

Olsztyn, dnia 9 września 2014 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.26.2014**

**Szanowny Pan
Józef Blank
Burmistrz
Nowego Miasta Lubawskiego**

**ul. Rynek 1
13-300 Nowe Miasto
Lubawskie**

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 Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie.

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

- Pan Józef Blank – Burmistrz Miasta, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pan Damian Artuszewski – Zastępca Burmistrza Miasta, powołany w dniu 7 grudnia 2010 roku,
- Pan Krzysztof Widźgowski – Sekretarz Miasta, zatrudniony od dnia 1 lutego 2011 r. zatrudniony na podstawie umowy o pracę,
- Pani Aneta Gołębiowska – Skarbnik Miasta, powołana z dniem 1 lutego 2011 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.0030.777.2014 z dnia 15 lipca 2014 r.

Termin kontroli: od 21 lipca do 14 sierpnia 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: II.1-10, VIII.1]

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 Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie 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 **6.146.810 zł**.

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 **8.965.326,84 zł**. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości **8.965.152,84 zł**, z czego wykorzystwała **8.870.055,21 zł**.

- 1.2 Analiza wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie 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 Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-50 oraz Rb-27ZZ sporządzanych na koniec 2013 r. przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie oraz MOPS w Nowym Mieście Lubawskim, 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 sprawozdaniach jednostkowych zgodne były z ewidencją księgową Urzędu Miejskiego oraz MOPS w Nowym Mieście Lubawskim,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza i Skarbnika Miasta (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.

1.4 Stwierdzone nieprawidłowości.

- 1.4.1 Nie dokonano zwrotu na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie części niewykorzystanej do końca 2013 r. dotacji udzielonej w rozdziale 85206 w kwocie 1,49 zł oraz w rozdziale 85415 w kwocie 0,45 zł, czym naruszono postanowienie art. 168 ust. 1 ustawy finansach publicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Wioletty Chętnickiej, Zastępcy Kierownika Referatu Budżetu i Finansów, przyczyną zaniechania zwrotu dotacji były błędne rozliczenia przedłożone przez jednostki podległe realizujące zadania w ramach ww. rozdziałów.

Osobą odpowiedzialną za powyższe uchybienie jest Pani Aneta Gołębiowska, Skarbnik Miasta.

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji wraz z odsetkami w wysokości 2,15 zł dokonano w trakcie kontroli, tj. w dniu 5 sierpnia 2014 r.

- 1.5 W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej działalność jednostki, pomimo stwierdzonych odchyleń od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: III.1-47, VIII.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 5.136.816,84 zł. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 5.116.107,84 zł, z czego wykorzystwała 5.100.619,75 zł, tj. 99,30%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01095 – 20.992,84 zł,
- rozdział 75011 – 106.816 zł,
- rozdział 85212 – 4.659.980,78 zł,
- rozdział 85213 – 18.462,24 zł,
- rozdział 85228 – 172.980,55 zł,
- rozdział 85295 – 75.287,34 zł,
- rozdział 85395 – 46.100 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 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 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 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, państwowych funduszy 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 PO.3153.29.2013 z dnia 10 września 2013 r. wypłacono producentowi rolnemu zwrot podatku akcyzowego za zakupioną na podstawie faktury VAT nr FV/5368/2013 z dnia 19 lipca 2013 r. benzynę Eurosuper 95 w ilości 8,93 l.

Naruszono w tym zakresie art. 4 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, który stanowi, że kwotę zwrotu podatku ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT i stawki oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego obowiązującej w dniu złożenia wniosku.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Iwony Laskowskiej, Kierownika Referatu Podatków i Opłat (osoby odpowiedzialnej), przyczyną powyższej nieprawidłowości była pomyłka przy weryfikacji złożonych faktur.

Powyższe skutkowało wydatkowaniem dotacji przez gminę niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 8,48 zł.

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji wraz z odsetkami w łącznej wysokości 9,13 zł dokonano w trakcie kontroli, tj. w dniu 31 lipca 2014 r.

- 2.6 W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych, pomimo stwierdzonych odchyień od stanu pożądanego, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: IV.1-100, VIII.3-9]

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 2.300 zł. Planowane środki finansowe wykonane zostały w 100%.
- 3.2 Na podstawie dokumentacji źródłowej dotyczącej 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 bieżące prace związane z porządkowaniem dwóch mogił jeńców rosyjskich z okresu I wojny światowej, zbiorowej mogiły żołnierzy radzieckich na Cmentarzu Parafialnym, mogiły powstańca Styczniowego oraz mogiły indywidualnej polskiego żołnierza z I wojny światowej – Feliksa Kyclera.
- 3.3 Sprawozdania z realizacji ww. zadania przekazano do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminach wynikających z zawartego porozumienia.
- 3.4 Stwierdzone nieprawidłowości.

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

- 3.5 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.1-5, VIII.9-10]

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 3.826.210 zł. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 3.846.745 zł, z czego wykorzystła 3.767.135,46 zł, tj. 98,46%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 60016 – 693.225 zł,
- rozdział 80103 – 76.176 zł,
- rozdział 80104 – 70.380 zł,
- rozdział 85206 – 27.734,99 zł,

- rozdział 85213 – 49.651,30 zł,
- rozdział 85214 – 1.253.205,48 zł,
- rozdział 85216 – 598.759,34 zł,
- rozdział 85219 – 276.619 zł,
- rozdział 85295 – 383.030 zł,
- rozdział 85415 – 338.354,35 zł.

4.2 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.

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 Miejska Nowe Miasto Lubawskie 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. Wkłady własne wynikające z zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumień i umów na realizację programu „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” oraz „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” również zostały zachowane.

4.5 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 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 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, państwowych funduszy 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).

4.6 Stwierdzone nieprawidłowości.

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

[Akta kontroli: VI.1-69, VIII.10-17]

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

5.1 Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 14.000 euro Gmina Miejska, w kontrolowanym okresie, nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

W związku z powyższym odstąpiono od oceny działalności jednostki w tym zakresie.

6. Należności oraz dochody budżetu państwa

6.1 Na dzień 31 grudnia 2013 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **2.967.923,26 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) – 248 zł,
- 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.) – 2.231,67 zł,
- w rozdziale 85212, w łącznej wysokości 2.965.443,59 zł, tj.:
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 678.427,01 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 1.808.416,83 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 478.599,75 zło 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 dotyczących 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 **2.391.830,90 zł** i w ciągu roku wzrósł do **2.863.442,59 zł**, tj. o **471.611,69 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Katarzyny Bieńkowskiej, Głównego Księgowego MOPS w Nowym Mieście Lubawskim, główną przyczyną wzrostu należności wymagalnych była niska ściągальność należności od dłużników alimentacyjnych wynikająca z ich ciężkiej sytuacji materialnej.

6.4 Działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa podejmowane wobec 10 największych dłużników wskazują, że Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie wypełniła dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, 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 223.577,45 zł (47 sztuk) były rejestrowane w prowadzonej przez MOPS 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 37 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 119.009,50 zł, stosownie do przepisów § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym po bezskutecznym upływie terminu wyznaczonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

Ponadto wystawiono 51 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 248.696,10 zł w celu możliwości wpisania dłużników alimentacyjnych do aplikacji Krajowego Rejestru Długów.

6.6 W okresie kontrolowanym wystąpiło 11 przypadków umorzenia należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami na łączną kwotę **53.086 zł** w związku ze śmiercią dwóch dłużników alimentacyjnych, co było zgodne 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.

W 2013 r. nie wystąpiły przypadki rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności 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 **57.124 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **73.435,67 zł**, co stanowiło **128,55%** 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 W MOPS w Nowym Mieście Lubawskim dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego w momencie ich zapłaty, a nie od ustalonych należności, w łącznej wysokości **7.306,56 zł** (stan na 31 grudnia 2013 r.), tj.:

I kwartał	–	940,81 zł,
II kwartał	–	2.149,18 zł,
III kwartał	–	6.366,51 zł,
IV kwartał	–	7.306,56 zł.

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, 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	–	339.628,81 zł,
II kwartał	–	381.707,80 zł,
III kwartał	–	427.919,86 zł,
IV kwartał	–	478.599,75 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 Katarzyny Bieńkowskiej, Głównego Księgowego w MOPS (osoby odpowiedzialnej), przyczyną ww. sytuacji była mylna informacja przekazana podczas szkoleń w zakresie funduszu alimentacyjnego.

W trakcie kontroli przedmiotowe odsetki wprowadzono do ewidencji księgowej.

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

[Akta kontroli: VII.1-50, VIII.17-21]

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.:

- kwota niezwróconej w terminie niewykorzystanej dotacji wynosiła 1,94 zł i stanowiła 0,002% całości zwróconych środków,

- wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem dotyczyło kwoty 8,48 zł (całość wydatkowanych środków 8.870.055,21 zł),
- odsetki od nieterminowo regulowanych płatności, pomimo ich nieewidencjonowania w księgach rachunkowych, zostały naliczone na koniec poszczególnych kwartałów.

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 weryfikacji składanych przez jednostki podległe rozliczeń w celu ustalania właściwej kwoty zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych.
2. Przyjmowanie, do ustalania kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, faktur poświadczających zakup oleju napędowego, a nie benzyny bezołowiowej.
3. Zobowiązanie pracowników Miejskiego 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
 Grażyna Kluge
 Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

2014 -09- 09

Wysłano dnia

Podpis *M. Gorzech*

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Rafał Zujko

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Anna Radzewska

10 DYREKTOR

WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Ewa Stupienko