

Olsztyn, dnia 3 lutego 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**
Marian Podziewski
FK-V.431.40.2014

**Szanowny Pan
Krzysztof Locman
Wójt Gminy Kowale Oleckie**

**ul. Kościuszki 44
19-420 Kowale Oleckie**

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 Kowalach Oleckich, ul. Kościuszki 44, 19-420 Kowale Oleckie.

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

- Pani Helena Żukowska – Wójt Gminy, wybrana na to stanowisko w dniu 21 listopada 2010 r.,
- Pan Krzysztof Locman – Wójt Gminy wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r. (funkcję pełni od dnia 1 grudnia 2014 r.),
- Pani Anna Gołębiowska – Sekretarz Gminy, powołana dnia 4 grudnia 2006 r.,
- Pani Janina Kozłowska – Skarbnik Gminy, powołana dnia 4 grudnia 2006 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.0030.1174.2014 z dnia 6 listopada 2014 r.

Termin kontroli: od 19 listopada do 10 grudnia 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 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: II.1-II, VIII.1]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki 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.

1.1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. ustalił dla Gminy Kowale Oleckie 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 **3.045.523 zł**.

1.2. 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 **4.471.230,98 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości **4.383.196,98 zł**, z czego wykorzystała **4.371.850,06 zł**.

1.3. Analiza wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Kowale Oleckie wykazała, że przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, jak również w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.4. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **11.346,92 zł** i została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.5. Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-50 oraz Rb-27ZZ sporządzanych na koniec 2013 r. przez Gminę Kowale Oleckie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalach Oleckich oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Kowalach Oleckich, ustalono, że:

- kwoty wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27ZZ oraz Rb-50 zgodne były z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- kwoty wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach zgodne były z ewidencją księgową gminy,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta i Skarbnika Gminy (sprawozdania zbiorcze) oraz Kierownika jednostki i Głównego Księgowego (sprawozdania jednostkowe).
- sprawozdania przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

1.6 Stwierdzone nieprawidłowości:

1.6.1 W jednostkowych sprawozdaniach 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. sporządzonych przez Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w kolumnie „Plan” nie wykazano planu dochodów budżetu państwa. Kwoty planu zostały ustalone dla Gminy Kowale Oleckie decyzją Nr FK 4/2013 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 21 lutego 2013 r. w kwocie 480 zł dla rozdziału 75011 oraz kwocie 72.900 zł dla rozdziału 85212.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust.1 pkt 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz. 103), zgodnie z którym w kolumnie nr 4 „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Anny Pogorzelskiej – Głównego księgowego GOPS wynika, że przyczyną nie umieszczenia kwoty planu finansowego w sprawozdaniu Rb-27ZZ był brak informacji od Skarbnika Gminy o ich wysokości.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Janiny Kozłowskiej – Skarbnika Gminy nie wykazywano planu w sprawozdaniach z uwagi na to, że nie umieszczono go w ewidencji księgowej.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania przedmiotowych sprawozdań określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Ponadto skutkowało błędnym poinformowaniem odbiorców tych sprawozdań w zakresie planu dochodów budżetu państwa.

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Helena Żukowska -- Wójt Gminy (w przypadku Urzędu Gminy),
- Pani Joanna Kowalewska – Kierownik GOPS (w przypadku Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej).

1.7 W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyleń od stanu pożądanego w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: III.1-50,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 2.807.848,73 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 2.751.716,73 zł, z czego wykorzystala 2.750.697,75 zł, tj. 99,96%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01095 – 313.608,73 zł,
- rozdział 75011 – 35.690 zł,
- rozdział 85195 – 480 zł,
- rozdział 85203 – 379.000 zł,
- rozdział 85212 – 1.990.944,62 zł,
- rozdział 85213 – 6.890,40 zł,
- rozdział 85295 – 24.084 zł.

2.2. Analiza zakresów czynności pracowników, realizujących zadania w ramach rozdziałów:

- 75011 Urzędy wojewódzkie,
- 85212 Pomoc społeczna,

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 oraz sprawozdań i zestawień sporządzanych przez pracowników 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 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 Gminy (w przypadku GOPS 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 IGKm.3153.49.2013 z dnia 8 marca 2013 r. wypłacono producentowi rolnemu zwrot podatku akcyzowego za zakupioną, na podstawie faktury VAT nr F 8621/1132/12 z dnia 19 września 2012 r., benzynę Eurosuper 95 w ilości 13,817 l.

Naruszono w tym zakresie art. 4 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 Pana Piotra Masalskiego – Inspektora (osoby odpowiedzialnej), przyczyną powyższej nieprawidłowości było jego przeoczenie w trakcie weryfikacji złożonych z wnioskiem faktur.

Powyższe skutkowało wydatkowaniem dotacji przez Gminę niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 13,13 zł.

Kwota 15,13 (odsetki – 2 zł) zwrócona została na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w trakcie kontroli, tj. w dniu 26 listopada 2014 r.

2.5.2. Błędnie zaklasyfikowano wydatki budżetowe w rozdziale 85212, które dotyczyły:

- wypłaty świadczeń emerytalno-rentowych w § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne, zamiast w § 3110 Świadczenia społeczne (kwota 26.647,43 zł),
- zakupu licencji na oprogramowanie w § 4430 Różne opłaty i składki, zamiast w paragrafie 4210 Zakup materiałów i wyposażenia (kwota 1.629,75 zł).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Annę Pogorzelską - Głównego księgowego GOPS (osoby odpowiedzialnej) wynikało to z błędnej interpretacji przepisów rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania

i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

2.6 W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych, pomimo stwierdzonych odchyłeń od stanu pożądanego w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru - działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: IV.1-81, VIII.4-10]

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 2.500 zł. Planowane środki finansowe wykonane zostały w 100%.

3.2. Zgodnie z zawartym z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumieniem, termin realizacji zadania, polegającego na obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy, ustalono do dnia 31 grudnia 2013 r.

Na podstawie dokumentacji źródłowej dotyczącej wykonania zadań oraz sprawozdań w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2013 roku ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z zawartym z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumieniem, tj. na usunięcie starego oraz położenie nowego obrzeża trawnikowego, uzupełnienie grysem kamiennym alejek żwirowych oraz usunięcie starych konarów drzew. Ponadto na bieżąco prowadzone były prace porządkowe polegające na koszeniu trawników czy usuwaniu chwastów z alejek żwirowych.

Ww. prace zostały zrealizowane zostały w ramach prac interwencyjnych. Wszystkie poniesione koszty dotyczyły zakupu materiałów, paliwa oraz pracy podnośnika koszowego.

3.3. W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.4. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: V.1-22, VIII.10-11]

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 1.660.882,25 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 1.628.980,25 zł, z czego wykorzystwała 1.618.652,31 zł, tj. 99,36 %.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 80103 – 8.694 zł,
- rozdział 80104 – 32.292 zł,
- rozdział 85206 – 40.522,25 zł,
- rozdział 85213 – 17.132,96 zł,
- rozdział 85214 – 798.813 zł,
- rozdział 85216 – 201.057,62 zł,
- rozdział 85219 – 123.924 zł,
- rozdział 85295 – 120.000 zł,
- rozdział 85415 – 276.216,48 zł (w ramach § 2030 – 256.992 zł oraz § 2040 – 19.224,48 zł).

4.2 Analiza zakresów czynności pracowników, realizujących zadania w ramach rozdziałów:

- 85206 Wspieranie rodziny,
- 85219 Ośrodki pomocy społecznej,

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 oraz sprawozdań i zestawień sporządzanych przez pracowników 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 Kowale Oleckie 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,
- 80104 Przedszkola,
- 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 85206 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację „Resortowego programu dofinansowania standardów placówek wsparcia dziennego”,

- w rozdziale 85295 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 porozumienia zawartego z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

4.5 W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

[Akta kontroli: VI.1-55, VIII.11-17]

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

W okresie kontrolowanym Gmina nie przeprowadzała postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa.

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 **2.616.362,95 zł**, w tym:

- w rozdziale 75011, w § 0970 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) – 651 zł,
- w rozdziale 85212, w łącznej wysokości 2.615.711,95 zł, tj.:
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej - 607.118,77 zł,
 - w § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego - 1.534.804,28 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego - 473.788,90 zł,
 o 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 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 **2.187.887,10 zł** i w ciągu roku wzrósł do **2.532.461,48 zł**, tj. o **344.574,38 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Anny Pogorzelskiej – Głównego księgowego GOPS w Kowalach Oleckich, wzrost należności wymagalnych w okresie kontrolowanym wynikał z powodu ich niskiej egzekucji (zarobki dłużników nie pokrywają miesięcznego

zobowiązania alimentacyjnego) oraz z sytuacji materialnej dłużników (osoby bezrobotne, pozbawione wolności).

6.4 Działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa podejmowane wobec 10 największych dłużników wskazują, że Gmina Kowale Oleckie wypełniła dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, 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 W 2013 r. nie wystawiano upomnień stosownie do przepisów § 13 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.).

6.6 W 2013 r. wystawiono 54 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 250.250,55 zł, stosownie do przepisów § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zgodnie z którymi po bezskutecznym upływie terminu wyznaczonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy. W przypadku braku konieczności wystawiania upomnień przyjmuje się termin wskazany w wystawionych decyzjach.

Ponadto ustalono, że przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu funduszu alimentacyjnego dokonywano na koniec każdego kwartału, tj.:

- I kwartał - 39.265 zł,
- II kwartał - 40.712 zł,
- III kwartał - 45.686 zł,
- IV kwartał - 46.504 zł

czym wypełniono dyspozycje art. 40 ust.2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

6.7 W okresie kontrolowanym wystąpiły 3 przypadki wygaszenia należności z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej oraz świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami na łączną kwotę **86.708,67 zł** (w tym odsetki – 9.708 zł) - w związku ze śmiercią dłużnika, co zgodne było z przepisami art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Ponadto, w 2013 r. nie wystąpiły przypadki rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami.

6.8 Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r., dochody budżetu państwa w wysokości **73.380 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **56.512,21 zł**, co stanowiło **77,01%** planu.

6.9 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.

6.10 Stwierdzone nieprawidłowości:

6.10.1 Błędnie zaklasyfikowano dochody budżetowe w łącznej kwocie 651 zł z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych, tj. w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0690 Wpływy z różnych opłat.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Janinę Kozłowską – Skarbnika Gminy (osoby odpowiedzialnej) wynikało to z błędnej interpretacji przepisów rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej.

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

6.11 W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyłń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VII.1-14, VIII.18-21]

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.:

- niewykazywanie, w sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzanych przez Urząd Gminy oraz GOPS, planu dochodów budżetu państwa było błędem formalnym i nie miało wpływu na wielkość zrealizowanych dochodów,
- wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem dotyczyło kwoty 13,13 zł (całość wydatkowanych środków w ramach rozdziału 01095 – 313.608,73 zł),
- nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów stanowiło 1,15% ogółu należności przypisanych przez Gminę,
- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków stanowiło 0,64% ogółu wydatków poniesionych w kontrolowanym obszarze.

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. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27ZZ, sporządzanych przez Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, wielkości planu dochodów ustalonego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

2. Dokonywanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej osobom uprawnionym na podstawie faktur dokumentujących zakup oleju napędowego.

3. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetowych z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, tj. w § 0690 Wpływy z różnych opłat.

4. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych z tytułu:

- wypłaty świadczeń emerytalno-rentowych w § 3110 Świadczenia społeczne,
- zakupu licencji na oprogramowanie w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia.

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.

wz. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Grażyna Kluge
WICEWOJEWODA

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
2015-02-03

Wysłano dnia
Podpis *KGorzech*

11

R
STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Rafał Zujko

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elżbieta Stupienko

