



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Marian Podziewski

FK-V.431.19.2014

Olsztyn, dnia 30 lipca 2014 r.

**Szanowny Pan
Tomasz Koprowiak
Burmistrz Kisielice**

**14-220 Kisielice
ul. Daszyńskiego 5**

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 Urzędzie Miejskim w Kisielicach z siedzibą 14-220 Kisielice, przy ul. Daszyńskiego 5.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli kierownikiem jednostki był **Pan Tomasz Koprowiak** – Burmistrz Kisielice.

Kontrolę przeprowadził Pan Michał Cupiał – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli FK.VI.0030.562.2014 z dnia 20 maja 2014 roku, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, od dnia 28 maja do dnia 18 czerwca 2014 roku.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: wykorzystanie dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2013 rok.

(akta kontroli str.: 1-3,21-23)

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. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) oraz 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.).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy 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 FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 roku przyznał Gminie Kisielice na 2013 rok kwotę dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zadań własnych gminy i zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych w łącznej wysokości **4 255 729,00 zł.**

W ciągu roku 2013 Wojewoda dokonywał zmian w planie dotacji celowych przyznanych Gminie Kisielice, które zostały wprowadzone do budżetu Gminy 9 uchwałami Rady Gminy oraz 3 zarządzeniami Burmistrza Kisielic.

Ostateczna wysokość planu wydatków określonego w budżecie Gminy wyniosła **5 515 855,42 zł**, z czego wykorzystano **5 441 731,44 zł**, tj. **98,66%**.

1.2. W toku kontroli ustalono, że Gmina wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, poprzez prawidłowe ujęcie w planie dochodów i wydatków dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w 2013 roku.

1.3. W dniu 18 grudnia 2013 roku Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr 358/2013 dokonał blokady środków pochodzących z rezerw celowych w kwocie 62 340,00 zł.

1.4. Łączna kwota dotacji niewykorzystanych w wysokości **11 646,98 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.

1.5. Na podstawie sprawozdań zbiorczych/łącznych:

- Rb-27ZZ za: I, II, III i IV kwartał 2013 roku,
- Rb-50 o wydatkach za: I, II, III i IV kwartał 2013 roku,
- Rb-50 o dotacjach (sprawozdanie jednostkowe) za: I, II, III i IV kwartał 2013 roku,
- Rb-ZN wg stanu na koniec: I, II, III i IV kwartał kwartału 2013 roku,

dokonano kontroli terminowości przekazywania sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że były one przekazywane z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzeniu z dnia 4 marca

2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

1.6. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w ww. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe.

1.7. W wyniku kontroli stwierdzono niezgodność pomiędzy danymi zawartymi w sporządzonych przez Urząd Miejski w Kisielicach jednostkowych sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach a ewidencją konta 130 010 01095 w następującym zakresie:

– w sprawozdaniu za I kwartał 2013 roku w kolumnie 13 nie wykazano następujących kwot wydatków:

- 214,02 zł w §4210,
- 2 152,50 zł w §4240.

Z wyjaśnień złożonych przez Panią Gabrielę Lubnau – Skarbnika Gminy i Panią Marlenę Baranowicz-Rak – Głównego Księgowego w UM w Kisielicach – przyczyną powyższego był błąd techniczny w księgowaniu polegający na ujęciu zrealizowanych wydatków w ewidencji w prawidłowym paragrafie wydatkowym, ale w złym wyróżniku zadania, tj. 901001Z (wydatki zadań zleconych) zamiast w 901001W (wydatki zadań własnych).

– w sprawozdaniu za III kwartał 2013 roku w kolumnie 13 wykazano dla rozdziału 01095 dwukrotnie ten sam § 4110 z następującymi kwotami: 53,20 zł i 316,10 zł, zamiast, zgodnie z ewidencją ww. konta §4110 – 316,10 zł i §4410 – 53,20 zł.

Z wyjaśnień złożonych przez Panią Gabrielę Lubnau – Skarbnika Gminy wynika, że ww. błąd wynikał z pomyłki pracownika przy sporządzaniu sprawozdania.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Powyższe skutkowało wprowadzeniem w błąd otrzymującego sprawozdanie, a w rezultacie prowadziło do zafałszowania sprawozdawczości łącznej sporządzanej przez dysponenta głównego.

Osobą odpowiedzialną jest Pan Tomasz Koprowiak – Burmistrz Kisielic.

1.8. Ponadto stwierdzono niezgodność pomiędzy danymi zawartymi w sporządzanych przez MGOPS w Kisielicach jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ za wszystkie kwartały 2013 roku. Niezgodność ta dotyczyła następujących danych:

- w sprawozdaniu za I kwartał 2013 roku wykazano:
 - o w kol. 5 kwotę łączną należności 2 049 067,12 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją konta 221 łączna kwota należności wyniosła 1 884 217,25 zł, różnica 164 849,87 zł,

- w kol. 6 jednostka nie wykazywała kwot dochodów wykonanych w danym okresie sprawozdawczym, które zgodnie z ewidencją konta 130 wyniosły 15 162,47 zł,
- w kol. 9 i 10 kwotę łączną zaległości 2 033 904,65 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją konta 221 łączna kwota należności wyniosła 1 862 207,32 zł, różnica 171 697,33 zł,
- w sprawozdaniu za II kwartał 2013 roku wykazano:
 - w kol. 5 kwotę łączną należności 2 144 753,42 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją konta 221 łączna kwota należności wyniosła 1 990 511,49 zł, różnica 154 241,93 zł,
 - w kol. 6 jednostka nie wykazywała kwot dochodów wykonanych w danym okresie sprawozdawczym, które zgodnie z ewidencją konta 130 wyniosły 46 814,31 zł,
 - w kol. 9 i 10 kwotę łączną zaległości 2 097 939,11 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją konta 221 łączna kwota zaległości wyniosła 1 926 914,76 zł, różnica 171 024,35 zł,
- w sprawozdaniu za III kwartał 2013 roku wykazano:
 - w kol. 5 kwotę łączną należności 2 243 154,63 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją konta 221 łączna kwota należności wyniosła 2 100 514,52 zł, różnica 142 640,11 zł,
 - w kol. 6 jednostka nie wykazywała kwot dochodów wykonanych w danym okresie sprawozdawczym, które zgodnie z ewidencją konta 130 wyniosły 59 973,52 zł,
 - w kol. 9 i 10 kwotę łączną zaległości 2 183 181,11 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją konta 221 łączna kwota zaległości wyniosła 2 011 980,00 zł, różnica 171 201,11 zł,
- w sprawozdaniu za IV kwartał 2013 roku wykazano:
 - w kol. 5 kwotę łączną należności 2 333 395,64 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją konta 221 łączna kwota należności wyniosła 2 250 817,63 zł, różnica 82 578,01 zł,
 - w kol. 6 jednostka nie wykazywała kwot dochodów wykonanych w danym okresie sprawozdawczym, które zgodnie z ewidencją konta 130 wyniosły 80 008,38 zł,
 - w kol. 9 i 10 kwotę łączną zaległości 2 253 387,26 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją konta 221 łączna kwota zaległości wyniosła 2 128 761,75 zł, różnica 124 625,51 zł.

Jak oświadczyła Pani Bożena Kamińska – Kierownik MGOPS w Kisielicach na dzień 18 czerwca 2014 roku jednostka nie jest w stanie wyjaśnić powstałych różnic i ich przyczyn.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Powyższe skutkowało wprowadzeniem w błąd otrzymującego sprawozdanie, a w rezultacie prowadziło do zafałszowania sprawozdawczości łącznej sporządzanej przez dysponenta głównego.

Zawarcie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z ewidencją księgową, może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 18 pkt 2 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Bożena Kamińska – Kierownik MGOPS w Kisielicach.

1.9. W toku kontroli stwierdzono, że w MGOPS w Kisielicach nie była prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 221 według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z rozporządzeniem 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.).

Powyższe skutkowało prowadzeniem ksiąg rachunkowych z naruszeniem przepisu art. 24 ust 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku, poz. 330, ze zm.)

Osobą odpowiedzialną jest Pani Grażyna Czajkowska – Główny Księgowy MGOS w Kisielicach.

1.10. Działalność Gminy w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

(akta kontroli str.: 24-58)

2. W zakresie sposobu wydatkowania środków pochodzących z dotacji na realizację przez gminę zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych gminie innymi ustawami.

2.1. Na realizację przez Gminę Kielice zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych innymi ustawami Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dotacje w łącznej wysokości **4 496 800,92 zł**, z czego Gmina wydatkowała **4 432 502,06 zł**, tj. **98,57%**.

2.2. Środki dotacji wydatkowane były przez Gminę Kielice w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej i kwotach:

- Rozdział 01095 – środki w wysokości 749 446,92 zł wydatkowano w 100% na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej oraz na pokrycie kosztów obsługi realizowanego zadania.
- Rozdział 75011 – środki w wysokości 44 358,00 zł wydatkowano w 100% na pokrycie kosztów wynagrodzenia wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym dwóch pracowników Urzędu Miejskiego oraz zakup materiałów biurowych i usług pocztowych.

- Rozdział 85216 – środki w wysokości 264 211,00 zł wydatkowano w wysokości 262 740,55 zł, tj. w 99,44%, na wypłatę zasiłków stałych dla osób samotnie gospodarujących oraz osób pozostających w rodzinie.
- Rozdział 85219 – środki w wysokości 87 334,00 zł wydatkowano w 100%, na realizację zadań przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kisielicach.
- Rozdział 85295 – środki w wysokości 150 000,00 zł wydatkowano w 100%, na realizację rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
- Rozdział 85415 (§ 2030) – środki w wysokości 152 120,00 zł wykonane zostały w kwocie 150 975,50 zł, tj. w 99,25%, na świadczenia pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
- Rozdział 85415 (§ 2040) – środki w wysokości 45 135,00 zł wykonane zostały w kwocie 38 181,94 zł, tj. w 84,59%, na realizację rządowego programu pomocy uczniom w 2013 roku „Wyprawka Szkolna”.

4.3. 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.

4.4. Na podstawie analizy 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.

4.5. W toku kontroli stwierdzono, że Gmina Kisielice zapewniła finansowy wkład własny na realizację własnych zadań bieżących w sytuacji gdy było to wymagane przepisami art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych lub wynikało z zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumień.

4.6. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 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.),
- 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 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 Skarbnika lub 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).

4.7. Działalność Gminy w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: 95-124)

5. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W okresie kontrolowanym Gmina nie przeprowadzała postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków finansowych pochodzących z dotacji.

(akta kontroli str.: 125)

6. W zakresie należności i dochodów budżetu państwa.

6.1. Należności z tytułu dochodów budżetowych.

6.1.1. W roku 2013 roku Gmina Kisielice ustaliła należności w łącznej wysokości **2 333 935,64 zł**, w tym:

- w rozdziale 75011 w kwocie 279,00 zł za udostępnianie danych osobowych na podstawie § 1 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), z tytułu opłat pobieranych za udostępnianie danych osobowych,
- w rozdziale 85212 § 0920 w kwocie 145 313,45 zł odsetek naliczonych od niespłaconych zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego,
- w rozdziale 85212 § 0980 w kwocie 2 188 622,19 zł z tytułu zwrotu środków udzielonych z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, o którym mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

6.1.2. W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że sposób ustalania należności zgodny był z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

6.1.3. W wyniku kontroli ustalono, że w 2013 roku Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kisielicach nie dokonywał przypisu odsetek od nieterminowych płatności

z tytułu zwrotu świadczeń udzielanych z funduszu alimentacyjnego, co było niezgodne z dyspozycją art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota nieprzypisanych odsetek, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, wyniosła 427 689,12 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Panią Bożenę Kamińską – Kierownika MGOPS w Kisielicach przyczyną niedokonywania przypisów był fakt ewidencjonowania ich w programie obsługującym rozliczenia należności z zakresu zadłużenia alimentacyjnego SYGNITY, który uznany został za wystarczający w wymaganym zakresie.

Powyższe skutkowało nierzetelnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych jednostki, czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Osobą odpowiedzialną jest Główna Księgowa – Pani Grażyna Czajkowska.

6.2. Należności wymagalne i działania windykacyjne.

6.2.1 Wykazane na dzień 31 grudnia 2013 roku należności wymagalne wynosiły 2 253 387,26 zł. W odniesieniu do stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku należności wymagalne wzrosły łącznie o 309 726,13 zł, w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego z następujących tytułu zaległości dotyczących zwrotu funduszu alimentacyjnego.

Przyczyną wzrostu należności był obowiązek wypłaty świadczeń alimentacyjnych osobom uprawnionym, przy jednoczesnej bezskuteczności działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych (którzy w większości są osobami bezrobotnymi), a także stale rosnąca wartość odsetek od powstałych w ten sposób należności wymagalnych.

6.2.2. W toku kontroli zweryfikowano dokumenty 11 dłużników, którzy zalegali ze spłatami z tytułu funduszu alimentacyjnego lub/i zaliczki alimentacyjnej i ustalono, że Gmina Kisielice podejmowała wobec dłużników wszystkie przewidziane prawem czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległych kwot należności stanowiących dochody budżetu państwa.

W 2013 roku Gmina Kisielice prowadziła na bieżąco ewidencję upomnień oraz ewidencję tytułów wykonawczych, na podstawie 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.).

6.2.3. W roku 2013 nie wydawano decyzji w sprawie umorzenia lub odroczenia spłaty należności. Podjęto natomiast 1 decyzję w sprawie rozłożenia na raty spłaty należności na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

(akta kontroli str.: 126-133)

6.3. Realizacja dochodów budżetowych.

6.3.1. W roku 2013 łączna wartość zaplanowanych do wykonania przez Gminę dochodów budżetu państwa wyniosła **52 323,00 zł**. Faktycznie wykonano **51 193,01 (97,84 % planu)** dochodów należnych budżetowi państwa przy ogólnej kwocie dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w kwocie **80 827,38 zł**.

6.3.2. W wyniku kontroli stwierdzono, że dochody budżetu państwa odprowadzane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w sposób zgodny z dyspozycją art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

6.3.3. Kwoty dochodów budżetu państwa przekazane na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wyliczone były prawidłowo, na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów.

6.4. Działalność Gminy w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: 134-138)

Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, a stanowiły błędy dotyczące sposobu ewidencji środków w księgach rachunkowych.

Jednakże, mając na uwadze powyższe zalecam:

- prowadzenie przez MGOPS w Kisielicach ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, tj. odzwierciedlający stan rzeczywisty,
- dokonywanie przez MGOPS w Kisielicach, nie rzadziej niż raz na kwartał, przypisu odsetek należnych budżetowi państwa,
- ewidencjonowanie w systemie księgowym dokumentów księgowych zgodnie ich dekreacją,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie rzetelnie prowadzonych ksiąg rachunkowych.

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.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
2014 - 07. 3 0

Wysłano dnia

Podpis

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elżbieta Szapientko

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Marian Podziewski

