



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.22.2014

**Szanowny Pan
Tomasz Ewertowski
Wójt Gminy Lubawa**

**Fijewo 73
14-260 Lubawa**

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 Lubawa, Fijewo 73, 14-260 Lubawa.

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

- Pan Tomasz Ewertowski – Wójt Gminy Lubawa, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pan Marian Licznarski – Zastępca Wójta Gminy Lubawa, powołany z dniem 1 stycznia 2003 r.,
- Pan Henryk Bach – Sekretarz Gminy Lubawa, od dnia 1 stycznia 2009 r. na podstawie umowy o pracę,
- Pani Anna Jędrychowska – Skarbnik Gminy Lubawa, powołana z dniem 16 października 2004 r.

Kontrolę przeprowadziła Anna Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.639.2014 z dnia 5 czerwca 2014 r.

Termin kontroli: 16 czerwca – 11 lipca 2014 r., z przerwą w dniach: 17, 20, 26 czerwca oraz 4, 8 lipca 2014 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 na 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 o kontroli w administracji rządowej, 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: III.1-9]

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 Lubawa 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 wysokości **5.528.628 zł**.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację ww. zadań wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **7.383.010,95 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. **7.345.628,95 zł** z czego wykorzystała **7.310.757,60 zł**.

1.2. Analiza wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Lubawa 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 wyniosła łącznie **34.871,35 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.

1.4. Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-50 oraz Rb-27ZZ sporządzanych na koniec 2013 r. przez Gminę Lubawa oraz Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Lubawa, ustalono, że:

- kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ i Rb-50 zgodne były z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez Urząd Gminy 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).

Ponadto na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN za I i II kwartał 2013 r., ustalono, że 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 Urzędzie Gminy nieprawidłowo sporządzano sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ, poprzez wykazywanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwoty dochodów należnych budżetowi państwa.

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U Nr 20, poz. 103), który stanowi, że w kolumnie „*Dochody przekazane*” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Anna Jędrzychowska – Skarbnik Gminy, z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższego uchybienia było (cyt.): „*Gmina oraz Urząd Gminy posiada jeden rachunek bankowy, wg którego prowadzone są księgi Organu oraz Urzędu. Sporządzając sprawozdanie jednostkowe Urzędu Gminy pobrałam dane z ewidencji Organu, nie zaś z ewidencji analitycznej Urzędu.*”

Takie działanie skutkowało sporządzeniem sprawozdań jednostkowych niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Gminy w wysokości 46,50 zł.

Osoba odpowiedzialna – Pan Tomasz Ewertowski Wójt Gminy Lubawa.

- 1.6. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej działalność jednostki, pomimo opisanego wyżej odstępstwa od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: IV.27-65]

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 5.771.478,70 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 5.743.512,70 zł, z czego wykorzystała 5.743.280,62 zł, tj. 99,99%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01095 – 1.100.761,85 zł,
- rozdział 75011 – 74.695,00 zł,
- rozdział 85195 – 84,00 zł,
- rozdział 85212 – 4.480.345,40 zł,
- rozdział 85213 – 7.968,60 zł,
- rozdział 85295 – 79.425,77 zł.

- 2.2. Analiza zakresów czynności pracowników wynagradzanych 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 (Dz.U. 2013 r., poz. 330),
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 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 Gminy, natomiast w przypadku OPS przez Głównego Księgowego.

2.5. Stwierdzone nieprawidłowości.

Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki w Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Lubawa nie zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, co było niezgodne z przepisami 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).

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożył pan Adam Roznerski – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Lubawa (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższego uchybienia był fakt, iż nie zostało to uregulowane w obowiązujących w jednostce procedurach.

Powyższe mogło skutkować – w przypadku wpływu dokumentu po określonym terminie płatności – dokonaniem zapłaty po upływie tego terminu, a w konsekwencji naliczeniem przez wierzyciela odsetek za nieterminowe płatności.

2.6. Ocena kontrolowanego obszaru.

W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych działalność jednostki, pomimo opisanego wyżej odstępstwa od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: V.1-97]

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 4.000,00 zł. Środki wykorzystane zostały w 100%.
- 3.2. Na podstawie sprawozdań z wykonania zadań w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2013 roku ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z zawartym z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumieniem, tj. na oczyszczenie i naprawę 34 płyt pomnikowych, postumentu, schodów, krzyża, 3 masztów i ogrodzenia oraz odnowienie liter na mogile zbiorowej z okresu II wojny światowej znajdującej się w miejscowości Borek.
- 3.3. Sprawozdania z realizacji ww. zadania przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminach wynikających z zawartego porozumienia.
- 3.4. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VI.1-46 i VII.1]

4. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych przez 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 1.607.532,25 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 1.598.116,25 zł, z czego wykorzystowała 1.563.476,98 zł, tj. 97,83%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 80103 – 98.118,00 zł,
- rozdział 85206 – 59.408,25 zł,
- rozdział 85213 – 14.107,29 zł,
- rozdział 85214 – 521.783,00 zł,
- rozdział 85216 – 146.906,92 zł,
- rozdział 85219 – 140.686,00 zł,
- rozdział 85295 – 304.000,00 zł,
- rozdział 85415 – 278.467,52 zł.

- 4.2. Analiza zakresów czynności pracowników wynagradzanych 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 Lubawa zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym 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.

4.5. Stwierdzone nieprawidłowości.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji na dofinansowanie zadań własnych w:

- Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Lubawa,
- Urzędzie Gminy Lubawa.

Zasady zarządzania finansami określone m.in. jako procedury kontroli zarządczej wymagają od kierownika jednostki (podmiotu dotowanego) wyodrębnienia środków pochodzących z innych niż własne źródła.

Brak wyodrębnionej ewidencji środków dotacji celowej w znacznym stopniu utrudniał kontrolę prawidłowości wydatkowania środków otrzymanych w ramach dotacji celowych z uwagi na niemożność jednoznacznego stwierdzenia czy dany wydatek poniesiony został ze środków własnych czy też z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa.

W sprawie przyczyn powstania powyższego uchybienia wyjaśnienia złożyli:

- Pani Anna Jędrzychowska – Skarbnik Gminy (osoba odpowiedzialna), cyt.: *„Wprowadzając nowy system komputerowy finansowo-księgowy wprowadzono odrębną analitykę dotyczącą zadań zleconych (§2010), zaś z uwagi na błędną interpretację przepisów pominięto wydzielenie analityki dla zadań własnych finansowanych w części ze środków własnych, a w części z dotacji;*
- Pan Adam Roznerski – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Lubawa (osoba odpowiedzialna), cyt.: *„W Polityce Rachunkowości Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Lubawa nie uregulowano obowiązku ewidencjonowania wydatków pochodzących z dotacji celowej na zadania własne. Ewidencja, która jest stosowana w jednostce podlega podziałowi jedynie na zadania własne i zlecone.”*

4.6. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych działalność jednostki, pomimo opisanego wyżej odstępstwa od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VII.83-84]

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

5.1. W 2012 r. w Gminie Lubawa przeprowadzono jedno postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych w roku 2013, tj. „Przygotowanie i dowóz posiłków szkolnych do szkół na terenie Gminy Lubawa” – w trybie przetargu nicogranicznego.

5.2. Dokonano kontroli zgodności przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907) i nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

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

[Akta kontroli: VIII.1-14]

6. Należności oraz dochody budżetu państwa

6.1. Na dzień 31 grudnia 2013 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **1.571.715,54 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) – 930,00 zł;
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 1.570.785,54 zł, tj.:
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 260.048,00 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1.027.744,16 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 282.993,38 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. nr 1 poz.7 ze zm.).

6.2. Analiza prawidłowości ustalenia należności z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz opłat za udostępnianie danych w 2013 r. wykazała, że były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

6.3. Jednostka dokonywała na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości **151.689,54 zł** (stan na 31 grudnia 2013 r.).

6.4. Na dzień 1 stycznia 2013 r. łączny stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **1.169.712,02 zł** i w ciągu roku wzrósł do **1.521.190,77zł**, tj. o **374.788,75 zł**.

W sprawie przyczyn wzrostu należności wymagalnych w okresie kontrolowanym wyjaśnienie złożyła Pani Lidia Tuszyńska – podinspektor w Dziale Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego (cyt.): *„W związku z tym, iż dłużnicy alimentacyjni zobowiązani do zwrotu nie spłacają swoich zadłużeń a osoby uprawnione w dalszym ciągu pobierają świadczenia z funduszu alimentacyjnego należności te wzrastają.”*

6.5. Działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa podejmowane wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych wskazują, że Gmina wypełniła dyspozycję zawartą w przepisach 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.

6.6. Wystawione w 2013 r. upomnienia były rejestrowane w prowadzonej przez Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Lubawa 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 2013 r. wystawiono 55 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 94.964,60 zł, stosownie do przepisów § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym po bezskutecznym upływie terminu wyznaczonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

6.7. W okresie kontrolowanym w związku ze śmiercią dłużnika alimentacyjnego umorzono należności z tytułu:

- zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami w kwocie 19.073,69 zł,
- wypłaconej zaliczki alimentacyjnej w kwocie 23.310,00 zł.

Powyższe działania zgodne było z przepisami art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, na podstawie których w przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego należności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2 i 4, wygasają.

Ponadto nie wystąpiły przypadki rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności należności stanowiących dochody budżetu państwa.

6.8. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r., dochody budżetu państwa w wysokości **53.531,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **35.518,97 zł**, tj. w 66,35% w nw. rozdziałach:

- 75011 – planowane dochody w wysokości 620,00 zł, wykonane zostały w kwocie 883,50 zł, tj. w 142,5%,
- 85212 – planowane dochody w wysokości 52.911,00 zł, wykonane zostały w kwocie 34.635,47 zł, tj. w 65,46%.

W sprawie tak niskiego wykonania – w stosunku do zaplanowanych – dochodów budżetu państwa w rozdziale 85212 Pan Adam Roznerski – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Lubawa, złożył pisemne wyjaśnienie (cyt.): *„(...) Wpłaty dokonane przez komorników sądowych i dłużników alimentacyjnych były dużo niższe od planowanych w budżecie. Wynika to najczęściej ze zmiany sytuacji życiowej dłużników alimentacyjnych. (...)”*

6.9. Stwierdzone nieprawidłowości.

W Urzędzie Gminy w kontrolowanym okresie wystąpił jeden przypadek nieterminowego przekazywania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych, tj. dochody w kwocie 29,45 zł odprowadzono z opóźnieniem 4 dni, powinny być przekazane do dnia 15 kwietnia 2013 r., a zostały odprowadzone dnia 19 kwietnia 2013 r.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skutkowało to powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Anna Jędrychowska – Skarbnik Gminy, z którego wynika, iż przyczyną uchybienia terminu przekazania ww. dochodów było natężenie obowiązków, a w konsekwencji przeoczenie powyższego terminu przez pracownika odpowiedzialnego za terminowe odprowadzanie dochodów.

Osoba odpowiedzialna – Pani Barbara Lenckowska – inspektor ds. księgowości budżetowej.

6.10. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa działalność jednostki, pomimo opisanego wyżej odstępstwa od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: IX.1-57]

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.:

- nieterminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych stanowiło 0,08% ogółu zrealizowanych dochodów w kontrolowanym okresie (1 przypadek),
- brak wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji na dofinansowanie zadań własnych oraz wydatków dokonywanych z tych środków, nie miał wpływu na prawidłowość dokonywania wydatków z tych środków,
- błędne wypełnianie przez pracownika Urzędu Gminy kolumny 8 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ miało nieistotny wpływ na prezentowane w nim wielkości zrealizowanych dochodów, tj. 5% zrealizowanych dochodów (46,50 zł).
- brak daty wpływu na zewnętrznych dokumentach księgowych dokumentujących poniesione wydatki ze środków dotacji, nie skutkowało dokonaniem zapłaty po określonym terminie płatności.

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 zobowiązanie:

1. Pracownika Urzędu Gminy, wykonującego zadania w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa, do terminowego ich odprowadzania.
2. Skarbnika Gminy oraz Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Lubawa do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji na dofinansowanie zadań własnych oraz wydatków dokonywanych z tych środków.
3. Pracownika Urzędu Gminy, sporządzającego jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, do prawidłowego ich sporządzania, poprzez wykazywanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane*, kwoty dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.
4. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Lubawa do dokonania aktualizacji obowiązujących w jednostce procedur w zakresie oznaczania datą wpływu dowodów księgowych, dokumentujących wydatki poniesione z dotacji.

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. Wojewoda Warmińsko-Mazurskiego
G. Kluge
Grażyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 07.08.2014

Podpis *AKG*

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Anna Raczkowska
Anna Raczkowska

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Krzysztof Stupienko
Krzysztof Stupienko