

Olsztyn, dnia 22 grudnia 2014 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**
Marian Podziewski
FK-V.431.36.2014

**Szanowny Pan
Józef Markiewicz
Wójt Gminy Budry**

**Al. Wojska Polskiego 27
11-606 Budry**

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 w Budrach, Al. Wojska Polskiego 27, 11-606 Budry.

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

- Pan Józef Markiewicz – Wójt Gminy, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pani Anna Kowalewska – Zastępca Wójta Gminy, powołana dnia 20 czerwca 2011 r.,
- Pani Grażyna Chybińska – Skarbnik Gminy, powołana dnia 11 czerwca 1996 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.0030.1084.2014 z dnia 14 października 2014 r.

Termin kontroli: od 22 października do 14 listopada 2014 r., z przerwą w dniach 7-10 listopada 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.1-6, IX.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 Budry plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań własnych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień na 2013 r. w łącznej wysokości **1.677.913 zł**.

1.2. 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 **2.631.030,70 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości **2.617.300,70 zł**, z czego wykorzystła **2.588.914,05 zł**.

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

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

1.4. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **28.386,65 zł** i została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.5. Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-50 oraz Rb-27ZZ sporządzanych na koniec 2013 r. przez Gminę Budry oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Budrach, ustalono, że:

- sporządzane były one prawidłowo i rzetelnie,

- kwoty wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27ZZ oraz Rb-50 zgodne były z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- kwoty wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach zgodne były z ewidencją księgową Urzędu Gminy,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały, 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.

1.6 W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości:

1.7 W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: III.1-18, IX.1-3]

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 1.745.899,20 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 1.741.045,20 zł, z czego wykorzystała 1.741.045,20 zł, tj. 100%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01095 – 520.914,20 zł,
- rozdział 75011 – 21.414 zł,
- rozdział 85195 – 180 zł,
- rozdział 85212 – 1.158.551 zł,
- rozdział 85213 – 7.786 zł,
- rozdział 85295 – 32.200 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 oraz sprawozdań i zestawień sporządzanych przez pracowników 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, jednostek budżetowych fundacji

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 Miasta (w przypadku MOPS przez Głównego Księgowego),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 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:

2.5.1. Na podstawie decyzji nr En 3121.7.188.2013/1 z dnia 13 marca 2013 r. wypłacono

2.5.2. Błędnie zaklasyfikowano wydatki budżetowe poniesione w rozdziale 85212 w łącznej kwocie 37.966,98 zł z tytułu wypłaty świadczeń emerytalno-rentowych w § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne, zamiast w § 3110 Świadczenia społeczne, 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 złożonym przez Panią Teresę Kucharską – Kierownika GOPS, wynikało to z błędnej interpretacji przepisów ww. rozporządzenia.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Elżbieta Rapita – Główny Księgowy GOPS

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

[Akta kontroli: IV.1-34, IX.3-8]

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

3.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., wyniosła 4.000 zł. Planowane środki finansowe wykonane zostały w 100%.

3.2. Zgodnie z zawartym z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumieniem, termin realizacji zadania, polegającego na obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy, ustalono do dnia 31 grudnia 2013 r.

3.3. Na podstawie dokumentacji źródłowej dotyczącej wykonania zadań oraz sprawozdań w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2013 roku ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z zawartym z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumieniem, tj. na wykonanie bieżących prac porządkowych (zbieranie zanieczyszczeń, usunięcie suchych gałęzi i konarów drzew, usunięcie samosiewów drzew i krzewów, wykoszenie trawy) na terenie 7 cmentarzy ewangelickich, na których znajdują się groby żołnierskie z czasów I Wojny Światowej.

3.4. Sprawozdania merytoryczno-finansowe przekazane zostały do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego terminowo.

3.5. W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.6. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: V.1-8, IX.8-9]

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 881.131,50 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 872.255,50 zł, z czego wykorzystywała 843.868,85 zł, tj. 96,75%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 80103 – 16.146 zł,
- rozdział 85206 – 18.002,50 zł,
- rozdział 85213 – 6.069,58 zł,
- rozdział 85214 – 372.019,74 zł,
- rozdział 85216 – 79.216 zł,
- rozdział 85219 – 85.081 zł,
- rozdział 85295 – 147.800 zł,
- rozdział 85415 – 119.534,03 zł (w ramach § 2030 - 109.004,80 zł oraz § 2040 – 10.529,23 zł).

4.2 Analiza zakresów czynności pracowników, realizujących zadania w ramach rozdziałów:

- 85206 Wsparcie rodziny,
- 85219 Ośrodki pomocy społecznej,

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 oraz sprawozdań i zestawień sporządzanych przez pracowników 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 Budry 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 następujących rozdziałach:

- 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,
- 85206 Wsparcie rodziny,
- 85219 Ośrodki pomocy społecznej,
- 85415 Pomoc materialna dla uczniów.

Wkład własny nie był wymagany w poniższych rozdziałach:

- 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,
- 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- 85216 Zasiłki stałe,

na podstawie odrębnych przepisów ustawy o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1027 ze zm.).

Ponadto ustalono, że w rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 porozumienia zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

4.5 W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

[Akta kontroli: IV.2-3, VI.1-44, IX.9-14]

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

5.1. W 2013 r. w Gminie Budry przeprowadzono 1 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego, z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych pn. „Przygotowanie i dostawa posiłków dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych w Gminie Budry w roku szkolnym 2013/2014 oraz 2014/2015”.

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.).

5.3. W kontrolowanym obszarze nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

[Akta kontroli: VII.1-11, IX.14-15]

6. Należności oraz dochody budżetu państwa

6.1. Na dzień 31 grudnia 2013 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **832.729,38 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 PESEJ.,

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 832.388,38 zł, tj.:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 107.706,99 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 571.531,14 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 153.150,25 zł,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.).

6.2 Analiza prawidłowości ustalenia należności 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 **641.351,94 zł** i w ciągu roku wzrósł do **800.803,13 zł**, tj. o **159.451,19 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Teresy Kucharskiej – Kierownika GOPS w Budrach wzrost należności wymagalnych w okresie kontrolowanym wynikał z powodu niskiej ich egzekucji w związku z sytuacją materialną dłużników (osoby bezrobotne, niepełnosprawne).

6.4 Działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa podejmowane wobec 10 największych dłużników wskazują, że Gmina Budry wypełniła dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane 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 na łączną kwotę 125.956,56 zł (25 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.).

W 2013 r. wystawiono 45 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 254.362,84 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 2013 r. nie wystąpiły przypadki rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności, jak również umarzania należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.

6.7 Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r., dochody budżetu państwa w wysokości **6.957 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **21.516,65 zł**, co stanowiło **309,28%** 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:

6.9.1 Błędnie zaklasyfikowano dochody budżetowe w łącznej kwocie 6.047,52 zł, z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych, tj. 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 Teresę Kucharską – Kierownika GOPS wynikało to z błędnej interpretacji przepisów rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Elżbieta Rapita – Główny Księgowy GOPS

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

6.9.2 W GOPS w Budrach dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego w momencie ich zapłaty, a nie od ustalonych należności, w łącznej wysokości **6.133,13 zł** (stan na 31 grudnia 2013 r.), tj.:

I kwartał	–	1.395,07 zł,
II kwartał	–	1.262,86 zł,
III kwartał	–	1.911,54 zł,
IV kwartał	–	1.545,66 zł.

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, 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	–	109.687,17 zł,
II kwartał	–	120.010,72 zł,
III kwartał	–	135.789,14 zł,
IV kwartał	–	153.150,25 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 Teresy Kucharskiej – Kierownika GOPS (osoby odpowiedzialnej), przyczyną ww. sytuacji było niedopatrzenie przy wykonywaniu obowiązków służbowych.

6.10 W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyśleń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VIII.1-40, IX.15-19]

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.:

- wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w rozdziale 01095 dotyczyło kwoty 16,99 zł (całość wydatkowanych środków dotacji – 520 914,20 zł),
- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków w rozdziale 85212 stanowiło 3,2% ogółu wydatków poniesionych w tym rozdziale,
- nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej stanowiło 5,6% należności przypisanych w tym zakresie,
- odsetki od nieterminowo regulowanych płatności (fundusz alimentacyjny), pomimo ich nieewidencjonowania w księgach rachunkowych, zostały naliczone na koniec poszczególnych kwartałów (w odrębnym programie).

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. Dokonywanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej osobom uprawnionym na podstawie faktur dokumentujących zakup oleju napędowego.
2. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych z tytułu wypłaty świadczeń emerytalno-rentowych, tj. w § 3110 Świadczenia społeczne.
3. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetowych z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych, tj. w § 0970 Wpływy z różnych dochodów.

4. Zobowiązanie pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do naliczania oraz przypisywania 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.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego


Grażyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia ... 2014 - 12 - 22.

Podpis


DYREKTOR
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI


Elwira Stupienko



