



**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

KN-X.431.5.2017.11

Poznań, ..... 2017 05. 17 .....

**Pan**  
**Karol Balicki**  
**Burmistrz Miasta i Gminy Nekla**  
ul. Dworcowa 10  
62-330 Nekla

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup>, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>, art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> oraz art. 258 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>4</sup>, w dniach od 20 lutego do 7 marca 2017 r. przeprowadzona została przez Wojciecha Michalaka – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu<sup>5</sup> kontrola w Urzędzie Miasta i Gminy Nekla, zwanym dalej „Urzędem”, w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej wynikającego z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>6</sup> oraz w zakresie organizacji przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2016 r. Gmina Nekla otrzymała z budżetu państwa na realizację ww. zadania dotację celową w wysokości 4.052.460 zł<sup>7</sup>, z czego wykorzystowała 4.020.740,70 zł, tj. 99,2% dotacji otrzymanej, z tego:

<sup>1</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 525 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 23 ze zm.

<sup>5</sup> Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.54.2017.1 z 10 lutego 2017 r.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 195 ze zm.

<sup>7</sup> Środki na realizację zadania przekazywano wg następującej klasyfikacji budżetowej: w okresie od 21 marca do 24 kwietnia 2016 r. dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85 295 Pozostała działalność, od 25 kwietnia do 31 grudnia 2016 r. dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85 211 Świadczenia wychowawcze, od dnia 1 stycznia 2017 r. dział 855 Rodzina, rozdział 85 501 Świadczenia wychowawcze.

- 3.952.544,90 zł na wypłatę świadczeń wychowawczych<sup>8</sup>, co stanowiło 97,5% dotacji otrzymanej,
- 68.195,80 zł na koszty obsługi świadczenia wychowawczego<sup>9</sup>, co stanowiło 1,7% dotacji otrzymanej.

Jednostką realizującą zadanie był Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nekli, zwany dalej „MGOPS”, do zakresu zadań<sup>10</sup> którego wpisano, m.in. wykonywanie zadań ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci poprzez wypłatę świadczeń wychowawczych.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych udzielonych na realizację ww. zadania.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wykorzystanie dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem w zakresie wypłaty świadczeń wychowawczych;
- wykorzystanie dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem w zakresie kosztów obsługi zadania;
- prawidłowe i terminowe rozliczenie dotacji;
- rzetelne i terminowe sporządzenie sprawozdania budżetowego (Rb50);
- terminowe przekazywanie świadczeń wychowawczych osobom uprawnionym;
- terminowy zwrot niewykorzystanej części dotacji.

W kontrolowanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc czerwiec 2016 r. został zapłacony przez MGOPS dopiero 4 sierpnia 2016 r., tj. 15 dni po terminie wyznaczonym w art. 42 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>11</sup>, który stanowi, że płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (podatek).

<sup>8</sup>343 rodziny otrzymały świadczenie na pierwsze dziecko, a 302 rodziny otrzymały świadczenie na drugie i kolejne dzieci.

<sup>9</sup>Wydatki na koszty obsługi dotyczyły, m.in. wypłat wynagrodzeń dla pracowników MGOPS, zakupu artykułów biurowych, sprzętu komputerowego i licencji na oprogramowanie, zapłaty za remont pomieszczeń biurowych, szkolenia pracowników, prowizji bankowych, usług telekomunikacyjnych.

<sup>10</sup>Zgodnie z § 3 pkt 4 Statutu Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nekli.

<sup>11</sup>Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.

Kierownik MGOPS wyjaśniła, że przekroczenie terminu zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc czerwiec 2016 r. było spowodowane zmianami kadrowymi w księgowości jednostki.

Przywołane w wyjaśnieniu argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ jednostka kontrolowana zobowiązana była do przestrzegania przepisów prawa, w szczególności do terminowego regulowania zobowiązań publiczno – prawnych tak, aby nie narażać finansów publicznych na zapłatę ewentualnych odsetek.

2. Dokonano zapłaty 21,60 zł za podróż służbową<sup>12</sup>, zamiast kwoty 21,20 zł, tj. o 0,40 zł więcej niż wynikało to z faktycznie poniesionych przez delegowanego wydatków na zakup biletów kolejowych. Dyspozycja art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nakazuje, aby wydatki publiczne były dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kierownik MGOPS w złożonych wyjaśnieniach podała, że wydatek w kwocie większej, niż wynikająca z przedstawionych biletów kolejowych został poniesiony na skutek omyłki.

3. Obowiązująca w MGOPS polityka (zasady) rachunkowości<sup>13</sup> nie zawierała elementów wymienionych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>14</sup>, tj. nie określono:

- roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych (art. 10 ust. 1 pkt 1),
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (art. 10 ust. 1 pkt 2),
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) oraz opisu systemu informatycznego (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c),
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów (art. 10 ust. 1 pkt 4).

Kierownik MGOPS w złożonych wyjaśnieniach podała, że polityka rachunkowości zostanie zaktualizowana z końcem pierwszego półrocza 2017 r.

---

<sup>12</sup> Polecenie wyjazdu służbowego nr 33/07/2016 z dnia 4 lipca 2016 r.

<sup>13</sup> Ustanowiona Zarządzeniem Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nekli z dnia 1 stycznia 2003 r. w sprawie dokumentów regulujących gospodarowanie środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.

4. MGOPS otrzymywał w okresie od 1 kwietnia do 27 maja 2016 r. środki z budżetu państwa na realizację zadania w następujących klasyfikacjach budżetowych: dział 852, rozdział 85 295 (do 24 kwietnia 2016 r.) oraz dział 852, rozdział 85 211 (od 25 kwietnia 2016 r.), jednakże pomimo tego klasyfikował wydatki z tytułu kosztów obsługi zadania<sup>15</sup> w dziale 852 w rozdziale 85 219 Ośrodki pomocy społecznej.

Kierownik MGOPS w złożonych wyjaśnieniach podała, że w ww. okresie z powodu zmiany kadrowej na stanowisku Głównej Księgowej nie wprowadzono do stosowania odpowiedniej klasyfikacji budżetowej, jednakże w terminie późniejszym dokonano przeksięgowania na prawidłową podziałkę klasyfikacji budżetowej.

W toku kontroli ustalono, że 31 maja 2016 r. utworzono w księgach rachunkowych MGOPS odpowiednią klasyfikację budżetową, tj. dział 852 Pomoc Społeczna, rozdział 85 211 Świadczenia wychowawcze, obejmującą paragrafy niezbędne do ujmowania wydatków związanych z realizacją zadania. W tym samym dniu dokonano przeksięgowania wszystkich wydatków dotyczących zadania wg właściwej klasyfikacji budżetowej.

W 2016 r. w Urzędzie nie zarejestrowano skarg i wniosków.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie organizację przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków w Urzędzie.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- zgodne z przepisami prawa uregulowanie w regulaminie organizacyjnym jednostki kontrolowanej spraw związanych z przyjmowaniem i rozpatrywaniem skarg i wniosków (informacja, godziny przyjmowania),
- prawidłowe prowadzenie rejestru skarg i wniosków,
- zgodność danych zawartych w interaktywnym formularzu „Analiza przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków obywateli” przekazany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu ze stanem faktycznym.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Dokonywanie wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Dokonanie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości z tytułu rozliczenia podróży służbowej, wraz z odsetkami, obliczonymi zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2

---

<sup>15</sup> Zakup materiałów, usług oraz polecenia wyjazdów służbowych.

i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Zwrotu kwoty głównej należy dokonać na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu Nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej. Odsetki od dotacji podlegającej zwrotowi należy wpłacić na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu Nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej. Proszę o przekazanie kserokopii dowodu potwierdzającego dokonanie ww. wpłaty.

3. Aktualizację przyjętych w MGOPS zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.



Wojewoda Wielkopolski  
*Zbigniew Hoffmann*

