



Poznań, dnia 22 marca 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.16.2012.1

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE  
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 23. MAR. 2012

Pion/Zespół ..... Zał. ....  
Nr ..... 10 862 10 102

Pan  
Adam Lewandowski  
Burmistrz Śremu

*Janusz Pasiak Burmistrz*

Na podstawie art. 38 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję Panu Burmistrzowi projekt wystąpienia pokontrolnego przygotowanego po kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Śremie w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących i inwestycyjnych oraz terminowości przekazywania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2011 r.

Informuję Pana Burmistrza, iż - zgodnie z przepisami art. 40 ww. ustawy - kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej złożony przed upływem terminu zastrzeżeń, termin ten może zostać przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej.

Zgodnie z przepisami art. 41 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolującej ma prawo sprostowania, w projekcie wystąpienia pokontrolnego, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, błędów pisarskich lub innych oczywistych omyłek. Projekt wystąpienia pokontrolnego, w którym dokonano sprostowania, przekazuje się kierownikowi jednostki kontrolowanej wraz z informacją o dokonanych zmianach. Sprostowanie nie ma wpływu na bieg terminu zgłoszenia zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń w określonym terminie, zgodnie z przepisem art. 46 ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej, sporządzone zostanie wystąpienie pokontrolne obejmujące treść niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego oraz - w razie potrzeby - dodatkowe elementy określone przepisem art. 46 ust. 3 ww. ustawy.



Wojewoda Wielkopolski

*Piotr Piłorek*

Załącznik: Projekt wystąpienia pokontrolnego

Poznań, dnia      marca 2012 r.

Oznaczenie jednostki kontrolującej:

**WIELKOPOLSKI  
URZĄD WOJEWÓDZKI  
w Poznaniu**

al. Niepodległości 16/18  
61-713 Poznań

**WYDZIAŁ  
FINANSÓW I BUDŻETU**

**FB-V.431.16.2012.8  
FB-V.431.16.2012.9**

**PROJEKT  
WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO**

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 23 lutego do 7 marca 2012 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Śremie kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących i inwestycyjnych oraz terminowości przekazywania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 65/12 z dnia 20 lutego 2012 r., zespół kontrolerów w składzie: Radosław Derendarz - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako przewodniczący zespołu i Ewelina Basińska - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.16.2012.1 z dnia 15 lutego 2012 r.

Strona | 1

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 dwóch nieprawidłowości, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego,
- terminowe przekazywanie dochodów budżetowych zrealizowanych z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych,
- terminowe regulowanie zobowiązań,
- 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 zrealizowanych w rozdziałach: 80195, 85213, 85214, 85216, 85219, 85295 i 85415 (w zakresie dofinansowania świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym),
- wypłacenie dofinansowania zakupu podręczników w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. - *Wyprawka szkolna* zgodnie z przepisami 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),
- zgodność pomiędzy listami wypłat świadczeń i decyzjami wydawanymi w sprawach indywidualnych dotyczących ich przyznania.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych zrealizowanych z tytułu opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, dochodów zrealizowanych z tytułu

funduszu alimentacyjnego i odpłatności za usługi zadań świadczone przez Środowiskowy Dom Samopomocy.

2. Pobranie w nadmiernej wysokości dotacji celowej przekazanej Gminie Śrem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. – „Wyprawka szkolna”.

#### Ad. 1

Kontrola wykazała, iż - co do zasady - Urząd Miejski w Śremie przekazywał zrealizowane dochody budżetowe na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w terminach określonych przepisem art. 255 ustawy *o finansach publicznych*.

Wyjątek stanowiły:

- 1) w zakresie dochodów pobranych z tytułu opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych:
  - dochody w kwocie 31,00 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 29,45 zł), pobrane w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2011 r., które przekazano na ww. rachunek w dniu 24 lutego 2011 r. tj. 9 dni po terminie,
  - dochody w kwocie 62,00 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 58,90 zł), pobrane w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2011 r., które części, tj. w kwocie 29,45 zł przekazano terminowo na ww. rachunek, natomiast pozostałą należną Skarbowi Państwa część należnych dochodów przekazano na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 17 maja 2011 r. tj. 1 dzień po terminie,
  - dochody w kwocie 31,00 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 29,45 zł), pobrane w okresie od 11 do 20 lipca 2011 r., które przekazano na ww. rachunek w dniu 4 sierpnia 2011 r. tj. 10 dni po terminie,
  - dochody w kwocie 186,00 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 176,70 zł), pobrane w okresie od 11 do 20 sierpnia 2011 r., z których część w kwocie 58,90 zł przekazano na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 29 sierpnia 2011 r., tj. 4 dni po terminie, kwotę 29,45 zł - w dniu 5 września 2011 r., tj. 11 dni po terminie, kwotę 58,90 zł - w dniu 8 września 2011 r., tj. 14 dni

- po terminie, natomiast kwotę 29,45 zł - w dniu 20 września 2011 r., tj. 26 dni po terminie,
- dochody w kwocie 93,00 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 88,35 zł), pobrane w okresie od 21 sierpnia do 10 września 2011 r., które przekazano na ww. rachunek w dniu 20 września 2011 r. tj. 5 dni po terminie,
- 2) w zakresie dochodów zrealizowanych z tytułu funduszu alimentacyjnego: dochody w kwocie 11.369,53 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 7.638,61 zł), pobrane w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2011 r., które w części, tj. kwocie 3.053,92 zł przekazano terminowo na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego, natomiast pozostałą należną część dochodów w kwocie 4.584,69 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 8 kwietnia 2011 r. tj. 52 dni po terminie,
- 3) w zakresie dochodów zrealizowanych z tytułu opłat za usługi świadczone przez Środowiskowy Dom Samopomocy: dochody w kwocie 231,22 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 230,22 zł), pobrane w okresie od 21 września do 10 października 2011 r., część należnych Skarbowi Państwa dochodów w kwocie 19,00 zł przekazano terminowo na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego, natomiast pozostałą należną kwotę - 211,22 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 17 stycznia 2012 r. tj. 52 dni po terminie.

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 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

W dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów* Gmina Śrem otrzymała w 2011 r. dotację celową na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. - „*Wyprawka szkolna*” w wysokości 45.929,00 zł. Koszty realizacji przedmiotowego zadania wyniosły 35.658,50 zł i zostały w całości sfinansowane ze środków przekazanej dotacji celowej budżetu państwa. Zważywszy na regułę dofinansowania zadań własnych bieżących i inwestycyjnych określoną przepisem art. 128 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*, kwota dofinansowania ww. zadania ze środków dotacji celowej nie mogła być wyższa niż 80 %

kosztów jego realizacji, co oznacza, iż maksymalny poziom dofinansowania z budżetu państwa mógł wynieść 28.526,80 zł.

Przyczyną wykazanej nieprawidłowości była błędna interpretacja reguł dofinansowania zadań własnych bieżących.

W świetle powyższych ustaleń kwota 7.131,70 zł odpowiadająca różnicy pomiędzy kwotą wydatkowaną z dotacji celowej budżetu państwa a maksymalnym dopuszczalnym udziałem środków dotacyjnych w kosztach realizacji zadania stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy o finansach publicznych.


Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości jest penalizowane w ramach naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 9 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Stan faktyczny został utrwalony w niniejszym projekcie wystąpienia oraz w wymienionych poniżej załącznikach:

L.p.	Nazwa załącznika	Liczba stron
1.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 80195 -- załącznik nr 1	4
2.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85415 -- załącznik nr 2- stypendia	4
3.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85415 -- załącznik nr 3-Wyprawka	4
4.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85219 -- załącznik nr 4	3
5.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85213 -- załącznik nr 5	3
6.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85214 -- załącznik nr 6	3
7.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85216 -- załącznik nr 7	3
8.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85295 -- załącznik nr 8	4
9.	Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych -- załącznik nr 9	3
10.	Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych -- załącznik nr 10	3
11.	Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych -- załącznik nr 11	2
12.	Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych -- załącznik nr 12	3

13.	Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych – załącznik nr 13	2
-----	---	---

Starszy specjalista  
  
 Rafał Dolega  
 (podpis kierownika)

Dyrektor Działu  
 Finansów i Budżetu  
  
 (podpis kierownika komórki do spraw kontroli)  
 Przemysław Szczepański

Starszy Specjalista  
  
 Ewelina Basińska

(podpis kontrolera)