



Poznań, dnia 5 listopada 2014 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.93.2014.1



Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSLANO DNIA	06. 11. 2014	WYSLANO DNIA

Pan

Zbigniew Stochaj

Burmistrz Wielenia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w dniach od 10 do 29 września 2014 r., z przerwami w dniach: 16, 18 i 19 września 2014 r., została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Wieleniu 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, a także w obszarze przekazywania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Czynności kontrolne przeprowadziła, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 502/14 z dnia 9 września 2014 r., Katarzyna Marcinkowska - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.93.2014.1 z dnia 3 września 2014 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. Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych przekazanych Gminie Wielen na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w rozdziałach: 01095, 75011, 85212, 85213, 85219, 85228 i 85295, dotacji celowych przekazanych ww. jednostce samorządu

terytorialnego na podstawie umowy i porozumienia z Wojewodą Wielkopolskim dotyczących realizacji zadań własnych w rozdziałach 85206 i 85295 oraz dotacji celowej przekazanej na realizację zadania bieżącego gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanego w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych w rozdziale 85415.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanych Gminie Wieleni dotacji w części niewykorzystanej do końca roku w rozdziałach: 01095, 75011, 85212, 85213, 85219, 85228, 85295 i 85415,
- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego w rozdziałach: 01095, 75011, 85206, 85212, 85213, 85219, 85228, 85295 i 85415,
- terminowe opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy,
- prawidłowe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- terminowe przekazywanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- terminowe dokonywanie wydatków ze środków publicznych,
- prawidłowe naliczenie wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w Wieleniu oraz Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieleniu,
- prawidłowe przyznawanie dodatkowych świadczeń dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego,
- zgodność pomiędzy listami wypłat świadczeń i decyzjami wydawanymi w sprawach indywidualnych dotyczących ich przyznania w rozdziałach: 01095, 85212, 85295 i 85415,
- terminowe przekazywanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami: za udostępnianie danych z ewidencji ludności, z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz z tytułu funduszu alimentacyjnego,
- prawidłowe przeprowadzenie postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na *Świadczenie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych na terenie miasta i gminy Wieleni*.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Cztery przypadki błędnego zliczenia ilości oleju napędowego wynikających z faktur VAT dokumentujących zakup paliwa, skutkujących wypłatą zawyżonej kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
2. Dwanaście przypadków błędnego zliczenia ilości oleju napędowego wynikających z faktur VAT dokumentujących zakup paliwa, skutkujących wypłatą zaniżonej kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
3. Pięć przypadków błędnego zliczenia ilości oleju napędowego wynikających z faktur VAT dokumentujących zakup paliwa, które nie miały wpływu na wysokość kwoty zwrotu.
4. Nieterminowy zwrot dotacji w części niewykorzystanej udzielonej Gminie Wieleni w 2013 r. na realizację zadania własnego w ramach *Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2013 - asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej*.
5. Dokonanie zmian treści ogłoszenia o zamówieniu bez korespondujących z tymi zmianami modyfikacji treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. *Dożywianie dzieci w szkołach podstawowych i gimnazjalnych na terenie miasta i gminy Wieleni*.
6. Niewezwanie wykonawcy do złożenia wymaganego uzgodnienia z Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Dzierżąźnie Wielkim oraz nieodrzućenie oferty na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).
7. Stosowanie nieobowiązujących wzorów dokumentów w postępowaniu przetargowym na *Dożywianie dzieci w szkołach podstawowych i gimnazjalnych na terenie miasta i gminy Wieleni*.
8. Nieodnotowywanie dat wpływu wniosków wpływających do Dyrektora Zespołu Szkół w Wieleniu, Dyrektora Gimnazjum w Wieleniu, Dyrektora Szkoły Podstawowej w Dzierżąźnie Wielkim oraz Dyrektora Szkoły Podstawowej w Miałach w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. - „Wyprawka szkolna”*.
9. Trzy przypadki udzielenia pomocy uczniom objętym *Rządowym programem pomocy uczniom w 2013 r. - „Wyprawka szkolna”* na podstawie wniosków złożonych z przekroczeniem terminu określonego przez Burmistrza Wielenia.

10. Niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) ujęcie dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego.
11. Nieterminowe przekazywanie na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych pobranych z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych.

Ad. 1

Kontrola realizacji zadania w dziale 010 - *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział 01095 - *Pozostała działalność* ujawniła cztery przypadki błędnego zliczenia ilości oleju napędowego wynikających z faktur VAT dokumentujących zakup tego paliwa. Nieprawidłowość dotyczyła decyzji Burmistrza Wielenia:

- nr DG.3128.1.107.2013 z 18 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.130.2013 z 19 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.180.2013 z 25 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.213.2013 z 26 marca 2013 r.

W efekcie błędnego wyliczenia ilości oleju napędowego zakupionych przez producentów rolnych przyznano wnioskodawcom świadczenia w kwocie zawyżonej o 593,82 zł. Wykazana kwota, jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy *o finansach publicznych*.

Z wyjaśnień inspektora ds. działalności gospodarczej w Urzędzie Miejskim w Wieleniu wynika, iż: „(...) Decyzja nr DG.3128.1.107.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 1056,76 l a jest 1059,76 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.130.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 1881,40 l a jest 1881,41 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.180.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 2360,64 l a jest 2843,17 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.213.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 156,92 l a jest 296,45 l.”.

Ad. 2

W dwunastu przypadkach błędne zliczenie ilości zakupionego oleju napędowego skutkowało wypłatą zaniżonej kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Nieprawidłowości dotyczyły decyzji Burmistrza Wielenia:

- nr DG.3128.1.45.2013 z 12 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.48.2013 z 14 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.96.2013 z 19 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.105.2013 z 18 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.109.2013 z 20 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.112.2013 z 20 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.135.2013 z 22 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.144.2013 z 22 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.156.2013 z 25 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.182.2013 z 25 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.195.2013 z 25 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.337.2013 z 16 września 2013 r.

W wyniku błędnego zliczenia ilości zakupionego oleju napędowego zwrot podatku akcyzowego zaniżono o kwotę 254,74 zł.

Z wyjaśnień inspektora ds. działalności gospodarczej w Urzędzie Miejskim w Wieleniu wynika, iż: „(...) Decyzja nr DG.3128.1.45.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 694,81 l a jest 671,95 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.48.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 635,57 l a jest 621,05 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.96.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 504,16 l a jest 480,73 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.105.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 806,25 l a jest 788,64 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.109.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 297,06 l a jest 297,05 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.112.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 1815,14 l a jest 1808,13 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.135.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 342,05 l a jest 340,15 l, (...) Decyzja

nr DG.3128.1.144.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 337,92 l a jest 300,56 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.156.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 1004,607 l a jest 883,007 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.183.2014 naliczono prawidłowo litry oleju napędowego powinno być 1490,09 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.195.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 122,02 l a jest 103,11 l.”.

Podinspektor ds. profilaktyki uzależnień i sportu w Urzędzie Miejskim w Wieleniu wyjaśnił, iż: „(...) Decyzja nr DG.3128.1.337.2013 z dnia 16.09.2013r. (...) nastąpiła omyłka polegająca na błędnym odczytaniu ilości oleju napędowego na zamazanej fakturze. Podczas przeliczania oleju napędowego przy użyciu kalkulatora na stanowisku, przyjęto 8,60 l., natomiast podczas kontroli przyjęto 8,66 l.”.

Ad. 3

Ujawniono pięć przypadków błędnego zliczenia ilości zakupionego oleju napędowego pozostających bez wpływu na wysokość kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Nieprawidłowości dotyczyły decyzji Burmistrza Wielenia:

- nr DG.3128.1.6.2013 z 4 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.54.2013 z 6 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.63.2013 z 15 marca 2013 r.,
- nr DG.3128.1.260.2013 z 10 września 2013 r.,
- nr DG.3128.1.428.2013 z 20 września 2013 r.

Z wyjaśnień inspektora ds. działalności gospodarczej w Urzędzie Miejskim w Wieleniu wynika, iż: „(...) Decyzja nr DG.3128.1.6.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 707,46 l a jest 708,37 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.54.2014 naliczono prawidłowo litry oleju napędowego powinno być 585,92 l, (...) Decyzja nr DG.3128.1.63.2014 stwierdzono błędy w naliczeniu litrów oleju napędowego zgodnie ze wskazaniem kontrolującego powinno być 3805,60 l a jest 3818,37 l”.

Podinspektor ds. profilaktyki uzależnień i sportu w Urzędzie Miejskim w Wieleniu wyjaśnił, iż „(...) Decyzja nr DG.3128.1.260.2013 z dnia 10.09.2013r. (...) po przeliczeniu oleju napędowego wg używanego na stanowisku kalkulatora wynosi 395,758 l., natomiast podczas kontroli wyliczenie wyniosło 395,756 l. (...) Decyzja nr DG.3128.1.428.2013 z dnia 20.09.2013r. (...) nastąpił błąd polegający na zsumowaniu ilości oleju napędowego

naliczonych z dwóch takich samych faktur, co spowodowało zwiększenie ilości oleju napędowego, jednak nie miało to wpływu na zwrot podatku akcyzowego, ponieważ w II terminie rolnikowi przysługiwało tylko 574,73 zł, a we wniosku wykazano 3.286,64 l.”.

Ad. 4

Zgodnie z § 7 ust. 2 umowy nr PS-II-946.96.2013.7 z dnia 10 czerwca 2013 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach: *Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2013 „Asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej”* zawartej pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Wieleń oraz art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych ww. jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana była do zwrotu w części niewykorzystanej dotacji udzielonej z budżetu państwa w 2013 r. – w terminie nie dłuższym niż 15 dni od określonego w umowie dnia wykonania zadania, tj. do dnia 15 stycznia 2014 r.

W dniu 7 lutego 2014 r. Gmina Wieleń dokonała zwrotu kwoty 2.173,90 zł. Na ww. kwotę złożyły się należność główna w wysokości 2.160,29 zł oraz odsetki w wysokości 13,61 zł (w tym kwota 10,25 zł zapłacona z prywatnych środków Głównej księgowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieleniu).

Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieleniu wyjaśnił: „Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieleniu oświadcza że na realizację zadania Dz.852 Rozdz.85206 § 2030 w roku 2013 otrzymał dotację w kwocie 16.202,25 zł. Po otrzymaniu pisma Nr PS-II.946.96.2013.7 z dnia 03.02.2013 r z Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu okazało się że tutejszy Ośrodek błędnie rozliczył w/w kwotę dotacji ponieważ w „Opisie realizowanego zadania” zobowiązaliśmy się do zatrudnienia asystenta rodziny na okres 8 miesięcy w pełnym wymiarze czasu pracy a zatrudniliśmy na okres 7 miesięcy. Błędnie rozliczono również wynagrodzenie asystenta za m-c czerwiec 2013 r. rozliczono za pełen miesiąc z asystent był zatrudniony od dnia 03.06.2013 r. czyli 28 dni. Dlatego wystąpiła różnica za dużo wykorzystanej dotacji w kwocie 2.160,29 zł która to została zwrócona do Urzędu Wojewódzkiego dnia 07.02.2014r i wynika z następującego wyliczenia: $16.202,25 : 8 \text{ miesięcy} = 2.025,30 \text{ zł miesięcznie}$
 $2.025,30 \times 6 \text{ m-cy} + 28 \text{ dni czerwca (1.890,28 zł)} = 14.041,96 \text{ zł.}$
 $16.202,25 - 14.041,96 = 2.160,29 \text{ zł.}$

W związku z tym że mylnie wykorzystane środki w kwocie 2.160,29 zł zostały przekazane na konto Urzędu Wojewódzkiego po terminie zwrotu, tutejszy Ośrodek naliczył odsetki od w/w kwoty w wysokości 13,61 zł które również zostały przekazane dnia 07.02.2014r ”.

Co do zasady niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 168), z uwagi jednak na wykazaną wysokość nieterminowo zwróconej dotacji opisane działanie - zgodnie z art. 26 ww. ustawy - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Ad. 5

W dniu 6 grudnia 2012 r. zamawiający dokonał zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu w prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na *Dożywianie dzieci w szkołach podstawowych i gimnazjalnych na terenie miasta i gminy Wieleni*. W Sekcji III pkt 3.1 ww. ogłoszenia zapis „*kserokopię wpisu do ewidencji z działalności gospodarczej związanej z świadczeniem usług opiekuńczych potwierdzoną za zgodność z oryginałem.*” zastąpiono zapisem „*kserokopie wpisu do ewidencji z działalności gospodarczej potwierdzoną za zgodność z oryginałem.*”, natomiast w Sekcji IV pkt 4.4. ogłoszenia o zamówieniu zapis „**Termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert: 07.12.2012 godzina 10:00, (...)**” zastąpiono zapisem „*Termin składania oferty: 12.12.2012 godzina 10:00, (...) Otwarcie ofert nastąpi dnia 12.12.2012r o godzinie 10:30 (...)*”.

Wykazane zmiany w treści ogłoszenia o zamówieniu nie zostały poprzedzone zmianą zapisów Części VI pkt 4 oraz Części XI specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W konsekwencji ww. dokumenty zawierały rozbieżne postanowienia.

Z wyjaśnień pracownika socjalnego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieleniu wynika, iż: „*(...) nie dokonano zmiany w SIWZ, ale ogłoszono zmianę w Biuletynie Zamówień Publicznych podając błąd powstały w treści i nadając mu prawidłowe brzmienie. Sprostowanie było również ogłoszone na stronie internetowej Urzędu Miasta w Wieleniu.*”.

Ad. 6

Kontrola zamówienia publicznego pod nazwą *Dożywianie dzieci w szkołach podstawowych i gimnazjalnych na terenie miasta i gminy Wieleni* ujawniła, że zamawiający

nie wezwał do uzupełnienia oferty oferenta, który nie załączył uzgodnienia z Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Dzierżąźnie Wielkim oraz nie odrzucił jego oferty na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Wykazana nieprawidłowość nie miała wpływu na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, bowiem pomimo nieodrzućenia przedmiotowej oferty, nie została ona wybrana przez zamawiającego (nie była ofertą najkorzystniejszą).

Z wyjaśnień pracownika socjalnego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieleniu wynika, iż zamawiający „*nie wezwał oferenta, który złożył ofertę Nr 5 do uzupełnienia / uzgodnienia z Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Dzierżąźnie Wielkim / gdyż zainteresowany oferent był na otwarciu ofert i sam oświadczył, że nie ma uzgodnienia z Dyrektorem tej szkoły, ale nie będzie uzupełniał oferty, gdyż jej oferta jest wyższa i tak nie wygra.*”.

Ad. 7

W toku kontroli ustalono, iż w postępowaniu przetargowym na *Dożywianie dzieci w szkołach podstawowych i gimnazjalnych na terenie miasta i gminy Wielen*, prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, stosowane były nieobowiązujące druki, a mianowicie:

- druk ZP-11 - oświadczenie o braku albo istnieniu podstawy do wyłączenia osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*,
- druk ZP-12 - *Zbiornicze zestawienie ofert*,
- druk ZP-21 - *Streszczenie oceny i porównania złożonych ofert*.

Z wyjaśnień pracownika socjalnego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieleniu wynika, iż: „*Omyłkowo zostały użyte nieobowiązujące druki Z-21, ZP-11, ZP-12*”.

Ad. 8

Kontrola wykazała, iż na wnioskach wpływających do Dyrektora Zespołu Szkół w Wieleniu, Dyrektora Gimnazjum w Wieleniu, Dyrektora Szkoły Podstawowej w Dzierżąźnie Wielkim oraz Dyrektora Szkoły Podstawowej w Miałach w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. - „Wyprawka szkolna”* nie odnotowywano daty ich wpływu.

Z wyjaśnień Dyrektora Samorządowej Administracji Oświatowej w Wieleniu wynika, iż: „(...) ewidencja wpływu wniosków (w tym data wpływu) znajduje się w dokumentacji szkoły, w teczce oznaczonej symbolem 4322 „Zasilki i pomoc materialna dla uczniów”.”.

Ad. 9

Burmistrz Wielenia, w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. - „Wyprawka szkolna”*, wyznaczył termin składania wniosków do dnia 9 września 2013 r. W trakcie kontroli ustalono, iż 3 wnioski zostały rozpatrzone pomimo, iż wniesiono je po ww. terminie. Nieprawidłowości dotyczyły wniosków złożonych do Dyrektora Szkoły Podstawowej w Gulczu w dniach: 10 września 2013 r. (1 wniosek) i 12 września 2013 r. (2 wnioski).

Z wyjaśnień Dyrektora Samorządowej Administracji Oświatowej w Wieleniu wynika, iż: „*Powodem przyjmowania wniosków po terminie określonym w ogłoszeniu Burmistrza Wielenia, czyli po dniu 9 września 2013 roku podyktowane było objęciem jak największej ilości dzieci pomocą w ramach rządowego programu „Wyprawka szkolna”. Mimo informacji umieszczonej na stronie internetowej gminy Wieleń oraz szerokiej kampanii prowadzonej w szkołach przez dyrektorów, zdarza się iż rodzice zapominają o konieczności złożenia dokumentów, celem ubiegania się o wyprawkę szkolną. W związku z powyższym, w niektórych przypadkach dokumenty były przyjmowane z niewielkim opóźnieniem, wskazanym w ogłoszeniu. Nadmienić należy, iż przyjęcie wniosków po terminie nie skutkowało opóźnieniem w wypłacie i rozliczeniu dotacji celowej.*”.

Ad. 10

Kontrola wykazała nieprawidłowości w obszarze klasyfikowania dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego. Ustalono, że w § 097 – *Wpływy z różnych dochodów* ujęto dochody na kwotę ogółem 59.172,06 zł, które zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych należało sklasyfikować w § 098 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego*.

Z wyjaśnień inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Miejskiego w Wieleniu wynika, iż: „(...) nastąpiła pomyłka w nazwie konta w programie księgowym dotyczącym wpływów z funduszu alimentacyjnego. (...) Nazwa konta została poprawiona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową”.

Ad. 11

Co do zasady należą Skarbowi Państwa część dochodów budżetowych Burmistrz Wielonia przekazywał na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w terminach określonych przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*. Wyjątek stanowiły dochody zrealizowane z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych, a mianowicie:

- dochody pobrane w okresie od 1 do 10 stycznia 2013 r. z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych w kwocie ogółem 142,50 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 135,38 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 135,38 zł w dniu 18 stycznia 2013 r., tj. 3 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,19 zł;
- dochody pobrane w okresie od 21 czerwca do 10 lipca 2013 r. z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych w kwocie ogółem 98,00 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 93,10 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 93,10 zł w dniu 16 lipca 2013 r., tj. 1 dzień po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,05 zł;
- dochody pobrane w okresie od 21 listopada do 10 grudnia 2013 r. z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych w kwocie ogółem 92,75 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 88,11 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 88,11 zł w dniu 17 grudnia 2013 r., tj. 1 dzień po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,05 zł.

Z wyjaśnień Zastępcy Skarbnika Gminy Wieleń wynika, iż: „(...) *dochody z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych są przekazywane przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na konto Gminy i następnie niezwłocznie przekazywane są na konto Urzędu Wojewódzkiego. Urząd nie ma wpływu kiedy wpływają one na konto Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i po jakim czasie będą przekazane na konto Gminy. Urząd o konieczności przekazania dochodów do Urzędu wojewódzkiego dowiaduje się w momencie otrzymania wyciągu bankowego z konta.*”.

Główny Księgowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieleniu wyjaśnił, że: „*Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieleniu oświadcza że odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze i przelewy dochodów budżetowych do Urzędu Gminy przedstawiają się jak niżej:*

1. *Wpłata na konto MGOPS – 142,50 zł dnia 09.01.2013 r przelew do UG Wielen dnia 14.01.2013 r*
2. *Wpłata na konto MGOPS – 70,00 zł dnia 04.07.2013 r + 28,00 zł dnia 05.07.2013 r przelew do UG Wielen kwota 98,00 zł dnia 11.07.2013r.*
3. *Wpłata na konto MGOPS – 92,75 zł dnia 03.12.2013 r przelew do UG Wielen dnia 13.12.2013 r.*

Tutejszy Ośrodek oświadcza że informuje na bieżąco telefonicznie bądź meilowo pracownika UG Wielen o dokonanych przelewach dochodów budżetowych na konto Gminy. Ze względu na to że siedziba naszego ośrodka jest oddalona od Banku Spółdzielczego 4 km nie zawsze mamy możliwość codziennego odebrania z Banku wyciągów bankowych.”.

Co do zasady 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, opisane działanie - zgodnie z przepisem art. 26 ww. ustawy - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W świetle powyższych ustaleń, wnoszę o:

1. Dokonanie zwrotu kwoty 593,82 zł stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości dotację celową przekazaną Gminie Wielen przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację zadania zleconego polegającego na zwrocie producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Ww. kwotę należy wpłacić, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego do dnia zwrotu środków, w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia 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. Wyeliminowanie błędów rachunkowych w obszarze ustalania ilości zakupionego przez producentów rolnych oleju napędowego.

3. Dokonywanie zwrotu niewykorzystanych części dotacji w terminach określonych przepisami ustawy o *finansach publicznych* oraz ustalonych postanowieniami stosownych umów dotacyjnych.
4. Wyeliminowanie nieprawidłowości w obszarze stosowania przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieleniu przepisów o zamówieniach publicznych, w szczególności poprzez: bezwzględne przestrzeganie zasad dokonywania zmian w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i zmian w ogłoszeniach o zamówieniu, zasad wzywania oferentów do uzupełniania treści składanych przez nich ofert, a także stosowania - w ramach prowadzonych postępowań - aktualnych wzorów dokumentów.
5. Zobowiązanie dyrektorów placówek oświatowych uczestniczących w realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawa szkolna”* do dokumentowania daty wpływu wniosków o przyznanie świadczeń w ramach ww. programu oraz weryfikację terminowości złożenia przedmiotowych wniosków.
6. Poprawne klasyfikowanie dochodów.
7. Dokonanie zwrotu na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego odsetek od nieterminowo przekazanych na ww. rachunek należnych Skarbowi Państwa części dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami. Ww. kwotę należy wpłacić na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000.
8. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w terminach wskazanych przepisem art. 255 ustawy o *finansach publicznych*.

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

Z poważaniem

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Florek

Dyrektor Wydziału
Finansów i Budżetu

5.4.14

Przewodniczący Sejmiku

Pracownia: al. Niepodległości 16/18, 61-713 Poznań, tel. 61-851-55-66, fax 61-854-11-50
www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: wojewoda.wielkopolski@poznan.uw.gov.pl

Kierownik Wydziału Kontroli

Finansowej

Marek Marciniak