



**WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI**

FB.6.ZT.0932-25/2010

Szczecin, dnia            lipca 2010 r.

**Pan  
Jan Owskiak  
Burmistrz Świdwina**

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ( Dz. U. Nr 31, poz. 206) w dniach od 05 do 21 maja 2010 roku pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu oraz Wydziału Nadzoru i Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie przeprowadzili kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Świdwinie oraz Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Świdwinie w zakresie prawidłowości wykorzystania otrzymanych w 2009 roku dotacji celowych na zadania własne i zlecone oraz realizacji dochodów budżetu państwa, a także terminowości przekazywania sprawozdań rocznych.

Wyniki kontroli zostały omówione na spotkaniu w dniu zakończenia kontroli oraz przedstawione w protokole kontroli.

W 2009 r. Gmina Miasto Świdwin otrzymała dotacje celowe:

- na realizację zadań zleconych w wysokości 5.340.696,88 zł, z czego wykorzystano 96,40 %, tj. 5.148.665,75 zł, niewykorzystane środki w wysokości 192.031,13 zł zostały zwrócone na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego;

- na realizację zadań własnych w wysokości 3.225.408,00 zł, z tego wykorzystano 98,36 % tj. 3.172.598,97 zł, niewykorzystane środki w wysokości 58.809,03 zł zostały zwrócone na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego.

Niewykorzystane w 2009 r. dotacje celowe na zadania zlecone i własne zostały zwrócone w terminach, zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z póź. zm.).

Sprawozdania Rb-27ZZ oraz Rb – 50 sporządzone za rok budżetowy 2008 r. Jednostka przekazała w terminach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

W ramach czynności kontrolnych przeprowadzono finansową kontrolę wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność, § 2030) w ogólnej kwocie 1.122.560,00 zł, w tym 25.000 zł na doposażenie istniejącego punktu przygotowania lub wydawania posiłków - przy udziale środków własnych nie mniejszym niż 280.640,00 zł.

Na realizację programu Jednostka poniosła wydatki w łącznej wysokości 1.403.200,00 zł, z czego: 1.097.560,00 zł na dożywianie, 23.500,00 zł na zakup materiałów i wyposażenia, 1.500,00 zł na zakup usług pozostałych, 280.640,00 zł na zakup usług dotyczących utrzymania stołówki. W ramach kwoty 1.097.560,00 zł na dożywianie wydatkowano: 448.239,38 zł (40,84 %) na dożywianie w formie ciepłego posiłku, 419.096,19 zł (38,18 %) na zakup artykułów spożywczych (świadczenia rzeczowe) oraz 230.224,43 zł (20,98 %) na zasiłki celowe. Poniesione wydatki w ramach dotacji związane były bezpośrednio z realizowanym zadaniem. Gmina Miasto Świdwin wykorzystwała przyznane środki zgodnie z określonym celem, zaangażowała własne środki w wysokości 280.640,00 zł, co stanowi 20 % ogółem poniesionych wydatków, tym samym wywiązała się z warunków określonych w porozumieniu zawartym z Wojewodą Zachodniopomorskim w dniu 28 stycznia 2009 r.

W ramach kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przyznanej na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2009r., sprawdzono stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

W toku kontroli ustalono, iż dożywianie odbywało się w 10 stołówkach, w tym 5 szkołach i 5 innych placówkach prowadzących dożywianie.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdwinie realizował program między innymi przy pomocy stołówki Dziennego Domu Pomocy Społecznej w Świdwinie stanowiącego część struktury organizacyjnej Ośrodka. W ramach prowadzonej stołówki MOPS w Świdwinie dokonał zakupu żywności.

Pani Teresa Szczerbińska – Kierownik MOPS w Świdwinie poinformowała, iż wartość zamówienia na zakup żywności została ustalona na podstawie cen towarów należących do tej samej grupy określonej we wspólnym słowniku zamówień. W żadnym

z przypadków wartość zamówienia dla poszczególnej grupy dostawy nie przekroczyła progu 14.000 euro. Jednak mając na uwadze racjonalne wydatkowanie środków publicznych przeprowadzono postępowanie konkurencyjne, wzorowane na formie trybu zamówienia określonego w ustawie Prawo zamówień publicznych jako zapytanie o cenę.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono nieprawidłowości w zakresie nie zastosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) w kwestii zawierania umów na dożywianie z określonymi podmiotami. W toku kontroli ustalono, iż wyboru wykonawców dokonano na podstawie ustnych negocjacji prowadzonych przez MOPS w Świdwinie.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdwinie jako jednostka zamawiająca i strona zawartych umów nie przeprowadził postępowań o zamówienie publiczne w trybach określonych w przepisie art. 10 p.z.p. na dożywianie dzieci objętych programem „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2009 r. Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm. – akt prawny obowiązujący na dzień realizacji zadania) „Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych”.

Ponadto w ramach czynności kontrolnych stwierdzono, iż Urząd Miejski w Świdwinie nieterminowo przekazywał na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego dochody Skarbu Państwa z tytułu zwrotu:

- a) zaliczki alimentacyjnej - w 11 przypadkach środki na łączną kwotę 8.381,84 zł przekazano od 4 do 18 dni po terminie,
- b) świadczeń z funduszu alimentacyjnego - w 16 przypadkach na środki łączną kwotę 9.046,97 zł przekazano od 6 do 18 dni po terminie,
- c) odsetek z funduszu alimentacyjnego - w 11 przypadkach na środki łączną kwotę 1.654,25 zł przekazano od 6 do 35 dni po terminie.

Jednostka odprowadziła nieterminowo dochody budżetu państwa bez naliczenia należnych odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

Osobą odpowiedzialną za w/w nieprawidłowości, zgodnie z zakresami czynności jest Pani Jolanta Kopyść Kierownik - Wydziału Planowania Finansowo – Budżetowego oraz Pani Monika Wojtułska - podinspektor ds. budżetowych.

W ramach czynności kontrolnych przeprowadzonych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Świdwinie ustalono, iż MOPS przekazywał nieterminowo na konto Urzędu Miejskiego w Świdwinie dochody budżetowe pobrane z tytułu:

- a) zaliczki alimentacyjnej - w 5 przypadkach środki na łączną kwotę 4.612,02 zł przekazano od 1 do 4 dni po terminie,
- b) świadczeń z funduszu alimentacyjnego - w 16 przypadkach środki na łączną kwotę 12.941,88 zł przekazano od 1 do 15 dni po terminie,
- c) odsetek z funduszu alimentacyjnego - w 12 przypadkach na środki łączną kwotę 1.602,14 zł przekazano od 1 do 12 dni po terminie.

Osobą odpowiedzialną za w/w nieprawidłowości jest Pani Teresa Janda - Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdwinie.

W wyniku analizy ewidencji księgowej stwierdzono, że wypłata zaliczki alimentacyjnej była ujęta w ewidencji analitycznej z tytułu wypłaty świadczeń w 2009 roku.

Ponadto wykazano, iż w 2009 roku Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdwinie nie skierował do dłużników alimentacyjnych pisemnych upomnień wzywających do uregulowania zadłużenia określonego w wydanych decyzjach. Nie wystawiono wobec dłużników tytułów wykonawczych.

Nieterminowe przekazywanie na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego dochodów należnych budżetowi państwa - w wyniku nieprzestrzegania § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955) - stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynikające z art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Stosownie do postanowień § 8 ust. 4 w/w rozporządzenia jednostka zobowiązana jest w przypadku nieterminowego zwrotu dochodów budżetu państwa, odprowadzić dochody wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

Po przeanalizowaniu nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli

**zalecam:**

- 1) naliczenie i odprowadzenie należnych odsetek z tytułu nieterminowego odprowadzenia dochodów budżetu państwa - zgodnie z § 8 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955),
- 2) podjęcie działań zapobiegających opóźnieniom w przekazywaniu dochodów budżetu państwa oraz terminowe odprowadzanie tych dochodów, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami,
- 3) dokonanie przebiegowań należności skarbu państwa z tytułu wypłaty świadczeń na poszczególne tytuły zgodnie z klasyfikacją budżetową,
- 4) podjęcie działań organizacyjnych zmierzających do przyspieszenia prowadzonej przez MOPS windykacji należności od dłużników alimentacyjnych,
- 5) stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych przy zawieraniu umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane przekraczające wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro, poprzez wprowadzenie zmian organizacyjnych umożliwiających zamawiającemu przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o zamówienie publiczne na zasadach określonych w rozdziale 2 ustawy p.z.p.,
- 6) podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie w przyszłości nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Świdwinie oraz Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Świdwinie.

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań proszę powiadomić mnie (za pośrednictwem Wydziału Finansów i Budżetu ZUW) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości:

Wydział Nadzoru i Kontroli ZUW