



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań,2017...02...0.8.....

KN-X.431.25.2016.4

Pani
Dorota Gorzelniak
Wójt Gminy Przemęt
ul. Jagiellońska 8
64-234 Przemęt

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej², art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ oraz art. 258 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁴ w dniach od 12 do 22 grudnia 2016 r. przeprowadzona została przez Monikę Mochocką-Kuczma – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu⁵ kontrola w Urzędzie Gminy Przemęt⁶, zwanym dalej „Urzędem”, w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań w dziale 854, rozdział 85415 (§ 2040 i § 2030)⁷ i w dziale 801, rozdział 80101 (§ 2010)⁸ 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 2015 r. Gmina Przemęt otrzymała z budżetu państwa na realizację ww. zadań dotacje celowe w następujących wysokościach:

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 525 ze zm.

² Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., zwanym dalej „Kpa”.

⁵ Upoważnienie nr 576/16 z dnia 29 listopada 2016 r.

⁶ ul. Jagiellońska 8, 64-234 Przemęt.

⁷ Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, § 2040 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych, § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin).

⁸ Dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami.

- w dziale 854 rozdział 85415 (§ 2040) kwotę 10.821,00 zł, z czego wykorzystała 10.811,59 zł (tj. 99,9% dotacji otrzymanej);
- w dziale 854 rozdział 85415 (§ 2030) kwotę 40.766,00 zł, z czego wykorzystała 40.032,00 zł (tj. 98,2% dotacji otrzymanej). Ze środków własnych Gmina Przemęt wydatkowała 10.008,00 zł;
- w dziale 801, rozdział 80101 (§ 2010) kwotę 63.725,30 zł, z czego wykorzystała 62.688,59 zł (tj. 98,4% dotacji otrzymanej).

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych udzielonych na realizację ww. zadań.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wykorzystanie dotacji celowych zgodnie z przeznaczeniem;
- terminowe rozliczenie dotacji;
- dofinansowanie ze środków własnych kosztów realizacji zadania własnego gminy w rozdziale 85415 § 2030 zgodnie z zasadami określonymi przepisem art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych⁹.

Stwierdzona w ww. obszarze nieprawidłowość polegała na tym, że w 93 decyzjach administracyjnych przyznających stypendia szkolne (spośród 93 zbadanych, tj. 100%) zobowiązywano świadczeniobiorców do przedłożenia, w wyznaczonym terminie, wyłącznie faktur, co było niezgodne z § 6.1 Regulaminu udzielania pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym zamieszkałych na terenie gminy Przemęt wprowadzonego Uchwałą nr XLIV/341/10 Rady Gminy Przemęt z dnia 30 marca 2010 roku, który stanowił, że warunkiem uzyskania refundacji jest przedstawienie imiennych dowodów zapłaty, imiennych biletów miesięcznych oraz innych dowodów zakupu rzeczy lub świadczeń o charakterze edukacyjnym.

Z wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy wynika, że wyznaczanie terminu przedłożenia faktur miało na celu zapewnienie czasu pracownikowi na weryfikację złożonych dokumentów przed dokonaniem wypłaty, a zawężenie katalogu dokumentów na podstawie których przysługiwała refundacja wynikało z błędu pisarskiego. Pracownik przyjmował dowody zakupu zgodnie z regulaminem udzielania pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym zamieszkałych na terenie gminy.

(Dowód: akta kontroli str.: 160 - 163)

⁹ Kwota dotacji na dofinansowanie zadania stanowiła 80% kosztów jego realizacji.

Pomimo wymagań sformułowanych w indywidualnych decyzjach administracyjnych w pięciu przypadkach (spośród 93 objętych badaniem, tj. 5,4%) przyjęto inne dokumenty niż wskazane w decyzjach administracyjnych, tj. bilety miesięczne, dowody zapłaty i rachunek¹⁰.

W 2015 r. do Urzędu Gminy wpłynęła jedna skarga i pięć wniosków.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości organizację przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków w Urzędzie.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wójt Gminy Przemęt ustalił godziny przyjęć obywateli w sprawach skarg i wniosków¹¹ w poniedziałki w godzinach od 9.00 do 13.00, tj. w godzinach pracy Urzędu¹², co było niezgodne z art. 253 § 3 Kpa, który stanowi, że dni i godziny przyjęć powinny być dostosowane do potrzeb ludności, przy czym przynajmniej raz w tygodniu przyjęcia powinny się odbywać w ustalonym dniu po godzinach pracy.

Z wyjaśnień Wójta Gminy wynika, że przyjmowanie obywateli w sprawach skarg i wniosków odbywa się zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego, a także w każdy poniedziałek po ustalonych regulaminem godzinach oraz po wcześniejszym umówieniu się po godzinach pracy.

(Dowód: akta kontroli str.: 93, 115 – 118)

Nie można zgodzić się ze stanowiskiem Wójta Gminy, ponieważ obowiązujące w Urzędzie godziny przyjęć w sprawach skarg i wniosków mieściły się w godzinach pracy Urzędu, zatem nie spełniono wymagania wynikającego z przepisu art. 253 § 3 Kpa.

2. W jednym zawiadomieniu o sposobie załatwienia skargi uznanej za niezasadną (na sześć skontrolowanych¹³) nie zamieszczono pouczenia wymaganego art. 238 § 1 Kpa, tj. pouczenia o treści art. 239 stanowiącym, że w przypadku gdy skarga, w wyniku jej rozpatrzenia, została uznana za bezzasadną i jej bezzasadność wykazano w odpowiedzi na skargę, a skarżący ponowił skargę bez wskazania nowych okoliczności - organ właściwy do jej rozpatrzenia może podtrzymać swoje poprzednie stanowisko z odpowiednią adnotacją w aktach sprawy - bez zawiadamiania skarżącego.

¹⁰Decyzji nr: BF.4462.001.2014, BF.4462.109.2015 i BF.4462.108.2015 – bilety miesięczne, decyzja nr: BF.4462.046.2015 – dowody zapłaty, decyzja nr. BF.4462.133.2015 – rachunek.

¹¹ Na tablicy ogłoszeń przy głównym wejściu do budynku Urzędu Gminy w Przemęcie oraz na stronie internetowej <http://bip.przemet.pl>, w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Przemęt wprowadzonym Zarządzeniem nr 18.2014 Wójta Gminy Przemęt z dnia 10 kwietnia 2014 r.

¹² Urząd Gminy pracował w poniedziałki w godz. 7.30 do 17.00 na podstawie § 1 ust. 1 Zarządzenia nr 50/2012 Wójta Gminy Przemęt z 17 grudnia 2012 roku w sprawie: zmiany zarządzenia nr 19/2010 Wójta Gminy Przemęt z dnia 16 czerwca 2010 roku w sprawie Regulaminu pracy w Urzędzie Gminy Przemęt.

¹³ Jedno zawiadomienie o sposobie załatwienia skargi, pięć zawiadomień o sposobie załatwienia wniosku.

Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy powyższe było wynikiem przeoczenia pracownika, któremu została przekazana sprawa rozpatrzenia skargi.

(Dowód: akta kontroli str.: 93, 115 - 118)

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

1. Wskazywanie w decyzjach administracyjnych przyznających stypendia szkolne warunków refundacji wydatków zgodnych z obowiązującym w gminie regulaminem udzielania pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
2. Dostosowanie godzin przyjęć obywateli w sprawach skarg i wniosków do wymagań art. 253 § 3 Kpa.
3. Umieszczanie w zawiadomieniach o sposobie załatwienia skargi pouczenia wymaganego art. 238 § 1 Kpa.

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