



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.35.2014**

**Pan
Andrzej Kisiel
Wójt Gminy Świętajno**

19 - 411 Świętajno 104

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 Świętajnie, 19-411 Świętajno 104.

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

- Pani Janina Trus – Wójt Gminy, wybrana na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pani Lucyna Charyton – Skarbnik Gminy, powołana dnia 6 lipca 1990 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.1041.2014 z dnia 6 października 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 13 października do 7 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.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 4 na 2014 r.

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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-24]

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. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. ustalił dla Gminy Świętajno plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **2 551 047,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 32 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 398 335,66 zł (w tym: zwiększenia – 1 234 541,66 zł oraz zmniejszenia – 163 794,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **3 621 794,66 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **3 598 745,66 zł**, z czego wykorzystala **3 574 826,57 zł**.

Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 358/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 23 049,00 zł.

Blokada największej kwoty wydatków w wysokości 21 827,00 zł w rozdziale 85212 wynikała z braku możliwości precyzyjnego i obiektywnego zweryfikowania zapotrzebowania na środki w trakcie ich planowania.

3. Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **23 919,09 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Wiesławę Derlagę, Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętajnie wynika, iż największe niewykorzystanie dotacji w wysokości 21 074,00 zł w rozdziale 85415 spowodowane było koniecznością oddania nadwyżki przekazanych środków dotacji powstałej w wyniku zmniejszenia zapotrzebowania (zmniejszenie liczby osób wnioskujących o stypendia oraz zwiększenie liczby osób przekraczających kryterium dochodowe).

[Akta kontroli: II. 1-26]

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
 - Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2013 r.,
 - Rb-50 jednostkowego o dotacjach za IV kwartał 2013 r.,składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach

budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj. Urząd Gminy w Świętajnie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świętajnie i nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

6. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że 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 ze zm.).
7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.27-54]

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **2 539 067,16 zł**. Gmina Świętajno otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **2 517 159,16 zł**, z czego wykorzystła **2 514 410,01 zł**, tj. 99,89%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **2 038 035,85 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 25 748,00 zł,
- rozdział 85196 – 67,00 zł,
- rozdział 85203 – 354 751,74 zł,
- rozdział 85212 – 1 580 347,11 zł,
- rozdział 85213 – 2 464,00 zł,
- rozdział 85228 – 74 658 zł,

➤ rezerw celowych – **476 374,16 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 401 631,16 zł,
- rozdział 85212 – 53 945,00 zł,
- rozdział 85213 – 873,00 zł,
- rozdział 85228 – 1 803,00 zł,
- rozdział 85295 – 18 122,00 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r., dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności oraz rocznych kartotek zarobkowych pracowników Urzędu Gminy, opłaconych w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 75011 i 85212) ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

[Akta kontroli: II. 23-24, III. 1-94]

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.),
 - zostały prawidłowo 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.) – dotyczy księgowania wydatków w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Świętajnie,
 - 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.),
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).
5. W toku kontroli ustalono, że wydatki poniesione w rozdziałach: 01095, 85212, 85295 (realizowane przez Urząd Gminy) księgowano według dekretacji – odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 130, tj. z pominięciem konta 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów 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.

Ponadto, naruszono w tym zakresie przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który nakazuje ujmowanie w księgach rachunkowych jednostek sektora finansów publicznych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków oraz przepisy art. 20 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, stanowiącego iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Powyższy sposób księgowania kosztów uniemożliwiał bieżące śledzenie stanu rozliczeń jednostki z poszczególnymi kontrahentami oraz z poszczególnych tytułów zobowiązań. Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Lucynę Charyton, Skarbnika Gminy księgowanie wydatków z pominięciem konta 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* wynikało z wewnętrznych uregulowań, tj. Zarządzenia Wójta

Gminy Nr 76/11 z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świątajnie. W trakcie kontroli Zarządzeniem nr 55/14 Wójta Gminy Świątajno z dnia 27 października 2014 r. dokonano zmiany polityki rachunkowości i od dnia 1 października 2014 r. wszystkie faktury księgowane są stosownie do przepisów powyższego rozporządzenia.

Osoba odpowiedzialna – Pani Lucyna Charyton, Skarbnik.

[Akta kontroli: III. 28, 82, 92, 95]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - § 2030 i § 2040.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **1 082 727,50 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **1 081 586,50 zł**, z czego wykorzystwała **1 060 416,56 zł**, tj. 98,04%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **517 441,88 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 4 763,88 zł,
- rozdział 85214 – 279 549,00 zł,
- rozdział 85216 – 25 800,00 zł,
- rozdział 85219 – 88 903,00 zł,
- rozdział 85295 – 118 426,00 zł,

➤ rezerw celowych – **542 974,68 zł**, w tym:

- rozdział 80103 – 24 012,00 zł,
- rozdział 80106 – 12 834,00 zł,
- rozdział 85206 – 32 404,50 zł,
- rozdział 85214 – 137 873,00 zł,
- rozdział 85216 – 33 562,50 zł,
- rozdział 95219 – 4 129,00 zł,
- rozdział 85295 – 99 704,00 zł,
- rozdział 85415 – 198 455,68 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzenia w 2013 r. dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności oraz rocznych kartotek zarobkowych pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, opłaconych w ramach otrzymanych dotacji (rozdział: 85219) ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.
4. Dowody księgowe na podstawie, których realizowano wydatki:
- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów 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,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego jednostki.
5. Gmina 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,
 - 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego,
 - 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 porozumienia zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II. 25-26, IV.1-76]

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Gmina Świątajno w okresie kontrolowanym nie przeprowadzała postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

V. W zakresie należności oraz prawidłowości i terminowości pobierania a także przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350

1. Należności z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

1.1. Na dzień 31 grudnia 2013 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **1 918 400,15 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) – 155,00 zł,
- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu opłat wnoszonych przez podopiecznych środowiskowych domów samopomocy, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy społecznej – 119,80 zł,
- w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 1 913 179,67 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1 140 994,78 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 429 618,88 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 342 566,01 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.),
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w przepisach rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. z 2005 r. Nr 189, poz. 1598 ze zm.) – 4 945,68 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2013 r. wobec:

- wszystkich podmiotów, które dokonały opłaty za udostępnienie danych osobowych, na łączną kwotę 155,00 zł,
- 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wg stanu na 31 grudnia 2013 r., na łączną kwotę 100 445,44 zł (w tym odsetki – 7 525,44 zł).

Ustalenia:

- należności z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ustalone były na zasadach określonych w art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (j.t. Dz. U. z 2006 r., Nr 139, poz. 993 ze zm.),

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustalone były zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- na koniec każdego kwartału dokonywano 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 122 471,85 zł (stan na 31 grudnia 2013 r.).

[Akta kontroli: II. 13-15, VI.98]

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziału 85212, tj.: zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz udzielonych zaliczek alimentacyjnych i wynosił:

- na dzień 31 grudnia 2012 r. – 1 638 689,69 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2013 r. – 1 860 590,49 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę **221 900,80 zł**.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Ewy Tyl – zatrudnionej na stanowisku pomocy administracyjnej, wzrost w ciągu 2013 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był zwiększeniem liczby świadczeniobiorców oraz podwyższeniem przez Sąd wypłacanych alimentów.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że podejmowane przez Gminę działania w zakresie ustalania należności pieniężnych, zgodne były z dyspozycją zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny.

2.3. Wysyłane upomnienia oraz wystawiane tytuły wykonawcze były rejestrowane w prowadzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej stosownych ewidencjach, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

2.4. W okresie kontrolowanym nie wydano decyzji w sprawie:

- rozłożenia na raty,
 - umorzenia,
 - odroczenia terminu płatności
- należności stanowiących dochody budżetu państwa.

[Akta kontroli: II.43-47, VI.1-15]

3. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r., dochody budżetu państwa w wysokości **52 155,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **27 538,14 zł**, co stanowiło 52,80% planu, w tym:

- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych 147,25 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 22 692,49 zł,
- w rozdziale 85228 w § 0830 z tytułu opłat za świadczenie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych – 4 698,40 zł.

Ponadto poza planem wykonano dochody w łącznej kwocie 9 709,60 zł, z tego:

- w rozdziale 85203 w § 0830 z tytułu opłat za pobyt w środowiskowych domach samopomocy, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej – 113,80 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0920 z tytułu odsetek od udzielonych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 4 175,68 zł,
- w rozdziale 85212 w § 0970 z tytułu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 5 420,12 zł.

3.2. 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 wynikającej z obowiązujących przepisów prawa.

3.3. W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy wystąpiły 3 przypadki nieterminowego przekazania na rachunek bankowy Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów budżetu państwa w łącznej kwocie 334,88 zł, w tym:

- dochody z tytułu świadczonych specjalistycznych usług opiekuńczych:
 - w kwocie 305,16 zł przekazano z opóźnieniem 32 dni, powinny być przekazane do 25 stycznia 2013 r., a zostały odprowadzone 26 lutego 2013 r.,
 - w kwocie 0,27 zł przekazano z opóźnieniem 3 dni, powinny być przekazane do 15 kwietnia 2013 r., a zostały odprowadzone 18 kwietnia 2013 r.,
- dochody z tytułu udostępnienia danych osobowych w kwocie 29,45 zł przekazano z opóźnieniem 1 dnia, powinny być przekazane do 25 września 2013 r., a zostały odprowadzone 26 września 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 Katarzyna Ilnicka – inspektor (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż przyczyną uchybienia terminów przekazania dochodów było zwiększenie obowiązków związanych z zakończeniem roku budżetowego oraz niedopatrzenie przy analizowaniu wyciągów bankowych.

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.43-47, VI.16-29]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość i charakter stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- księgowanie wydatków ponoszonych przez Urząd Gminy z pominięciem konta rozrachunkowego 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* nie miało wpływu na bieżące i terminowe dokonywanie rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami,
- nieterminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych oraz z tytułu świadczonych specjalistycznych usług opiekuńczych, stanowiło 0,9% ogółu dochodów zrealizowanych w kontrolowanym okresie.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot budżetowych, a w szczególności wnoszę o zobowiązanie pracownika wykonującego zadania w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa do terminowego ich odprowadzania.

Ze względu na księgowanie, od dnia 1 października 2014 r., wydatków stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów 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 oraz dokonanie zmian w obowiązującej polityce rachunkowości odstąpiono od wydania zaleceń w powyższym zakresie.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zalecenia, 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 Krzyż
Grażyna Krzyż
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 19.12.2014

Podpis *MSQ*

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko
Elwira Stupienko