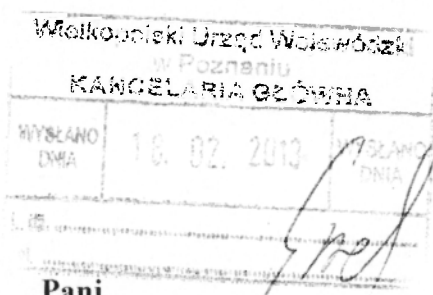




Poznań, dnia 15 lutego 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.98.2012.1



Pani

Bożena Budzik

Burmistrz Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w dniach od 12 do 14 listopada 2012 r. i od 5 do 13 grudnia 2012 r. została przeprowadzona w Urzędzie Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce z siedzibą w Skalmierzycach kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz na realizację zadań własnych bieżących i inwestycyjnych, wykonanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2011 r.

Czynności kontrolne przeprowadziła Katarzyna Troczyńska - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 600/12 z dnia 6 listopada 2012 r.

Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.98.2012.1 z dnia 22 października 2012 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wykorzystania i rozliczenia środków publicznych przekazanych tej jednostce ze środków budżetu państwa w formie dotacji celowych, a także w obszarze terminowości przekazywania dochodów budżetowych zrealizowanych przez ww. jednostkę.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych czterech nieprawidłowości i czterech uchybień, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanych dotacji w części niewykorzystanej do końca roku,
- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego w rozdziałach: 01095, 75011, 80195, 85212, 85213, 85214, 85216, 85219, 85278, 85295 i 85415 w części dotyczącej wypłat świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
- przestrzeganie przez jednostkę kontrolowaną reguł dofinansowania jej zadań własnych bieżących i inwestycyjnych określonych odpowiednio: przepisem art. 128 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*, przepisami odrębnych ustaw oraz porozumieniami w sprawie dofinansowania w zakresie wydatków.
- prawidłowość wypłat dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego prace socjalną w środowisku,
- terminowe odprowadzenie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.
- zgodność pomiędzy listami wypłat świadczeń i decyzjami wydawanymi w sprawach indywidualnych dotyczących ich przyznania.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację części dotacji przekazanej Gminie Nowe Skalmierzyce na dofinansowanie zakupu podręczników w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. - „Wyprawka szkolna”*.
2. Nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych zrealizowanych z tytułu zaliczki alimentacyjnej, udzielonych informacji w zakresie danych osobowych oraz z tytułu wpłat za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy.
3. Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji przekazanej Gminie Nowe Skalmierzyce na funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy.

4. Nieterminowe wykonanie wydatków publicznych przez Miejsko-Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach i Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowych Skalmierzycach.

Ad.1

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Nowych Skalmierzycach przyznała dofinansowanie do zakupu podręczników szkolnych dla dwóch uczniów legitymujących się orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w kwotach 154,99 zł i 174,00 zł. Ze zgromadzonej w sprawie dokumentacji wynika, iż niepełnosprawność uczniów nie wpisuje się do katalogu schorzeń, z którymi przepis § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 maja 2011 r. w *sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników* (Dz. U. Nr 111, poz. 652) wiąże możliwość przyznania pomocy w formie dofinansowania zakupu podręczników.

W trakcie kontroli ustalono również, że Dyrektor Szkoły Podstawowej w Skalmierzycach udzielił pomocy finansowej w wysokości 180,00 zł na zakup podręczników uczniom, która została zaliczona przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności do osób niepełnosprawnych, jednakże nie legitymowała się wymaganym przywołanymi wyżej przepisami orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

W tym stanie rzeczy kwota 508,99 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Z uwagi na fakt, iż Gmina Nowe Skalmierzyce dofinansowała realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. - „Wyprawka szkolna”* w 20% ze środków własnych, zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o *finansach publicznych* podlega kwota 407,19 zł odpowiadająca 80% wykazanych powyżej wydatków poniesionych niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację.

Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o *odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*. (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Ad. 2

Kontrola wykazała, iż Urząd Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce przekazał należną Skarbowi Państwa część dochodów zrealizowanych z tytułu zaliczki alimentacyjnej, z tytułu

udzielonych informacji za udostępnienie danych osobowych oraz wpłat za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy z uchybieniem terminów określonych w art. 255 ustawy *o finansach publicznych*.

Ww. nieprawidłowości dotyczyły:

- dochodów w kwocie 189,65 zł pobranych w okresie od 1 do 10 stycznia 2011 r. z tytułu zaliczki alimentacyjnej, które przekazano w należnej wysokości w dniu 24 stycznia 2011 r., tj. 7 dni po terminie,
- dochodów w kwocie 31,00 zł pobranych w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2011 r. z tytułu opłat za informację o danych osobowych, które przekazano w należnej wysokości w dniu 17 maja 2011 r., tj. 1 dzień po terminie,
- dochodów w kwocie 72,32 zł pobranych w okresie od 21 lutego do 10 marca 2011 r. z tytułu wpłat za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy, które przekazano w należnej wysokości w dniu 23 marca 2011 r., tj. 8 dni po terminie,
- dochodów w kwocie 46,49 zł pobranych w okresie od 11 do 20 kwietnia 2011 r. z tytułu wpłat za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy, które przekazano w należnej wysokości w dniu 13 maja 2011 r., tj. 17 dni po terminie.

Poproszony o wskazanie przyczyn wykazanych nieprawidłowości Zastępca Skarbnika Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce w wyjaśnieniu z dnia 12 grudnia 2012 r. oświadczył: *„W toku uzgadniania ewidencji księgowej organu oraz jednostki jaką jest Urząd Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce wykryto błąd w księgowaniu, po skorygowaniu błędu, niezwłocznie odprowadzono dochody na konto WUW”*.

W trakcie kontroli naliczono i przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego odsetki od nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 6 pkt 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*. Z uwagi jednak na wykazaną powyżej wysokość nieterminowo przekazanych dochodów budżetowych wykazane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Ad 3.

Na funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowych Skalmierzycach Gmina otrzymała dotację w kwocie 570.567,00 zł. Dotację wykorzystano w pełnej

wysokości. Otrzymane środki wydatkowano w sposób celowy, na realizację zadań na które były przekazane za wyjątkiem wydatków poniesionych na zakup kwiatów na kwotę 40,00 zł (faktura VAT nr 0110/2011 z dnia 6 maja 2011 r.), oraz albumu „Ogrody Marzeń” na kwotę 59,00 zł (faktura VAT nr ODV/237/2011/S z dnia 6 maja 2011 r.), wręczonych Skarbnikowi Urzędu Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce z okazji przejścia na emeryturę. Podobny charakter mają wydatki poniesione na zakup kwiatów przeznaczonych na okoliczność piętnastej rocznicy powstania Warsztatu Terapii Zajęciowej w Doruchowie na kwotę 40,00 zł (faktura VAT nr 0137/2011 z dnia 15 czerwca 2011 r.), obchodów piętnastolecia powstania Warsztatu Terapii Zajęciowej w Odolanowie na kwotę 33,00 zł (faktura VAT nr 0246/2011 z dnia 19 października 2011 r.), imienin Zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce na kwotę 53,00 zł (faktura VAT nr 0284/2011 z dnia 28 listopada 2011 r.), otwarcia drugiego piętra budynku ŚDS na kwotę 120,00 zł (faktura VAT nr 0289/2011 z dnia 2 grudnia 2011 r.). Nie podlegają również sfinansowaniu w ramach dotacji wydatki przeznaczone na bankiet zorganizowany dla społeczności lokalnej z okazji otwarcia po remoncie drugiego piętra budynku ŚDS w wysokości 2.000,00 zł (faktura VAT nr 20/12/11 z dnia 3 grudnia 2011 r.) oraz usługa cateringowa z okazji spotkania wigilijnego dla podopiecznych ŚDS, pracowników, członków Stowarzyszenia Rozwoju Dziecka i Rodziny oraz zaproszonych gości. Ze środków dotacji na ten cel wydatkowano kwotę 130,00 zł (faktura VAT nr 140/M/2011 z dnia 21 grudnia 2011 r. na łączną kwotę 630,00 zł).

Łącznie na ww. uroczystości przeznaczono kwotę 2.475,00 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, która podlega zwrotowi na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w trybie określonym przepisami art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 9 pkt 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

Ad. 4

Kontrola ujawniła przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań. Nieterminowo uregulowane zostały:

- jedno zobowiązanie Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach – zobowiązanie wynikające z faktury VAT Nr FA/712/2011 z dnia 30 listopada 2011 r. uregulowane zostało – 1 dzień po terminie,

- dwanaście faktur VAT Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowych Skalmierzycach
- opóźnienia wyniosły od jednego do siedemnastu dni.

Kontrahenci nie naliczyli odsetek z tytułu opóźnień w wykonaniu ww. wydatków.

Z wyjaśnień Głównego Księgowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach wynika, iż przyczyną nieterminowego wykonania zobowiązania przez ww. ośrodek było dostarczenie faktury przez pracownika Zespołu Szkół w Ociężu w dacie, gdy zobowiązanie winno być zrealizowane, natomiast jako przyczynę nieterminowego realizowania zobowiązań przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowych Skalmierzycach Główny Księgowy tej jednostki wskazał - w większości przypadków - „*brak środków na koncie ŚDS*”.

W wyniku kontroli stwierdzono ponadto uchybienia polegające na:

- dofinansowaniu zakupu podręczników uczniowi Gimnazjum w Nowych Skalmierzycach w kwocie niższej niż wynikająca z faktur dokumentujących poniesione wydatki - wypłatę zaniżono łącznie o 7,70 zł, a przyczyną wykazanego uchybienia był błąd rachunkowy.
- wydaniu decyzji administracyjnych w sprawie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym z uchybieniem terminu określonego przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.).
- refundacji części kosztów w ramach wypłaty świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym na podstawie oświadczeń rodziców o dokonanych zakupach, a nie - jak zostało to określone w regulaminie udzielania pomocy materialnej dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce - na podstawie faktur i rachunków.
- błędnym uzasadnieniu decyzji przyznającej prawo do zasiłku okresowego, polegającym na zaniżeniu dochodu rodziny o 304,74 zł - pomimo uchybienia świadczenie przyznano i wypłacono w prawidłowej wysokości.

W świetle powyższych ustaleń wnoszę o:

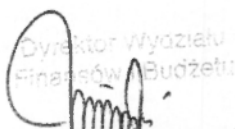
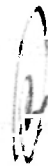
1. Dokonanie zwrotu kwoty 407,19 zł stanowiącej wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem część dotacji celowej przekazanej Gminie Nowe Skalmierzyce na dofinansowanie realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. „Wyprawka szkolna”* wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia doręczenia przekazania środków do dnia zwrotu

dotacji. Ww. kwotę należy wpłacić w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.

2. Dokonanie zwrotu na ww. zasadach oraz na wykazany powyżej rachunek bankowy kwoty 2.475.00 zł stanowiącej wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację część dotacji celowej przekazanej Gminie Nowe Skalmierzyce na funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowych Skalmierzycach.
3. Wykorzystywanie środków pochodzących z dotacji celowych budżetu państwa wyłącznie poprzez zapłatę za zrealizowanie zadania, na które dotacja była udzielona.
4. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w terminach określonych przepisami art. 255 ustawy o *finansach publicznych*.
5. Spowodowanie dokonywania wydatków ze środków publicznych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach oraz przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowych Skalmierzycach w terminach wynikających z wcześniej zaciąganych zobowiązań, zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*.
6. Spowodowanie dołożenia należytej staranności w zakresie weryfikowania dokumentów składanych przez wnioskodawców występujących o przyznanie świadczeń.
7. Wyeliminowanie uchybień w zakresie terminowości wydawania decyzji administracyjnych oraz poprawności sporządzanych do nich uzasadnień.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem



Dyrektor Wydziału
Finansów i Budżetu