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa podejmowane wobec 10 największych dłużników wskazują, że Gmina Rybno wypełniła dyspozycje zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, 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.

6.5 Wystawione w 2013 r. upomnienia (31 sztuk) były rejestrowane w prowadzonej przez GOPS ewidencji wysyłanych upomnień, zgodnie z przepisami 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.).

Ponadto, w trakcie kontroli ustalono, że w 2013 r. wystawiono 89 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 108.520 zł, stosownie do przepisów § 5 ust.1 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym po bezskutecznym upływie terminu wyznaczonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

- 6.6 W okresie kontrolowanym wystąpiły dwa przypadki rozłożenia na raty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami na łączną kwotę **5.762,45 zł** (w tym odsetki – 1.117,93 zł) w związku z trudną sytuacją dochodową jednego dłużnika alimentacyjnego.

Powyższe działania były zgodne z przepisami art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, stanowiącego że organ właściwy wierzyciela może na wniosek dłużnika alimentacyjnego umorzyć jego należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego łącznie z odsetkami w całości lub w części, odroczyć termin płatności albo rozłożyć na raty, uwzględniając sytuację dochodową i rodzinną.

- 6.7 Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r., dochody budżetu państwa w wysokości **28.439 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **33.696,31 zł**, co stanowiło **118,49%** planu.

- 6.8 Dochody uzyskiwane 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 przepisów prawa.

- 6.9 Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze:

- 6.9.1 W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rybnie dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu zwrotu środków udzielonych z funduszu alimentacyjnego w momencie ich zapłaty. Wysokość przypisanych odsetek wg stanu na 31 grudnia 2013 r. wyniosła łącznie 6.683,62 zł.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Przedmiotowe odsetki, pomimo ich nieewidencjonowania w księgach rachunkowych zostały naliczone na koniec poszczególnych kwartałów w niżej wymienionych wielkościach:

- I kwartał – 14.671,70 zł,
- II kwartał – 15.217,97 zł,
- III kwartał – 17.994,68 zł,
- IV kwartał – 18.100,45 zł.

Nieprzypisanie powyższych odsetek od nieterminowo regulowanych należności skutkowało nierzetelnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Marii Sobocińskiej, Głównego Księgowego w GOPS (osoby odpowiedzialnej), przyczyną ww. sytuacji była mylna informacja przekazana pracownikom podczas szkoleń w zakresie funduszu alimentacyjnego.

6.10 W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VII.1-120, VIII.17-21]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego miały jednostkowy charakter lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- niewykazywanie, w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ sporządzanych przez GOPS, należności będących zaległościami było błędem formalnym,
- błędne wypełnianie przez pracowników Urzędu Gminy oraz GOPS kolumny 7 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ nie miało wpływu na prezentowane w nim wielkości zrealizowanych dochodów, które zgodne były z ewidencją księgową,
- należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej były ewidencjonowane w odrębnym programie, a w związku z tym nie miało to wpływu na ściągalność należności z tego tytułu,
- nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów stanowiło 7,82% ogółu dochodów zrealizowanych przez Gminę,
- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków stanowiło 0,001% ogółu wydatków poniesionych w kontrolowanym obszarze,
- odsetki od nieterminowo regulowanych płatności pomimo ich nieewidencjonowania w księgach rachunkowych zostały naliczone na koniec poszczególnych kwartałów.

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 wnoszę o:

1. Prawidłowe sporządzanie:

- sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ (sporządzanych przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej) poprzez wykazywanie w kolumnie 10 wszystkich należności będących zaległościami,
 - sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ (sporządzanych przez pracowników jednostek podległych Gminie Rybno) poprzez zaniechanie wykazywania w kolumnie 7 dochodów potrąconych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego,
 - sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ (sporządzanych przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej) poprzez wykazywanie w nich należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej.
- Ponadto należności z ww. tytułu ujmować na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*.

2. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetowych z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych w § 0970 Wpływy z różnych dochodów.
3. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych ponoszonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, a w szczególności ujmowanie wydatków poniesionych na:
- zakup materiałów biurowych w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia,
 - zakup wody dla pracowników w § 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,
 - koszty wysyłki w § 4300 Zakup usług pozostałych.
4. Zobowiązanie pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do naliczania oraz ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności z tytułu należności budżetu państwa, nie później niż na koniec poszczególnych kwartałów.

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

Marian Podziewski

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWODZKI

Rafał Zujko

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontrol Finansowej

Andrzej Skibicki

10

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2016-07-24

Podpis