

Olsztyn, dnia 10 lipca 2014 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.17.2014**

**Szanowny Pan
Krzysztof Groblewski
Wójt Gminy Płońska**

**ul. Dworcowa 52
13-206 Płońska**

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 Płośnie, ul. Dworcowa 52, 13-206 Płońska.

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

- Pan Krzysztof Groblewski – Wójt Gminy Płońska, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 5 grudnia 2010 r.,
- Pan Czesław Świniarski – Zastępca Wójta Gminy Płońska, powołany z dniem 11 marca 2011 r.,
- Pani Katarzyna Zakrzewska – Sekretarz Gminy Płońska, powołana z dniem 30 stycznia 2003 r.,
- Pani Anna Lempek – Skarbnik Gminy Płońska, powołana z dniem 29 września 2010 roku.

Kontrolę przeprowadziła Anna Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.457.2014 z dnia 28 kwietnia 2014 r.

Termin kontroli: 19 maja – 6 czerwca 2014 r., z przerwą w dniu 21 maja 2014 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej na str. 15 pod pozycją nr 4.

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 ww. 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.1-8]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe 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 Płońnica 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 **3.193.288 zł**.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację ww. zadań wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **4.364.396,98 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. **4.359.983,98 zł**, z czego wykorzystała **4.334.512,15 zł**.

1.2. Analiza wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Płońnica 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.

1.3. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **25.471,83 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 Płońnica oraz GOPS w Płońnicy, 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),
- 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 sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r., poprzez wykazanie w kolumnie 7 *Dochody wykonane potrącone przez j.s.t.*, kwoty dochodów potrąconych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 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 jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „*Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*”.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Anna Lempek – Skarbnik Gminy (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną powstania powyższego uchybienia było (cyt.): „(...) do końca 2013 roku okresowe przelewy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zrealizowane przez Urząd Gminy w Płońscy realizowane były wyłącznie za pośrednictwem rachunku budżetu (konto 133 – rachunek budżetu gminy). Dochody z tego tytułu również bezpośrednio wpływały na rachunek budżetu. Urząd Gminy nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów. Wobec tego sprawozdanie jednostkowe sporządzone było na podstawie zapisów księgowych na koncie 133, co skutkowało tym, że w sprawozdaniu jednostkowym zawarte zostały dane wynikające z ksiąg budżetu, a tym samym wypełniano kolumnę „7”. Informuję, że od 01 stycznia 2014 roku zapisom Wn 133, Ma 222 w ewidencji budżetu towarzyszą zapisy równoległe w ewidencji Urzędu – jako jednostki budżetowej. W tej sytuacji sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ sporządzane są zgodnie z zasadami ich sporządzania (...).”

Takie działanie skutkowało przekazaniem błędnej informacji odbiorcy sprawozdania (Wójtowi Gminy Płońca) w zakresie zrealizowanych przez Gminę dochodów budżetowych w łącznej kwocie 6,20 zł.

- 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.27-70]

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 3.387.132,82 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 3.384.661,82 zł, z czego wykorzystwała 3.384.660,32 zł, tj. 99,9%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01095 – 694.281,82 zł,
- rozdział 75011 – 31.356,00 zł,
- rozdział 85212 – 2.601.654,90 zł,
- rozdział 85213 – 4.467,60 zł,

- rozdział 85295 -- 52.900,00 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 GOPS przez Głównego Księgowego,
- zawierały pieczątki 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. Ocena kontrolowanego obszaru.

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

[Akta kontroli: V.1-63]

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 5.800,00 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 zawartymi z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumieniami, tj. na bieżące prace porządkowo-pielęgnacyjne a także na wykonanie schodów z kamienia oraz wykonanie

dwóch tablic informacyjnych i znaku drogowo-kierunkowego na mogiłach z okresu I i II wojny światowej znajdujących się na terenie:

- cmentarza wojennego w Gralcwie,
- cmentarza wojennego w Rutkowicach,
- cmentarza wojennego w Domajewie.

3.3. Sprawozdania z realizacji ww. zadania przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminach wynikających z zawartych porozumień.

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.1-28]

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 949.055,11 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 947.113,11 zł, z czego wykorzystowała 921.659,58 zł, tj. 97,31%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 75814 – 24.332,42 zł,
- rozdział 80103 – 35.190,00 zł,
- rozdział 85206 – 12.151,69 zł,
- rozdział 85213 – 8.148,17 zł,
- rozdział 85214 – 265.200,00 zł,
- rozdział 85216 – 118.737,00 zł,
- rozdział 85219 – 89.931,00 zł,
- rozdział 85295 – 189.120,00 zł,
- rozdział 85415 – 178.849,30 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 Płońsk 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. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VII.1-72]

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

- 5.1. W 2013 r. w Gminie Płońnica przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych w trybie przetargu nieograniczonego, pn. „Usługa dożywiania dzieci w formie gorącego posiłku dla uczniów szkół podstawowych, gimnazjum i zespołu szkół na terenie Gminy Płońnica w okresie wrzesień – grudzień 2013 r.”
- 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.1-9]

6. Należności oraz dochody budżetu państwa

- 6.1. Na dzień 31 grudnia 2013 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **994.471,53 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) – 62,00 zł;
 - w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 994.409,53 zł, tj.:
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 163.386,29 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 663.610,73 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 167.412,51 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 w 2013 r. wykazała, że były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.
- 6.3. Jednostka dokonywała na koniec każdego miesiąca 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 **167.012,06 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 **713.287,47 zł** i w ciągu roku wzrósł do **950.052,89 zł**, tj. o **236.765,42 zł**.

W sprawie przyczyn wzrostu należności wymagalnych w okresie kontrolowanym wyjaśnienie złożyła Pani Anna Prusik – starszy referent w GOPS (cyt.): „*Wzrost należności z tytułu odsetek i wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego jest spowodowany zwiększającą się liczbą osób uprawnionych do alimentów i problemami*

z egzekucją, a co za tym idzie malejącą ilością wpłat od Komorników Sądowych i Skarbowych."

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 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 2013 r. wystawiono 27 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 128.867,60 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 nie wystąpiły przypadki rozkładania na raty, umarzania 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 **21.325,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **8.706,41 zł**, tj. w 40,83% w n/w. rozdziałach:

- 75011 – planowane dochody w wysokości 160,00 zł, wykonane zostały w kwocie 58,90 zł, tj. w 36,81%,
- 85212 – planowane dochody w wysokości 21.165,00 zł, wykonane zostały w kwocie 8.647,51 zł, tj. w 40,86%.

W sprawie tak niskiego wykonania – w stosunku do zaplanowanych – dochodów budżetu państwa Pani Anna Lempek – Skarbnik Gminy, złożyła pisemne wyjaśnienie (cyt.): *„(...) Urząd Gminy nie posiadał informacji na podstawie których można było przewidzieć liczbę wniosków o udostępnienie danych. Podkreślić również należy, że plan dochodów przewidywany był w oparciu o dane historyczne, które ulegają ciągłym zmianom, trudnym do przewidzenia. Z tego też powodu zawsze będzie istniało ryzyko niewykonania planu w 100%.*

(...) zadania zlecone z zakresu wypłat funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej prowadzi Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Ośrodek wydaje decyzje nakładające na dłużników obowiązek zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych wraz z należnymi odsetkami. W przypadku braku wpłat prowadzone jest postępowanie egzekucyjne wobec dłużników. Komornik Sądowy, podobnie jak pracownicy jednostek budżetowych, podejmują wszelkie niezbędne działania zmierzające do wyegzekwowania długu należnego budżetowi państwa. Jednakże brak zatrudnienia, majątku wpływa często na obniżenie skuteczność wyegzekwowania długu w 100%."

6.9. Stwierdzone nieprawidłowości.

W Urzędzie Gminy w kontrolowanym okresie wystąpił jeden przypadek nieterminowego przekazania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów budżetu państwa z tytułu udostępniania danych osobowych, tj. dochody w kwocie 29,45 zł odprowadzono z opóźnieniem 56 dni, czym 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 Barbara Machul – inspektor ds. księgowości budżetowej (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną uchybienia terminu było niedopatrzenie przy wykonywaniu czynności służbowych.

[Akta kontroli: IX.1-52]

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

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 0,34% ogółu zrealizowanych dochodów w kontrolowanym okresie (1 przypadek),
- błędne wypełnianie przez pracownika Urzędu Gminy kolumny 7 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ nie miało wpływu na prezentowane w nim wielkości zrealizowanych dochodów, które zgodne były z ewidencją księgową.

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. Zobowiązanie pracownika, wykonującego zadania w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa, do terminowego ich odprowadzania.
2. Zobowiązanie pracownika, sporządzającego jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, do prawidłowego ich sporządzania, poprzez niewypełnianie kolumny „*Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*”. Kwoty stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego wynikające z realizacji zadań zleconych, wykazywać w kolumnie „*Dochody przekazane*”.

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

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2014-07-10

Podpis

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Andrzej Skibicki

