




URZĄD GMINY LINIA
SEKRETARIAT
WPEŁN. 18-10-2013
NEŁO
NEŁO
L.dz. 3451 zol. Jan

Gdańsk, dnia 11 października 2013r.

WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.64.2013.JC

p. E. Meyer
p. J. Hübner
M. Kuberne

Pan 
Łukasz Jabłoński
Wójt Gminy Linia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę finansową w **Gminie Linia** oraz jej jednostkach organizacyjnych, z siedzibą władz przy ul. Turystycznej 15 w Lini, w terminie od 9 do 25 lipca 2013 r., przeprowadził Jarosław Chyliński – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 77/2013 znak: FB-III.431.64.2013.JC z dnia 8 lipca 2013 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Przedmiot i zakres kontroli:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2012 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz.1092) kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, rzetelności i gospodarności w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat, w konfrontacji z wyciągami bankowymi, zapisami w ewidencji księgowej, sprawozdaniami budżetowymi, a także zawartymi umowami i porozumieniami, również w oparciu o dokumentację w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

Ocena.

Działalność Jednostki w zakresie zadań będących przedmiotem kontroli oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

I. Realizacja dochodów budżetu państwa.

Dział 852 – Pomoc społeczna.

Rozdział 85212 – Dochody z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń osobom uprawnionym.

Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za 2012r, wynikające ze sprawozdania Rb-27ZZ, sporządzonego przez Gminę Linia na dzień 31.12.2012 r., przedstawia się następująco:

Paragraf wydatków	Plan	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty	
			wykonane ogółem	w tym potrącone na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległości
0920	0,00	94 949,28	1 758,30	0,00	1 758,30	93 190,98	93 190,98
0970	7 090,00	139 808,08	1 630,11	815,05	815,06	138 177,97	138 177,97
0980	0,00	391 281,44	13 623,99	5 421,18	8 202,81	377 657,45	377 657,45
Łącznie	7 090,00	626 038,80	17 012,40	6 236,23	10 776,17	609 026,40	609 026,40

Należności pozostałe do zapłaty z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych na koniec 2012 r. wyniosły łącznie z naliczonymi odsetkami 609 026,40 zł. i obejmowały nieuregulowane w 2012r i w latach wcześniejszych należności od dłużników alimentacyjnych.

W 2012r. nie dokonywano umorzeń w/w należności.

Dochody wykonane zamknęły się kwotą 17 012,40 zł i dotyczyły wpływów z tytułu zaliczki alimentacyjnej (1 630,11 zł), funduszu alimentacyjnego (13 623,99 zł) oraz odsetek (1 758,30 zł).

Z powyższych kwot, zgodnie z obowiązującymi przepisami, na dochody budżetu państwa zarachowano 50% z wpływów z tytułu zaliczki alimentacyjnej i 60% zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 100% z naliczonych odsetek, łącznie kwotę 10 776,17 zł (w tym 28,42 zł kwota nienamierzonej gminy dłużnika).

Na podstawie prowadzonej przez Gminę ewidencji księgowej oraz złożonych wyjaśnień stwierdzono, że:

- przypisy należności dokonywane były kwartalnie na podstawie list wypłat z funduszu alimentacyjnego sporządzanych przez pracownika GOPS-u,
- **ewidencja księgowa** dotycząca realizacji dochodów z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń **prowadzona była bez podziału na paragrafy klasyfikacji budżetowej**, co stanowiło naruszenie zapisów art. 15 ust. 1 pkt. 5 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 (...) (Dz. U.2010.128.861) oraz opisu konta 221 zawartego w załączniku nr 3 do w/w Rozporządzenia,

- **kwota należności wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ nie była zgodna z ewidencją księgową.** W sprawozdaniu (łącznie dla paragrafu 0970 i 0980) wykazano kwotę 531 089,52 zł, a z ewidencji księgowej wynikała 532 694,75 zł – różnica wynosiła 1 605,23 zł. Stanowi to naruszenie zapisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W związku ze stwierdzoną rozbieżnością pani Bogusława Engelbrecht Zastępca Wójta Gminy Linia złożyła następujące wyjaśnienie: „(...) sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie ewidencji merytorycznej prowadzonej przez pracownika GOPS-u w programie WIP firmy Radix, w której na bieżąco prowadzone jest rozliczenie dłużników alimentacyjnych (...)”. Ponadto poinformowała, że „nie jest w stanie wyjaśnić przyczyn powstania (...) różnicy w kwocie 1 605,23 zł w przypisie należności pomiędzy kontem 221 a należnościami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ”. Ponadto na koncie 221 nie ewidencjonowano wykonanych dochodów z tytułu odsetek oraz związanych z nimi przypisów należności. Stąd też kwota należności ujęta w sprawozdaniu Rb-27ZZ była również wyższa o 1 758,30zł. od kwoty wynikającej z ewidencji księgowej kont rozrachunkowych, tj. o kwotę zrealizowanych dochodów z tytułu odsetek za zwłokę,
- **dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kwocie 17 012,40 zł. były niższe od kwoty wynikającej z ewidencji księgowej o 349,67zł.** Stanowi to naruszenie zapisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej
- kwota wykonanych dochodów, ujęta na koncie 221 w wysokości 16 859,33zł., powiększona o zrealizowane dochody z tytułu odsetek w wysokości 1 758,30zł. (nie ewidencjonowane na koncie 221) była wyższa od kwoty wykonanych dochodów wynikających z ewidencji konta 133 o 1 255,56zł. Powyższe wskazuje na nierzetelność w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, o której mowa w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223 z późn. zm.)

W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami pani Bogusława Engelbrecht – zastępca Wójta poinformowała, że „nie jest w stanie wyjaśnić przyczyn powstania różnic w dochodach wykazanych na rachunku 133, koncie 221 i w sprawozdaniu Rb-27ZZ (...)”.

- **Gmina nie ewidencjonowała kwartalnego przypisu odsetek od należności wymagalnych,** co stanowi naruszenie zapisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kwota należności z tytułu odsetek, wykazywana w sprawozdaniu Rb-27ZZ, pochodziła z ewidencji merytorycznej prowadzonej przez GOPS, w której prowadzone były bieżące rozliczenia dłużników alimentacyjnych.

Działania wobec dłużników alimentacyjnych, wynikające z ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w tym wystawianie decyzji w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz windykację tych należności, prowadził GOPS na podstawie Rozporządzenia nr 29/2010 z dnia 14 czerwca 2010r. Wójta Gminy Linia.

Na podstawie szczegółowej analizy dokumentacji dotyczącej 12 dłużników alimentacyjnych (wybranych losowo przez kontrolującego) stwierdzono, że Jednostka podejmowała wobec dłużników działania wynikające z art. 3 ust. 5, art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, m.in.:

- występowała z wnioskiem do gminy dłużnika o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych, w przypadku gdy gmina dłużnika nie była tożsama z gminą wierzyciela,
- wzywała dłużników na wywiady alimentacyjne, odbierała oświadczenia majątkowe, zobowiązywała dłużnika alimentacyjnego do zarejestrowania się jako bezrobotny albo jako poszukujący pracy, informowała właściwy powiatowy urząd pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego,
- w przypadkach gdy dłużnik uchylał się od złożenia oświadczenia majątkowego lub uniemożliwił przeprowadzenie wywiadu alimentacyjnego, składała wnioski do prokuratury o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 Kodeksu Karnego, a także kierowała wnioski do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika.

Przekazywała również informacje do Biura Informacji Gospodarczej S.A. o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.

Na podstawie w/w dokumentacji źródłowej ustalono, że decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wystawiane były bezpośrednio po zakończeniu okresu świadczeniowego 2011/2012. W przypadku braku uregulowania powyższych należności, wystawiane były tytuły wykonawcze i przekazywane do właściwych naczelników urzędów skarbowych.

W związku z niskim poziomem windykacji (kwota zwróconych przez dłużników należności w odniesieniu do należności przypisanych stanowi 2,72 %), w pisemnym wyjaśnieniu złożonym w dniu 10 lipca 2013 r. Pani Bogusława Engelbrecht, Zastępca Wójta Gminy Linia poinformowała, że *„powodem niskiego poziomu windykacji (...) jest brak zatrudnienia dłużników. Pomimo skierowania dłużników (...), Urząd Pracy nie proponuje im zatrudnienia”*. Ponadto dłużnicy *„nie posiadają (...) żadnych nieruchomości ani ruchomości, utrzymują się jedynie z prac dorywczych”*. *„Kierowanie wniosków o zatrzymanie prawa jazdy nie przynosi zamierzonych rezultatów. Większość dłużników posiada zatrzymany dokument jednak nie zależy im na jego odzyskaniu. Są to dłużnicy nie aktywni zawodowo, którym ten dokument (jak sami twierdzą) nie jest do niczego potrzebny. Nie odnosi skutku również złożenie wniosku do prokuratury, ponieważ prokuratura umarza dochodzenia w sprawie ścigania za przestępstwo określone w art. 209 § 1 Kodeksu Karnego w związku z czym, dłużnicy nie obawiają się kary pozbawienia wolności”*.

Kontrolujący stwierdził, że wyegzekwowane od dłużników **koszty upomnień w łącznej kwocie 70,40 zł., nie zostały odprowadzone na dochody budżetu państwa** (jako dochody uzyskane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej), lecz przekazane na dochody własne Gminy.

II. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych.

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2012r. na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (§ 2010), a także na realizację bieżących zadań własnych (§ 2030), w zakresie przedstawionym w poniższej tabeli:

Dział	Rozdz.	Paragraf	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrot
854	85415	2030	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.	92 553,00	92 553,00	0,00
			Stypendia szkolne. Wyprawki szkolne.	34 225,00	34 225,00	0,00
010	01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.	290 267,00	290 266,33	0,67
852	85295	2030	Dofinansowanie zadań wynikających z programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.	200 000,00	200 000,00	0,00
710	71035	2020	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych.	500,00	500,00	0,00
			RAZEM	617 545,00	617 544,33	0,67

Niewydatkowaną kwotę 0,67 zł, wynikającą z rozliczenia dotacji, Jednostka zwróciła w grudniu 2012 r. przelewem na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

2.1. Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym (Rozdział 85415 § 2030)

A. Stypendia szkolne.

Dotację w wysokości 92 553,00 zł Gmina przeznaczyła na dofinansowanie stypendiów dla uczniów spełniających warunki określone w art. 90d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że łączna wartość wypłaconych w 2012 r. stypendiów wyniosła 117 240,00 zł (w tym 24 687,00 zł ze środków własnych), tym samym wypełniona została dyspozycja zawarta w art. 128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, gdyż udział środków własnych Gminy w realizacji zadania wyniósł ponad 20%.

Stypendia wypłacone w czerwcu 2012 r. były przyznawane zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale nr 195/XXIII/IV/2005 Rady Gminy Linia z dnia 31 marca 2005 r. w sprawie ustanowienia „Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, słuchaczy i wychowanków zamieszkałych na terenie Gminy Linia”, natomiast stypendia wypłacone w grudniu 2012 r. były przyznawane zgodnie z Uchwałą nr 166/XVIII/VI/2012 Rady Gminy Linia z dnia 27 września 2012 r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Linia.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji (wniosków, decyzji, faktur potwierdzających dokonanie zakupu, list wypłat stypendium socjalnego oraz ewidencji księgowej) kontrolujący

ustalił, że w okresie styczeń – czerwiec 2012 r. wypłacono 426 stypendiów (w kwocie 78 810,00 zł), a w okresie wrzesień – grudzień 427 stypendiów (w kwocie 38 430,00 zł).

Stwierdzono również, że zarówno w pierwszym, jak i w drugim półroczu 2012r. nie stosowano zróżnicowanych stawek stypendiów w zależności od uzyskiwanego dochodu, a wszystkie stypendia zostały przyznane w jednakowej wysokości, tj. w pierwszej turze w kwocie 92,50 zł miesięcznie, w drugiej 90,00 zł. W związku z powyższym pani Bogusława Engelbrecht Zastępca Wójta Gminy Linia złożyła następujące wyjaśnienia: *„Jednakowa stawka stypendium szkolnego podyktowana jest faktem, że środki przeznaczone na ten cel z budżetu państwa dla Gminy Linia w ciągu ostatnich lat są bardzo niskie, a liczba uprawnionych wnioskodawców na dany rok szkolny wynosi ponad 400 osób. Przyznane środki z budżetu państwa łącznie ze środkami zabezpieczonymi w budżecie Gminy Linia nie pozwalają na podział środków według prognozy dochodowej i na przyznanie uprawnionym wnioskodawcom różnych stawek stypendium w zależności od posiadanego dochodu. Ponadto należy dodać, że Gmina Linia jest gminą rolniczą o bardzo niskim dochodzie przypadającym na jednego mieszkańca. Dlatego też dochody wpływające do budżetu Gminy Linia nie pozwalają na to, aby na stypendia szkolne przeznaczyć ze środków własnych więcej niż 20% wymagane przez ustawę o finansach publicznych.”*

Kontroli poddano próbę składającą się z 20 decyzji wraz z załącznikami wydanych w pierwszym półroczu oraz 20 decyzji wraz z załącznikami wydanych w drugim półroczu 2012 r. Na tej podstawie stwierdzono, że dokumentacja była kompletna, a wysokość przyznanego stypendium była ustalona zgodnie z zasadami określonymi w art. 90d ust 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Wypłacone świadczenia miały charakter refundacji. Po dokonaniu udokumentowanego zakupu następował zwrot wydatkowanej kwoty do wysokości poniesionego wydatku lub przyznanej pomocy określonej w decyzji. Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący stwierdził, że stypendia wydatkowane były na cele edukacyjne, głównie na: zakup podręczników i książek pomocniczych, zakup przyborów i pomocy szkolnych, zakup strojów sportowych oraz dojazdu do szkoły.

Dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

B. Wyprawka szkolna.

Na realizację Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna” w 2012 r. Gmina Linia otrzymała dotację z budżetu państwa wysokości 34 225,00 zł., którą wykorzystwała w 100%..

W ramach przedmiotowego programu, wykorzystując dotację, udzielono pomocy 174 uczniom (w tym 6 uczniów posiadało orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego), uczęszczającym do 6 placówek oświatowych na terenie Gminy.

Kontrolujący na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej 3 placówek szkolnych (Szkoły Podstawowej w Poblöciu, Zespołu Szkół w Linii oraz Szkoły Podstawowej w Kętrzynie), które bezpośrednio realizowały program potwierdził, że dotacja

w kontrolowanym zakresie została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem, wnioski spełniały wymagania formalne określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (m.in. zawierały orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zaświadczenia o dochodach), refundacja wydatków nie przekroczyła kwot wynikających z ww. przepisów prawa, wypłaty realizowane były na podstawie dowodów potwierdzających dokonanie zakupu podręczników (faktury i rachunki).

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. (Rozdział 01095 § 2010)

Kwota dokonanego zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych wraz z kosztami obsługi w wysokości 2%, wyniosła **290 266,33 zł**.

Kontrolą objęto wybrane losowo wnioski (łącznie w ilości 53 szt. z obu półroczy 2012 r.) producentów rolnych, dotyczące zwrotu podatku akcyzowego wraz z załącznikami, decyzje administracyjne wydane przez Wójta Gminy, ewidencję księgową oraz sprawozdania rzeczowo-finansowej z realizacji wypłat. Wybrane wnioski i decyzje sprawdzono w zakresie prawidłowości zastosowania procedur związanych z obliczeniem kwot limitów oraz kwot zwrotu części podatku akcyzowego, a także prawidłowości i kompletności załączonej do wniosków dokumentacji, w tym faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6. miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Na powyższej podstawie stwierdzono, że dokumentacja była kompletna, a faktury VAT stanowiące podstawę naliczenia zwrotu podatku dotyczyły jedynie zakupu oleju napędowego i były wystawione w okresie 6 m-cy poprzedzających złożenie wniosku;

Ponadto na podstawie skontrolowanej próby potwierdza się poprawność rozwiązań przyjętych w Jednostce.

Wypłata środków wnioskodawcom nastąpiła w miesiącu kwietniu (za okres od sierpnia 2011 do stycznia 2012 r.) i październiku 2012 r. (za okres od lutego do sierpnia 2012 r.).

Dotacja przekazana za I-wsze półrocze została wykorzystana w całości, Zwrot niewykorzystanej dotacji za II-gie półrocze w kwocie 0,67 na rachunek PUW nastąpił w dniu 31 grudnia 2012 r.

Ponadto na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że:

- kwota poniesionych wydatków wykazana w rocznym rozliczeniu dotacji celowej oraz sprawozdaniu Rb-50 była zgodna z ewidencją księgową konta 130 i wyniosła 290 266,33zł;
- kwota przeznaczona na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego nie przekroczyła 2% wypłaconej dotacji i wyniosła 5 691,50 zł;

- ilość litrów oleju napędowego z wniosku gminy została podana zgodnie z fakturami złożonymi przez producentów rolnych;

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2.3. Pomoc państwa w zakresie dożywiania (Rozdział 85295 § 2030)

Całkowity wydatek poniesiony na realizację rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2012 r. wyniósł 250 000,00 zł. Udział środków własnych Gminy wyniósł 50 000,00 zł, co stanowiło 25% kosztów realizacji programu. Dofinansowanie z budżetu państwa wyniosło 200 000,00 zł i stanowiło 75% wydatków. Tym samym zachowany został montaż finansowy zadania, ustalony w Porozumieniu zawartym w dniu 20 stycznia 2012 r. oraz Aneksie nr 1 do Porozumienia z dnia 20 lipca 2012 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Wójtem Gminy Puck, określającym zasady i warunki udzielania dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym.

Dotacja została wykorzystana w całości. Z przyznanej kwoty wydatkowano 192 000 zł na zakupy posiłków lub żywności. Kwotę 8 000,00 zł wydatkowano na doposażenie istniejących punktów przygotowania posiłków (w Lini i Niepoczłowicach), do których zakupiono: sprzęt kuchenny oraz meble i wyposażenie. Powyższy podział dotacji był zgodny z Aneksem nr 2 do Porozumienia z dnia 20 stycznia 2012 r. zawartym w dniu 28 listopada 2012 r.

Działalność Gminy Linia w zakresie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” realizowana była poprzez umowy zawarte z 10 placówkami szkolno-wychowawczymi, gdzie przygotowywano i wydawano posiłki.

Rozliczenie następowało na podstawie wystawionych faktur, rachunków oraz not księgowych. Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącach: styczniu, kwietniu, wrześniu, i grudniu 2012 r. Na tej podstawie stwierdzono, że wydatki poniesione w w/w okresach były zgodne z założeniami programu oraz podpisaną umową.

Przyznaną dotację wydatkowano w całości i wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

2.4. Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (Rozdział 710035 § 2020)

Zadanie realizowane było na podstawie Porozumienia z dnia 30 lipca 2007 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Wójtem Gminy Linia, określającego zasady i warunki udzielania dotacji przeznaczonej na realizację zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych polegające na konserwacji, przeprowadzaniu remontów oraz pielęgnacji zieleni i utrzymaniu porządku oraz czystości na cmentarzach i grobach wojennych.

Na podstawie Umowy nr 1/2012 z dnia 28 maja 2012 r. zawartej w ramach ww. Porozumienia, dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że kwota dotacji w wysokości 500,00 zł została wydatkowana w całości na zakup zniczy oraz wiązanek.

Środki zostały wydatkowane zgodnie z zapisami §2 Umowy, tj. do 31 grudnia 2012 r.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- przekazywanie na rachunek dochodów budżetu państwa wyegzekwowane od dłużników alimentacyjnych koszty upomnień,
- prowadzenie od 2014r. analitycznej ewidencji księgowej należności od dłużników alimentacyjnych w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej, umożliwiającej sporządzanie sprawozdania Rb-27ZZ bezpośrednio na podstawie ewidencji księgowej, zgodnie z zapisami art. 15 ust. 1 pkt. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...),
- dokonywanie w ewidencji księgowej kwartalnego przypisu odsetek za zwłokę w regulowaniu należności przez dłużników alimentacyjnych,
- podjęcie działań mających na celu rzetelne sporządzanie sprawozdań RB-27Z, tak aby dane w nich wykazywane były zgodne z ewidencją księgową.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

WOJEWODA POMORSKI

Ryszard Stachurski