



Poznań, dnia 13 czerwca 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.34.2013.1

Pan

Janusz Piechocki

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin

Urząd Miasta i Gminy Margonin
WZŁYNSKO
17-06-2013
Nr 532
Otrzymuje: p. Kierbuh

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w dniach od 6 do 17 maja 2013 r., została przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin 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, wykonania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a także w obszarze wykonania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

Czynności kontrolne przeprowadziła, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 198/13 z dnia 25 kwietnia 2013 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.431.34.2013.1 z dnia 23 kwietnia 2013 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.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości przekazywania dochodów budżetowych zrealizowanych z tytułu zaliczki, pozostałych odsetek od zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu kosztów upomnień,
- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanych Gminie Margonin dotacji w części niewykorzystanej,
- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego,
- 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,
- zgodność pomiędzy listami wypłat świadczeń i decyzjami wydawanymi w sprawach indywidualnych dotyczących ich przyznania, za wyjątkiem jednostkowego przypadku wypłaty zasiłku stałego w wysokości niezgodnej z indywidualną decyzją w sprawie przyznania zasiłku stałego.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Pobranie w nadmiernej wysokości dotacji celowej przekazanej Gminie Margonin w 2012 r. na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
2. Jednostkowy przypadek wypłaty zasiłku stałego w wysokości niższej niż określona w decyzji w sprawie przyznania ww. świadczenia.
3. Jednostkowy przypadek nieterminowego przekazania dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych.
4. Jednostkowy przypadek ujęcia wydatku niezgodnie 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.).

Ad. 1.

Koszty realizacji zadania polegającego na świadczeniu pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (dział 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów*) wyniosły 191.897,40 zł i zostały w 61,19% sfinansowane

ze środków dotacji celowej budżetu państwa. Kontrola ujawniła dwa przypadki dokonania wypłaty świadczenia wnioskodawcom, którzy - pomimo obowiązku wskazanego w decyzjach Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie - do dnia zakończenia realizacji przyznanej pomocy nie udokumentowali poniesionych wydatków. Nieprawidłowości dotyczyły:

- świadczeń wypłaconych na podstawie decyzji nr MGOPS-ST-4462-45/2012 z dnia 9 maja 2012 r. i decyzji nr MGOPS-ST-4462-46/2012 z dnia 9 maja 2012 r. w łącznej kwocie 1.310,40 zł - wnioskodawca przedłożył w określonym terminie imienne faktury i rachunki stanowiące dowód wydatkowania jedynie kwoty 1.308,27 zł, wobec czego wypłacono świadczenia w kwocie o 2,13 zł wyższe od należnych,
- świadczeń wypłaconych na podstawie decyzji nr MGOPS-ST-4462-27/2012 z dnia 9 maja 2012 r. i decyzji nr MGOPS-ST-4462-28/2012 z dnia 9 maja 2012 r. w łącznej kwocie 1.747,20 zł - wnioskodawca przedłożył w określonym terminie imienne faktury i rachunki stanowiące dowód wydatkowania jedynie kwoty 1.743,76 zł, wobec czego wypłacono świadczenia w kwocie o 3,44 zł od należnych.

Łącznie wypłacono wnioskodawcom stypendia szkolne w kwocie o 5,57 zł wyższej niż poprawnie udokumentowane wydatki. W tym stanie rzeczy kwota 3,41 zł odpowiadająca 61,19% udziałowi środków pochodzących z dotacji celowej budżetu państwa w wykazanych powyżej nieuprawnionych kosztach 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*.

Z wyjaśnień Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie wynika, iż: „(...) *pracownik błędnie przeliczył faktury. Stypendium szkolne zostało wypłacone w pełnej wysokości, co nie znalazło pokrycia w fakturach w łącznej kwocie 5,57zł.*”.

Ad. 2.

Kontrola ujawniła jednostkowy przypadek wypłaty zasiłku stałego w wysokości niższej niż określona w decyzji w sprawie przyznania ww. świadczenia. Ustalono, iż decyzją nr MGOPS.8210/36/2011 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie z dnia 15 grudnia 2011 r. przyznano świadczenie w kwocie 75,81 zł, tymczasem za styczeń 2012 r. wypłacono zasiłek stały w kwocie 63,58 zł. W tym stanie rzeczy wypłacony zasiłek stały był o 12,23 zł niższy od kwoty wynikającej z decyzji.

3. Spowodowanie wypłacania świadczeń przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie w kwotach określonych indywidualnymi decyzjami o ich przyznaniu.
4. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w terminach wskazanych przepisem art. 255 ustawy o *finansach publicznych*.
5. Wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej celem minimalizacji ryzyka nieterminowego przekazywania na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych oraz ryzyka nieterminowego dokonywania wydatków publicznych.
6. Spowodowanie poprawnego ujmowania wydatków przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie.

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

Z poważaniem

Wz. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski