



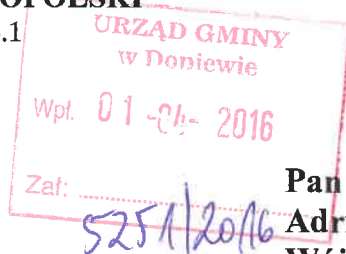
Wkr DPA 1700.11.2016

2016 03. 29

Poznań, .....

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.2.2016.1



po. bzdurów, p. bzdurów  
Proszę dopilnować realizacji  
realizacji oraz poinformować  
o ich wykonaniu!

Pan  
**Adrian Napierała**  
Wójt Gminy Dopiewo

ul. Leśna 1c  
62-070 Dopiewo

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o województwie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 525 ze zm.), art. 2 pkt 1 i art. 6 ust. 4 z dnia 15 lipca 2011 r., o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w dniach od 18 stycznia do 2 lutego 2016 r., została przeprowadzona w Urzędzie Gminy Dopiewo kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań w rozdziale 80101 (§ 2010) i w rozdziale 85415 (§ 2030 i § 2040), 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. Kontrola objęła okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 31/16 z dnia 14 stycznia 2016 r., zespół kontrolerów w składzie: Daria Mazurek-Sokalska - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako przewodnicząca 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.431.2.2016.1 z dnia 11 stycznia 2016 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: 80101 i 85415, 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 Dopiewo na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdział 80101 - *Szkoły podstawowe*,
- dotacji celowej przekazanej ww. jednostce samorządu terytorialnego na realizację zadań własnych gmin w dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów*,

- dotacji celowej przekazanej Gminie Dopiewo 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 zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej jednej nieprawidłowości, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanych Gminie Dopiewo dotacji w części niewykorzystanej do końca roku,
- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego w rozdziałach: 80101 i 85415,
- dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- dofinansowanie kosztów realizacji zadań własnych gminy w rozdziale 85415 zgodnie z zasadami określonymi przepisem art. 128 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*,
- ujęcie 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. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- wypłata dofinansowania zakupu podręczników oraz materiałów edukacyjnych w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 r. - „Wyprawka szkolna”* zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 2015 r. w *sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych* (Dz. U. z 2015 r., poz. 938),
- 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 pobranych z tytułu opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych.

Kontrola ujawniła, iż - co do zasady - należną Skarbowi Państwa część dochodów budżetowych Wójt Gminy Dopiewo przekazywał na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w terminach określonych przepisami art. 255 ustawy o *finansach publicznych*. Wyjątek stanowiły:

- 1) dochody zrealizowane z tytułu zaliczki alimentacyjnej pobrane w okresie od 11 do 20 lipca 2015 r. w kwocie 624,28 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 312,14 zł), które odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 312,14 zł w dniu 12 sierpnia 2015 r., tj. 16 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 1,09 zł;

- 2) dochody zrealizowane z tytułu funduszu alimentacyjnego:
- dochody pobrane w okresie od 11 do 20 stycznia 2015 r. w kwocie ogółem 2.496,19 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.603,00 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 1.545,27 zł w dniu 23 stycznia 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 57,73 zł w dniu 12 lutego 2015 r., tj. 17 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,22 zł;
  - dochody pobrane w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2015 r. w kwocie ogółem 4.691,41 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 3.295,04 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 2.814,54 zł w dniu 12 lutego 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 480,50 zł w dniu 23 lutego 2015 r., tj. 7 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,74 zł;
  - dochody pobrane w okresie od 11 do 20 lutego 2015 r. w kwocie ogółem 2.650,55 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.804,93 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 1.331,18 zł w dniu 23 lutego 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 473,75 zł w dniu 12 marca 2015 r., tj. 15 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 1,56 zł;
  - dochody pobrane w okresie od 11 do 20 marca 2015 r. w kwocie ogółem 2.292,01 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.507,69 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 1.434,97 zł w dniu 24 marca 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 72,72 zł w dniu 31 marca 2015 r., tj. 6 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,10 zł;
  - dochody pobrane w okresie od 11 do 20 maja 2015 r. w kwocie ogółem 12.163,64 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 9.436,84 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 6.095,92 zł w dniu 22 maja 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 3.340,92 zł w dniu 12 czerwca 2015 r., tj. 18 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 13,18 zł;
  - dochody pobrane w okresie od 21 maja do 10 czerwca 2015 r. w kwocie ogółem 2.719,21 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.806,07 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 1.389,35 zł w dniu 12 czerwca 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 416,72 zł w dniu 24 czerwca 2015 r., tj. 9 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,82 zł;
  - dochody pobrane w okresie od 21 czerwca do 10 lipca 2015 r. w kwocie ogółem 6.904,19 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 4.548,06 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 2.290,25 zł w dniu 30 czerwca 2015 r. i w kwocie 203,24 zł w dniu 13 lipca 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 2.054,57 zł w dniu

- 24 lipca 2015 r., tj. 9 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 4,05 zł;
- dochody pobrane w okresie od 11 do 20 lipca 2015 r. w kwocie ogółem 3.939,16 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 2.611,06 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 2.338,90 zł w dniu 24 lipca 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 272,16 zł w dniu 12 sierpnia 2015 r., tj. 16 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,95 zł;
  - dochody pobrane w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2015 r. w kwocie ogółem 3.056,51 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 2.117,17 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 2.095,39 zł w dniu 12 sierpnia 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 21,78 zł w dniu 25 sierpnia 2015 r., tj. 8 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,04 zł;
  - dochody pobrane w okresie od 11 do 20 sierpnia 2015 r. w kwocie ogółem 3.289,50 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 2.107,96 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 1.837,78 zł w dniu 25 sierpnia 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 270,18 zł w dniu 14 września 2015 r., tj. 20 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 1,18 zł;
  - dochody pobrane w okresie od 21 sierpnia do 10 września 2015 r. w kwocie ogółem 2.919,03 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.924,77 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 1.289,48 zł w dniu 14 września 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 635,29 zł w dniu 24 września 2015 r., tj. 9 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 1,25 zł;
  - dochody pobrane w okresie od 11 do 20 października 2015 r. w kwocie ogółem 1.968,18 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.415,88 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 666,15 zł w dniu 23 października 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 749,73 zł w dniu 13 listopada 2015 r., tj. 18 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 2,96 zł;
  - dochody pobrane w okresie od 21 października do 10 listopada 2015 r. w kwocie ogółem 7.397,34 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 5.168,98 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 2.199,58 zł w dniu 13 listopada 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 2.969,40 zł w dniu 24 listopada 2015 r., tj. 8 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 5,21 zł;
  - dochody pobrane w okresie od 11 do 20 listopada 2015 r. w kwocie ogółem 3.382,10 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 2.384,26 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 1.169,18 zł w dniu

24 listopada 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 1.215,08 zł w dniu 14 grudnia 2015 r., tj. (19) dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 5,06 zł;

- dochody pobrane w okresie od 21 listopada do 10 grudnia 2015 r. w kwocie ogółem 4.359,07 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 3.072,78 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 2.241,66 zł w dniu 14 grudnia 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 831,12 zł w dniu 22 grudnia 2015 r., tj. (7) dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 1,28 zł;
- dochody pobrane w okresie od 11 do 20 grudnia 2015 r. w kwocie ogółem 1.913,73 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.472,47 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 1.431,95 zł w dniu 22 grudnia 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 40,52 zł w dniu 29 grudnia 2015 r., tj. (1) dzień po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,01 zł.

W dniu 28 stycznia 2016 r. Wójt Gminy Dopiewo wyjaśnił: „(...) Dochody wpływały na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Dopiewie i były przekazywane na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Dopiewie według poniższej tabeli:

Lp.	Kwota w zł	Odsetki w zł	Data wpływu na konto OPS	Data Przekazania do UG
Ad.1	312,14	-	17.07.15r.	22.07.15r.
Ad.2	56,89	0,84	20.01.15r.	21.01.15r.
Ad.3	346,20	134,30	10.02.15r.	11.02.15r.
Ad.4	408,41	65,34	16.02.15r. 20.02.15r.	24.02.15r.
Ad.5	16,17	56,55	20.03.15r.	23.03.15r.
Ad.6	2 318,91	1 022,01	18.05.15r. 19.05.15r. 20.05.15r. 21.05.15r.	22.05.15r.
Ad.7	354,59	62,13	10.06.15r.	12.06.15r.
Ad.8	1 783,49	271,08	10.07.15r.	13.07.15r.
Ad.9	190,28	81,88	20.07.15r.	22.07.15r.
Ad.10	14,96	6,82	10.08.15r.	12.08.15r.
Ad.11	225,11	45,07	20.08.15r.	24.08.15r.
Ad.12	567,59	67,70	10.09.15r.	11.09.15r.
Ad.13	455,08	294,65	20.10.15r.	23.10.15r.
Ad.14	2 700,00	269,40	10.11.15r.	12.11.15r.
Ad.15	822,33	392,75	18.11.15r. 19.11.15r. 20.11.15r.	24.11.15r.
Ad.16	742,42	88,70	8.12.15r. 10.12.15r.	11.12.15r.
Ad.17	-	40,52	18.12.15r.	21.12.15r.

Przelewy do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego wykonywane były natomiast na podstawie salda rachunku bankowego Urzędu na dzień 10 i 20 danego miesiąca. Salda te nie zawierały wpłat dokonanych przez OPS po dniu 10 czy 20 danego miesiąca, a dotyczących w/w terminów. W związku z powyższym, niektóre wpłaty do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego zostały dokonane w następnych terminach płatności, co spowodowało przekroczenie terminów wpłat.

Jednocześnie informuję, że zobowiązałem Ośrodek Pomocy Społecznej i właściwy referat Urzędu Gminy do uzgadniania wpłat i terminowego przekazywania dochodów do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego.”.

Łączna kwota nieprzekazanych w terminie dochodów należnych Skarbowi Państwa wynosi 13.902,17 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 z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

W świetle powyższych ustaleń wnoszę o:

1. 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.
2. 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 przepisami art. 255 ustawy o finansach publicznych.
3. Wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej w celu ograniczenia prawdopodobieństwa zmaterializowania się ryzyka nieterminowego przekazywania na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należnej Skarbowi Państwa części pobranych dochodów budżetowych.

Proszę o przekazanie, w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu powyższych zaleceń, wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub - ewentualnie - o przyczynach ich niepodjęcia.

  
Wojewoda Wielkopolski  
Zbigniew Hoffmann