



Poznań, dnia 9 kwietnia 2015 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.12.2015.1



Pan

Adam Lewandowski

Burmistrz Śremu

Na podstawie art. 41 ust. 2 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 przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Śremie kontroli w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych w 2014 r. z budżetu państwa na realizację zadań w rozdziałach: 75011, 80104 i 85415 oraz w obszarze przekazywania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Informuję, iż w przedmiotowym projekcie sprostowano, na wniosek Pana Burmistrza, oczywistą omyłkę w wierszu 28 na stronie 5 projektu wystąpienia pokontrolnego. Kwotę: „79,40 zł” po sprostowaniu zastępuje się kwotą: „179,40 zł”. Ponadto dokonano sprostowania oczywistej omyłki w wierszu 27 na stronie 5 projektu wystąpienia pokontrolnego. Datę: „2 października 2014 r.” po sprostowaniu zastępuje się datą: „27 października 2014 r.”.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Florek

Załącznik: Projekt wystąpienia pokontrolnego

Poznań, dnia 9 kwietnia 2015 r.

Oznaczenie jednostki kontrolującej:
<b>WIELKOPOLSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Poznaniu</b>
al. Niepodległości 16/18 61-713 Poznań
<b>WYDZIAŁ FINANSÓW I BUDŻETU</b>
FB-V.431.12.2015.4 FB-V.431.12.2015.3 FB-V.431.12.2015.8

## 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w dniach od 16 do 27 lutego 2015 r., została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Śremie kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań w rozdziałach: 75011, 80104 i 85415 oraz w obszarze przekazywania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 96/15 z dnia 6 lutego 2015 r., zespół kontrolerów w składzie: Magdalena Kaim-Hałas - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako przewodnicząca zespołu, Ewelina Basińska - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu i Magdalena Skubij-Stróżyk - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka

kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.12.2015.1 z dnia 5 lutego 2015 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 w rozdziałach: 75011, 80104 i 85414, a także w obszarze przekazywania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami. Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie i rozliczenie:

- dotacji celowej przekazanej Gminie Śrem na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w dziale 750 - *Administracja publiczna, rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie,*
- dotacji celowych przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego na realizację zadań własnych gmin w dziale 801 - *Oświata i wychowanie, rozdział 80104 - Przedszkola* oraz w dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów,*
- dotacji celowej przekazanej Gminie Śrem na realizację zadania bieżącego gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanego w całości przez budżet państwa w ramach programu rządowego w dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów.*

Kontrolą objęto także przekazywanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanych Gminie Śrem dotacji w części niewykorzystanej do końca roku,

- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego w rozdziałach: 75011 i 80104,
- dofinansowanie kosztów realizacji zadań własnych gminy w rozdziale 80104 i w rozdziale 85415 zgodnie z zasadami określonymi przepisem art. 128 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*,
- terminowe opłacanie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne,
- terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy,
- ujęcie dochodów i wydatków w ewidencji księgowej zgodnie z rozporządzeniem 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.),
- wypłata dofinansowania zakupu podręczników oraz materiałów edukacyjnych w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2014 r. w *sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych* (Dz. U. 2014 r., poz. 1024), w: Szkole Podstawowej nr 4 w Śremie, Szkole Podstawowej im. gen. Dezyderego Chłapowskiego w Bodzyniewie, Szkole Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszącej, Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dąbrowie, Gimnazjum nr 1 im. Polskich Noblistów w Śremie, Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Śremie, Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie, Szkole Podstawowej nr 6 im. Braci Barskich w Śremie, Szkole Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie, Zespole Szkół Ekonomicznych im. Cyryła Ratajskiego w Śremie, Zespole Szkół Technicznych im. Hipolita Cegielskiego w Śremie, Zespole Szkół Ogólnokształcących w Śremie, Zespole Szkół Katolickich im. św. Jana Pawła II w Śremie, Publicznej Szkole Podstawowej im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Śremie, Zespole Szkół Politechnicznych w Śremie,
- terminowe przekazywanie należnych Skarbowi Państwa części zrealizowanych dochodów budżetowych zrealizowanych z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji celowej przekazanej Gminie Śrem na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*.
2. Nieterminowe przekazywanie na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego 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 usług opiekuńczych świadczonych dla podopiecznych w ośrodkach wsparcia, dochodów zrealizowanych z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz dochodów zrealizowanych z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych.

#### Ad. 1

Ujawniono przypadki dofinansowania ze środków dotacji celowej budżetu państwa przekazanych Gminie Śrem na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. „Wyprawka szkolna”* wydatków niekwalifikowalnych w ramach ww. programu.

Przepisy rozporządzenia w sprawie *szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych* przewidują - co do zasady - pomoc w formie dofinansowania zakupu podręczników dopuszczonych do użytku szkolnego przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania. Ww. rozporządzenie dopuszcza rozszerzenie katalogu form pomocy udzielanej w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* wyłącznie w odniesieniu do uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w przypadku gdy jedną z niepełnosprawności jest upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym. Tej grupie uczniów może być udzielona dodatkowo pomoc w formie refundacji zakupu materiałów edukacyjnych w rozumieniu art. 3 pkt 24 ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.). Zgodnie z ww. przepisem materiał edukacyjny to materiał zastępujący lub uzupełniający podręcznik, umożliwiający realizację programu nauczania, mający postać papierową lub elektroniczną. Przepisy przywołanego rozporządzenia nie przewidują natomiast możliwości dofinansowania

materiałów ćwiczeniowych, tj. materiałów przeznaczonych dla uczniów służących utrwalaniu przez nich wiedzy i umiejętności.

Stwierdzone zostały nieprawidłowości w odniesieniu do dwóch placówek oświatowych, a mianowicie:

1) w Szkole Podstawowej im. Władysława Reymonta w Krzyżanowie - w jednym przypadku (decyzja nr SP.K.4222.1.7.2 i decyzja nr SP.K.4222.1.8.2 z dnia 2 października 2014 r.) zrefundowano zakup materiałów ćwiczeniowych w kwocie **21,90 zł**.

Naczelnik Pionu Edukacji i Usług Społecznych w Urzędzie Miejskim w Śremie wyjaśnił: „(...) Wyjaśnienia dot. decyzji nr SP.K.4222.1.7.2 i SP.K.4222.1.8.2 z 02.10.2014r. i związanej z nią faktury VAT nr 403/MAG/08/2014 z 21.08.2014r. na kwotę 98,40 zł brutto, w tym kwota 21,90 zł (poz. 2 faktury) dotyczy zakupu ćwiczeń - w momencie składania faktury wnioskodawca wyjaśnił, że ćwiczenia te stanowią integralną część podręcznika. (...)”.

2) w Zespole Szkół Specjalnych w Śremie - w pięciu przypadkach zrefundowano zakup materiałów edukacyjnych na rzecz uczniów nienależących do którejkolwiek z grup wskazanych przepisem § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (tj. uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym, albo uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu znacznym, albo uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w przypadku gdy jedną z niepełnosprawności jest upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym). Nieprawidłowości dotyczyły:

- decyzji nr 01/14/15 z dnia 29 września 2014 r. - zgodnie z wnioskiem o przyznanie dofinansowania uczennica klasy III szkoły podstawowej posiada orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. Przyznana została pomoc finansowa na zakup podręczników do kształcenia specjalnego oraz na zakup materiałów edukacyjnych. Wnioskodawca przedłożył fakturę VAT nr F/5222/10/14 z dnia 27 października 2014 r. dokumentującą wydatki w kwocie 179,40 zł na zakup materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych. Wykazana kwota została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem, bowiem służyła refundacji wydatków niekwalifikowalnych;

- decyzji nr 02/14/15 z dnia 29 września 2014 r. - zgodnie z wnioskiem o przyznanie dofinansowania uczennica klasy II szkoły podstawowej posiada orzeczenie o potrzebie

kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. Przyznana została pomoc finansowa na zakup podręczników do kształcenia specjalnego i materiałów edukacyjnych. Wnioskodawca przedłożył fakturę VAT nr F/5219/10/14 z dnia 27 października 2014 r. dokumentującą wydatki w kwocie 191,90 zł na zakup materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych. Wykazana kwota została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem, bowiem służyła refundacji wydatków niekwalifikowalnych;

- decyzji nr 03/14/15 z dnia 29 września 2014 r. - zgodnie z wnioskiem o przyznanie dofinansowania uczeń klasy III szkoły podstawowej posiada orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. Przyznana została pomoc finansowa na zakup podręczników do kształcenia specjalnego i materiałów edukacyjnych. Wnioskodawca przedłożył fakturę VAT nr F/5221/10/14 z dnia 27 października 2014 r. dokumentującą wydatki w kwocie 157,28 zł na zakup materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych oraz fakturę VAT nr 1410115705 z dnia 30 września 2014 r. dokumentującą zakup podręcznika do języka angielskiego na kwotę 27,30 zł. Wykazane wydatki w łącznej kwocie 184,58 zł zostały zrefundowane wnioskodawcy, pomimo iż kwota **157,28 zł** została wydatkowana na zakup materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych, tj. na wydatki niekwalifikowalne w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*;
- decyzji nr 04/14/15 z dnia 29 września 2014 r. - zgodnie z wnioskiem o przyznanie dofinansowania uczeń klasy II szkoły podstawowej posiada orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. Przyznana została pomoc finansowa na zakup podręczników do kształcenia specjalnego i materiałów edukacyjnych. Wnioskodawca przedłożył fakturę VAT nr F/5216/10/14 z dnia 27 października 2014 r. dokumentującą wydatki w kwocie 157,40 zł na zakup materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych oraz fakturę VAT nr 1410115708 z dnia 30 września 2014 r. dokumentującą zakup podręcznika do języka angielskiego na kwotę 27,30 zł. Wykazane wydatki w łącznej kwocie 184,70 zł zostały zrefundowane wnioskodawcy, pomimo iż kwota **157,40 zł** została wydatkowana na zakup materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych, tj. na wydatki niekwalifikowalne w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*;

- decyzji nr 05/14/15 z dnia 29 września 2014 r. - zgodnie z wnioskiem o przyznanie dofinansowania uczeń klasy III szkoły podstawowej posiada orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. Przyznana została pomoc finansowa na zakup podręczników do kształcenia specjalnego i materiałów edukacyjnych. Wnioskodawca przedłożył fakturę VAT nr F/5218/10/14 z dnia 27 października 2014 r. dokumentującą wydatki w kwocie 184,50 zł na zakup materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych. Wykazana kwota została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem, bowiem służyła refundacji wydatków niekwalifikowalnych.

Naczelnik Pionu Edukacji i Usług Społecznych w Urzędzie Miejskim w Śremie wyjaśnił:

*„(...) Wskazane decyzje dotyczą przyznania dofinansowania uczniom klas II - III SP posiadającym orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. Wnioskodawcy przyznano pomoc finansową na zakup podręczników do kształcenia specjalnego i materiałów edukacyjnych. Wnioskodawcy przedstawili faktury VAT dokumentujące dokonanie wydatków na zakup materiałów edukacyjnych.*

*Zgodnie z § 3 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2014r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (Dz. U. z 2014r., poz. 1024) uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim uczęszczającego do klasy II lub III szkoły podstawowej który korzysta z części podręczników do kształcenia ogólnego niebędących podręcznikami do kształcenia specjalnego lub materiałów edukacyjnych może otrzymać dofinansowanie zakupu podręczników do kształcenia ogólnego niebędących podręcznikami do kształcenia specjalnego **lub materiałów edukacyjnych** w kwocie do 192,50 zł.*

*Powyższe kryteria dotyczące uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim można również odnaleźć w informacji umieszczonej na stronie internetowej Kuratorium Oświaty w Poznaniu (druk w zał. – str. 6). Z informacji tej jasno wynika że kwota 192,50 zł może być przeznaczona na zakup materiałów edukacyjnych, a kwota 577,50 zł na zakup podręczników do kształcenia specjalnego.*



*Ponadto informuję, iż uczniowie, których dotyczą w/w decyzje zostali zakwalifikowania do programu jako uczniowie z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, którzy korzystają z podręczników łączonych.”.*

Łącznie w wyniku wykazanych powyżej nieprawidłowości wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem kwota **892,38 zł**. Ww. kwota podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy *o finansach publicznych*.

Co do zasady wydatkowanie 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 2013 r., poz. 168), z uwagi jednak na wskazaną wysokość dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem opisane działanie - zgodnie z art. 26 ww. ustawy - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

#### Ad. 2

Kontrola wykazała, iż Gmina Śrem przekazywała na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należne Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych z uchybieniem terminów określonych w art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, a mianowicie:

- 1) z tytułu opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych - kwota 29,45 zł stanowiąca należną Skarbowi Państwa część dochodów pobranych w okresie od 11 do 20 sierpnia 2014 r. została przekazana na ww. rachunek w dniu 28 sierpnia 2014 r., tj. 3 dni po terminie;

Skarbnik Gminy Śrem wyjaśnił: *„W związku z przekazaniem kwoty 29,45 zł na konto Wojewody 3 dni po terminie wyjaśniam, że wyniknęło to z faktu zakwalifikowania środków jako opłaty skarbowej. Na taką kwalifikację tych środków wskazywał bowiem opis operacji. Po kolejnej wpłacie nawiązującej do ww. i wyjaśnieniu, że jednak środki te dotyczą informacji adresowej, a nie jak przyjęto opłaty skarbowej, przekazano je niezwłocznie do Wojewody.”.*

- 2) z tytułu usług opiekuńczych świadczonych dla podopiecznych w ośrodkach wsparcia - część z należnej Skarbowi Państwa kwoty dochodów pobranych w okresie

od 11 do 20 listopada 2014 r. została przekazana terminowo, natomiast pozostała część - 28,50 zł - została przekazana w dniu 22 grudnia 2014 r., tj. 27 dni po terminie;

3) z tytułu funduszu alimentacyjnego:

- część z należnej Skarbowi Państwa kwoty dochodów pobranych w okresie od 11 do 20 stycznia 2014 r. została przekazana terminowo, natomiast pozostała część - 44,96 zł - została przekazana w dniu 5 lutego 2014 r., tj. 9 dni po terminie,
- część z należnej Skarbowi Państwa kwoty dochodów pobranych w okresie od 11 do 20 maja 2014 r. została przekazana terminowo, natomiast pozostała część - 165,59 zł - została przekazana w dniu 6 czerwca 2014 r., tj. 11 dni po terminie.

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie złożyła wyjaśnienia:

**„I. Dotyczy dochodów pobranych w dniu 20.01.2014r. w kwocie 44,96 złotych (w tym: kwota główna – 31,62 zł, odsetki – 13,34 zł)**

*Wpłata dotyczy egzekucji wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego - Egzekucja z Urzędu Skarbowego w Starachowicach.*

*Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie otrzymał wyciąg bankowy z 20 stycznia 2014r. w dniu następnym, tj. 21 stycznia 2014r. Kwoty pozyskane od dłużników alimentacyjnych przez urzędy skarbowe są umniejszane o koszty egzekucji skarbowej i przekazywane na konto Urzędu Miejskiego w Śremie. Urząd Miejski w Śremie przekazuje te środki na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie. Natomiast Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie dokonuje uzupełnienia kwoty pobranej przez Urzędy Skarbowe na koszty egzekucji skarbowej z własnego konta podstawowego niezwłocznie, po telefonicznym ustaleniu z Urzędem Skarbowym terminu pobrania wpłaty przez Komornika Skarbowego (który jest konieczny dla prawidłowego naliczenia odsetek), wysokości kwoty głównej i odsetek. Uzyskane informacje pozwalają na prawidłowe rozliczenie pełnej wysokości wpłaty z podziałem na dochody budżetu państwa bez odsetek, dochody budżetu gminy obcej, dochody budżetu gminy własnej i odsetki.*

*Informacje pozyskano w dniu 23 stycznia 2014r., czyli po terminie przekazania dochodów na konto Urzędu Miejskiego w Śremie (termin: 22.01.2014r. zgodnie z Zarządzeniem Nr 35/11 Burmistrza Śremu z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie zasad przekazywania środków dla jednostek organizacyjnych gminy i dotacji dla instytucji kultury oraz odprowadzania dochodów przez jednostki budżetowe do budżetu gminy).*

*Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie przekazał na konto Urzędu Miejskiego w Śremie kwotę 44,96 złotych łącznie z uzupełnionymi kosztami egzekucji skarbowej w kwocie 3,48 złotych zaliczanymi na odsetki w kolejnym terminie przekazania, czyli w dniu 3 lutego 2014r.*

**2. Dotyczy dochodów pobranych w dniu 20.05.2014r. w kwocie 165,59 złotych (w tym: kwota główna -109,14 zł, odsetki – 56,45zł)**

*Wpłata dotyczy egzekucji wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego - Egzekucja z Urzędu Skarbowego w Śremie.*

*Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie otrzymał wyciąg bankowy z 20 maja 2014r. w dniu 21 maja 2014r.*

*Wobec powyższego podjęto czynności wyjaśniające, mające na celu uzyskanie informacji niezbędnych do dokonania prawidłowych operacji finansowo-księgowych, omawiane w punkcie 1.*

*Wskazane czynności umożliwiły uzyskanie informacji w dniu 23 maja 2014 r., czyli po terminie przekazania dochodów na konto Urzędu Miejskiego w Śremie (termin: 22 05.2014r., wskazany w powyższym akcie wykonawczym).*

*Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie przekazał na konto Urzędu Miejskiego kwotę 165,59 złotych łącznie z uzupełnionymi kosztami egzekucji skarbowej w kwocie 312,55 złotych zaliczanymi na odsetki w kolejnym terminie przekazania, czyli w dniu 2 czerwca 2014r.*

*Przekazanie dochodów w innym terminie spowodowane było koniecznością pozyskania informacji, niezbędnych do prawidłowego rozliczenia pełnej wysokości wpłat z podziałem zgodnym z przepisami prawa.*

*Złożoność powyższych czynności wyjaśniających i podjęcie ich w pilnym terminie oraz konieczność współpracy i kontaktu z Urzędem Miejskim w Śremie oraz Urzędami Skarbowymi uniemożliwiły pozyskanie niezbędnych danych w tak krótkim czasie i przekazanie dochodów w wyznaczonym terminie.”.*

- 4) z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych - część z należnej Skarbowi Państwa kwoty dochodów należnych Skarbowi Państwa pobranych w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2014 r. w została przekazana terminowo, natomiast pozostała należna kwota - 24,14 zł - została przekazana w dniu 6 czerwca 2014 r., tj. 22 dni po terminie.

Łączna kwota nieprzekazanych w terminie dochodów należnych Skarbowi Państwa wynosi 292,64 zł.

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 dochodów nie przekazanych w terminie, opisanie działanie - zgodnie z przepisem art. 26 ww. ustawy - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Kontrola ujawniła ponadto dwa uchybienia, a mianowicie:

- przyjęcie, w 3 przypadkach, oświadczeń o zakupie podręczników niezawierających informacji wymaganej przepisem § 8 ust. 7 rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych, tj. informacji o rozliczeniu wydatków tylko w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”,
- jednostkowym przypadku przyjęcia jako dowodu zakupu podręczników dokumentu nienależącego do katalogu ustalonego przepisami § 8 ust. 6 ww. rozporządzenia.

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

Lp.	Nazwa załącznika	Liczba stron
1.	Oświadczenie kierownika jednostki kontrolowanej o przeprowadzonych kontrolach - załącznik nr 1	1
2.	Lista sprawdzająca - Finansowanie w 2014 r. ze środków dotacji celowej budżetu państwa zadań realizowanych w ramach rozdziału 75011 - załącznik nr 2	10
3.	Lista sprawdzająca - Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego w 2014 r. na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami - dział 750 - <i>Administracja publiczna</i> , rozdział 75011 - <i>Urzędy wojewódzkie 75011</i> - załącznik nr 3	3
4.	Lista sprawdzająca - Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego w 2014 r. na realizację na realizację zadań własnych gmin - dział 801 - <i>Oświata i wychowanie</i> , rozdział 80104 - <i>Przedszkola</i> - załącznik nr 4	3
5.	Lista sprawdzająca - Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego w 2014 r. na realizację zadań	3

	własnych gmin - dział 854 - <i>Edukacyjna opieka wychowawcza</i> , rozdział 85415 - <i>Pomoc materialna dla uczniów</i> - załącznik nr 5	
6.	Lista sprawdzająca - Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego w 2014 r. na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - dział 854 - <i>Edukacyjna opieka wychowawcza</i> , rozdział 85415 - <i>Pomoc materialna dla uczniów</i> - załącznik nr 6	11
7.	Lista sprawdzająca - Przekazywanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami - dział 750, rozdział 75011, § 0690 - załącznik nr 7	3
8.	Lista sprawdzająca - Przekazywanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami - dział 852, rozdział 85203 - załącznik nr 8	2
9.	Lista sprawdzająca - Przekazywanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami - dział 852, rozdział 85212, § 0970 - załącznik nr 9	2
10.	Lista sprawdzająca - Przekazywanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami - dział 852, rozdział 85212, § 0920 i § 0980 - załącznik nr 10	2
11.	Lista sprawdzająca - Przekazywanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami - dział 852, rozdział 85228, § 0830 - załącznik nr 11	2

Starszy inspektor Wojewódzki

*Magdalena Kaim-Halas*  
Magdalena Kaim-Halas

(podpis kontrolera)

*Ewelina Zarwska*

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista

*Magdalena Skubij-Stróżyk*  
Magdalena Skubij-Stróżyk

Dyrektor Wydziału  
Finansów i Budżetu

*Przemysław Szczepaniak*  
(podpis kierownika komórki do spraw kontroli)