



WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI
Marian Podziewski

Olsztyn, dnia 27 maja 2014 r.

FK-V.431.9.2014

Pan
Stanisław Popiel
Wójt Lelkowa

14-521 Lelkowo 21

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Gminy w Lelkowie, 14-521 Lelkowo 21.

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

- Pan Stanisław Popiel – Wójt, wybrany na to stanowisko w dniu 22 listopada 2010 r.,
- Pan Jan Kiendys – Skarbnik, powołany dnia 1 stycznia 2012 r.,
- Pani Maria Gałan – Inspektor ds. księgowości budżetowej, upoważniona w drodze Zarządzenia nr 11/2012 Wójta Gminy Lelkowo z dnia 3 września 2012 r. do wykonywania wyznaczonych czynności podczas usprawiedliwionej nieobecności Skarbnika, powołana na stanowisko Skarbnika Gminy dnia 1 marca 2014 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Monika Napiórkowska, starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.253.2014 z dnia 11 marca 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
 - Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.252.2014 z dnia 11 marca 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- pracownicy Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: od 19 marca do 2 kwietnia 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 2 na 2014 r.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
2014-05-27
Wysłano dnia
Podpis

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. 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.1-23]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminy ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. 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 Lelkowo plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2013 r. w wysokości **2 752 624,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 31 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 181 751,36 zł (w tym: zwiększenia – 827 825,36 zł oraz zmniejszenia – 353 926,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **3 226 523,36 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **3 217 555,36 zł**, z czego wykorzystwała **3 092 240,77 zł**. Ponadto, decyzjami Wojewody Nr FK 358/2013 i FK 361/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 86 770,00 zł.
3. Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **125 314,59 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.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych, zgodnie ze złożonymi przez Skarbnika Gminy wyjaśnieniami, spowodowane było:

- rozdział 01095 (kwota 77 802,69 zł), wydaniem odmownej decyzji dotyczącej zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego spółce AGRO-GR Sp. z o.o. (spółka złożyła odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Elblągu, do dnia zakończenia kontroli sprawa nie została rozstrzygnięta),
- rozdział 85212 (kwota 45 798,39 zł), mniejszą liczbą wniosków złożonych w celu przyznania, w drodze decyzji, świadczeń w stosunku do poprzedniego okresu zasiłkowego.

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 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: I.25, II.1-2, 6-15]

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 Lelkowie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lelkowie.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły ujęcia:

- a. w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r., sporządzonym przez Urząd Gminy, w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” w rozdziale 85212 § 0980 kwoty 3 068,47 zł, stanowiącej dochody należne od innych gmin (20%).

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r., poz.1228 ze zm.), zgodnie z którym 20% dochodów należnych od innych gmin stanowi dochód własny gminy dłużnika. W związku z powyższym dochody te powinny być ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy wynika, że kwota dochodów należnych od innych gmin omyłkowo została ujęta w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

- b. w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r., sporządzonym przez Urząd Gminy w Lelkowie, w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty potrącenie (21,70 zł).

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego.”

Z pisemnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że przyczyną umieszczenia w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty potrąceń była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

- c. w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r., sporządzonym przez Urząd Gminy w Lelkowie, w kolumnie „Plan” w rozdziale 85212 w § 0980 kwoty 24 000,00 zł. Zgodnie z decyzją 4/2013 z dnia 21 lutego 2013. wydaną przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego planowana kwota wynosiła 23 516,00 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy umieszczenie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ planowanych dochodów w kwocie wyższej niż wynikająca

z decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego spowodowane było uwzględnieniem kwoty planu wynikającej z wstępnej decyzji FK.I.3111.2.237.2013 z dnia 23 października 2012 r.

Skutkowało to naruszeniem przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pani Maria Gałań Skarbnik Gminy.

[Akta kontroli: I.24,27-30, II.4-5, 14-23]

6. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. 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.).

[Akta kontroli: II.3, 16-23]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzenia ww. odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących 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 **2 496 477,11 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **2 487 509,11 zł**, z czego wykorzystywała **2 363 007,83 zł**, co stanowiło 95% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **1 810 647,61 zł**, w tym:

- rozdział 75011 – 13 766,00 zł,
- rozdział 85212 – 1 776 436,61 zł,
- rozdział 85213 – 19 076,00 zł,
- rozdział 85295 – 1 369,00 zł,

➤ rezerw celowych – **552 360,22 zł**, w tym:

- rozdział 01095 – 187 781,42 zł,
- rozdział 85212 – 338 267,00 zł,
- rozdział 85213 – 5 432,00 zł,
- rozdział 85295 – 20 879,00 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 oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji 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 – 100% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach 01095, 85212 i 85295 oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów, 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 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.),
 - 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III.1-67]

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

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020.

Z uwagi na fakt, iż Gmina Lelkowo w okresie kontrolowanym nie realizowała zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej z udziałem środków budżetu państwa odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

IV. 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 **730 046,25 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w łącznej wysokości **730 046,25 zł**, z czego wykorzystwała **729 232,94 zł**, co stanowiło 99,89% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **303 575,00 zł**, w tym:

- rozdział 85213 – 12 891,00 zł,
 - rozdział 85214 – 27 222,00 zł,
 - rozdział 85216 – 66 897,00 zł,
 - rozdział 85219 – 80 577,00 zł,
 - rozdział 85295 – 115 988,00 zł,
- rezerw celowych – **425 657,94 zł**, w tym:
- rozdział 80103 – 21 528,00 zł,
 - rozdział 85206 – 23 403,25 zł,
 - rozdział 85213 – 4 231,36 zł,
 - rozdział 85214 – 73 677,51 zł,
 - rozdział 85216 – 123 348,82 zł,
 - rozdział 85219 – 4 504,00 zł,
 - rozdział 85295 – 82 500,00 zł,
 - rozdział 85415 – 92 465,00 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 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
3. Na podstawie 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. 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. Wkład własny wynikający z zawartych porozumień na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” również został zachowany.

[Akta kontroli: IV.1-94]

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

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

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

[Akta kontroli: V.1]

VI. 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 **2 736 362,46 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) – 434,00 zł,
- w rozdziale 85212, w łącznej wysokości 2 735 928,46 zł, w tym:
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych, 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.) – 2 256 129,72 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, o których mowa w przepisach ww. ustawy – 479 798,74 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 **434,00 zł**,
- 11 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego (decyzje wydane w 2013 r.), na łączną kwotę **160 585,95 zł** (w tym odsetki – 18 985,95 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 (t.j. 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 miesiąca 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 189 207,52 zł (stan na 31 grudnia 2013 r.).

[Akta kontroli: II.20-23, VI.1-2, 6-9, 14]

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 1 stycznia 2013 r. – 2 160 430,76 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2013 r. – 2 710 648,59 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 550 217,83 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Referatu Spraw Społecznych, wzrost w ciągu 2013 r. wysokości należności wymagalnych w rozdziale 85212 spowodowany był zwiększającą się liczbą świadczeniobiorców w ciągu roku oraz niską ściągalnością należności.

- 2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 11 największych dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że Gmina Lelkowo w wyniku podejmowanych działań wypełniła dyspozycje zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
- 2.3. Wystawiane tytuły wykonawcze były rejestrowane w prowadzonej przez Gminę ewidencji, 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.).
- 2.4. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie odroczenia terminu płatności lub umorzenia należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Ponadto, w okresie kontrolowanym został złożony wniosek w sprawie rozłożenia na raty należności stanowiących dochody Skarbu Państwa, na łączną kwotę 9 600,00 zł, jednakże w związku z brakiem zainteresowania przez stronę postępowania oraz niezłożeniem stosownych dokumentów Wójt Gminy, w dniu 15 marca 2013 r., wydał decyzję nr SSI.8323.7.2013 odmawiającą rozłożenia na raty należności.

[Akta kontroli: I.26, VI.2-3, 10-61, 68-78]

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 **23 816,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **12 708,24 zł**, co stanowiło 53,36% planu, w tym:
- w rozdziale 75011 w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych – 412,30 zł,
 - w rozdziale 85212 w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego oraz zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 12 295,94 zł.

Z wyjaśnienia Kierownika Referatu Spraw Społecznych wynika, że niski poziom wykonania dochodów spowodowany był niską ściągalnością, w ciągu roku, należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.

- 3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w rozdziale 85212 w § 0920 z tytułu wpłaty naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie **3 221,05 zł**.
- 3.3. 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 w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: II.20-23; VI.3-5, 62-67]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie dochodów budżetowych dotyczyły błędnego zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu udzielonej zaliczki alimentacyjnej, w wysokości 169,76 zł, tj. w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zamiast w § 0970 Wpływy z różnych dochodów.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Lelkowa wynika, iż pracownik omyłkowo zaklasyfikowano dochody z tytułu zwrotu udzielonej zaliczki alimentacyjnej w § 0980.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna - Pani Maria Gałań Skarbnik Gminy.

[Akta kontroli: I.26-27, VI.5, 62-67]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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 t.j.:

- nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów dotyczyło dochodów z tytułu zwrotów wypłaconej zaliczki alimentacyjnej i stanowiło 1,4 % ogółu dochodów zrealizowanych w kontrolowanym okresie,
- błędne wypełnianie przez pracowników Urzędu Gminy kolumn nr 4, 6 i 7 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ nie było spowodowane niezgodnością z ewidencją księgową, pomimo to mogło mieć wpływ na prezentowanie wielkości dochodów budżetu państwa poprzez ryzyko podwójnego wykazywania tych samych dochodów przez dwie gminy.

Jednakże mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet jeśli dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności wnoszę o:

1. Prawidłowe sporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, poprzez:
 - niewypełnianie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”,
 - ujmowanie w kolumnie „Plan” danych zgodnych z planem dochodów określonym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,

- niewykazywanie w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” w rozdziale 85212 § 0980 kwot dochodów otrzymanych od innych gmin a stanowiących dochody własne Gminy Lelkowo.
- 2. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotów wypłaconej zaliczki alimentacyjnej, tj. w § 0970 Wpływy z różnych dochodów.

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 Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

 **DYREKTOR**
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko