



Poznań, dnia 30 kwietnia 2014 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.23.2014.1

URZĄD MIASTA CZARNKÓW
WPLYNEŁO

dnia 07. MAJ. 2014
L.dz. 26.18. za. K + F_M + OS' + KOPS
Znak sprawy
podpis

Pan

Franciszek Strugała

Burmistrz Miasta Czarnków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 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 10 do 21 marca 2014 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miasta Czarnków 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, a także w obszarze przekazywania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Czynności kontrolne przeprowadziła, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 116/14 z dnia 5 marca 2014 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.431.23.2014.1 z dnia 3 marca 2014 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. Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych przekazanych Miastu Czarnków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w rozdziałach: 01095, 75011, 85212, 85213, 85219, 85228 i 85295 oraz dotacji celowych przekazanych na realizację

zadania bieżącego gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanego w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych w rozdziale 85415.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanych Miastu Czarnków dotacji w części niewykorzystanej do końca roku.
- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego w rozdziałach: 01095, 75011, 85212, 85213, 85219, 85228 i 85295,
- terminowe opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne.
- terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy.
- terminowe przekazywanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
- prawidłowe naliczenie wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta Czarnków oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie.
- prawidłowe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
- prawidłowość przyznawania dodatkowych świadczeń dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego.
- zgodność pomiędzy listami wypłat świadczeń i decyzjami wydawanymi w sprawach indywidualnych dotyczących ich przyznania w rozdziałach: 01095, 85212 i 85295.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Jednostkowy przypadek nieterminowego dokonania wydatku ze środków publicznych w rozdziale 01095.
2. Ujęcie wydatku w rozdziale 85212 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.).
3. Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji celowej przekazanej Miastu Czarnków na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. - „Wyprawka szkolna”*.
4. Jednostkowy przypadek zaniżenia wysokości dofinansowania zakupu podręczników dla uczniów w ramach ww. programu rządowego.

5. Nieokreślenie przez Burmistrza Miasta Czarnków terminu składania wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników w ramach *Rządowym programem pomocy uczniom w 2013 r. - „Wyprawka szkolna”*.
6. Udzielanie pomocy uczniom objętym ww. programem rządowym przez dyrektorów: Liceum Ogólnokształcącego w Czarnkowie, Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnkowie oraz Prywatnego Zespołu Szkół w Czarnkowie z pominięciem formy decyzji administracyjnych.
7. Wydawanie decyzji administracyjnych w sprawie przyznania dofinansowania zakupu podręczników z przekroczeniem terminu określonego w art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2013 r., poz. 267).
8. Dwa przypadki udzielenia pomocy uczniom objętym *Rządowym programem pomocy uczniom w 2013 r. - „Wyprawka szkolna”* na podstawie wniosków złożonych z przekroczeniem terminu określonego w zarządzeniu Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Czarnkowie nr 14/2012/2013 z 12 sierpnia 2013 r.
9. Nieodnotowywanie dat wpływu wniosków wpływających do dyrektora Prywatnego Zespołu Szkół w Czarnkowie w ramach realizacji ww. programu rządowego.
10. Niezgodności pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2013 a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w rozdziale 85212, § 0920 oraz w rozdziale 85212, § 0980.
11. Nieterminowe 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.

Ad. 1.

Kontrola wydatków w dziale 010, rozdział 01095 ujawniła jednostkowy przypadek nieterminowego uregulowania zobowiązania pieniężnego. Ustalono, że zobowiązanie wynikające z faktury VAT nr 1368/2013 z 14 czerwca 2013 r., z terminem płatności do 21 czerwca 2013 r. (wpływ dokumentu: 14 czerwca 2013 r.) zostało uregulowane 24 czerwca 2013 r.

Z wyjaśnień Burmistrza Miasta Czarnków wynika, iż: *„(...) zgodnie z obowiązującym w urzędzie obiegiem dokumentów nie ma możliwości dokonania przelewu bez uzyskania podpisów osób zatwierdzających dokument do wypłaty. Ze względu na krótki termin płatności (7 dni) dokument zatwierdzono do wypłaty dopiero w dniu 24-06-2013 r. W urzędzie przyjęto*

zasadę że w przypadku przekroczenia terminu płatności, po naliczeniu karnych odsetek przez kontrahenta, odsetki te pokrywa pracownik odpowiedzialny za przekroczenie terminu. W tym przypadku kontrahent nie naliczył, ani nie wystąpił z żądaniem zapłaty karnych odsetek. W przypadku naliczenia odsetek nie obciążają one budżetu gminy, gdyż są pokrywane przez osobę odpowiedzialną za ich powstanie.”.

Ad. 2.

Kontrola wydatków w dziale 852, rozdział 85212 ujawniła, iż koszty wysyłki w kwocie 16,00 zł zostały błędnie ujęte w § 421 - *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy należało je sklasyfikować w § 430 - *Zakup usług pozostałych*.

Z wyjaśnień Głównego Księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie wynika, iż ww. nieprawidłowość spowodowana była omyłkowym zaksięgowaniem całej faktury w § 421.

Ad. 3.

Kontrola wykazała, iż Miasto Czarnków wydatkowało część środków przekazanych tej jednostce samorządu terytorialnego przez dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. - „Wyprawka szkolna”* na cel inny niż dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów dydaktycznych w zakresie określonym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 lipca 2013 r. w *sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 818).

Ustalono, że na podstawie decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Czarnkowie:

- 1) nr 51/2013/2014 z 4 października 2013 r. na kwotę 192,50 zł wypłacone zostało wnioskodawcy świadczenie w kwocie odpowiadającej przyznanemu dofinansowaniu, natomiast kwota udokumentowanych wydatków poniesionych na zakup podręczników szkolnych wyniosła 175,70 zł. Pozostała kwota wypłaconego dofinansowania - 16,80 zł była wydatkowana na cel inny niż zakreślony ww. programem;
- 2) nr 52/2013/2014 z 4 października 2013 r. na kwotę 183,47 zł wypłacone zostało wnioskodawcy świadczenie w kwocie odpowiadającej przyznanemu dofinansowaniu, natomiast kwota udokumentowanych wydatków poniesionych na zakup podręczników szkolnych wyniosła 134,00 zł. Pozostała kwota wypłaconego dofinansowania - 49,47 zł była wydatkowana na cel inny niż zakreślony ww. programem.

Z wyjaśnień Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Czarnkowie wynika, iż: „(...) Decyzje nr 51 i 52, zgodnie z uzasadnieniem w protokole prac komisji i na liście wypłat, przyznano uczniom posiadającym orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na wnioski o dofinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych. Do wniosków załączone są kopie orzeczeń o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym. Zgodnie z § 3 ust. 1 i 2 pkt 4 oraz § 3 ust. 3 Rozporządzenia (...) uczniom z takim orzeczeniem przysługuje dofinansowanie na zakup pomocy dydaktycznych.”.

Ustalono także, iż na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnkowie o przyznanie pomocy uczennicy klasy II liceum ogólnokształcącego, wypłacone zostało wnioskodawcy świadczenie w kwocie 270,92 zł, podczas gdy kwota udokumentowanych wydatków poniesionych na zakup podręczników szkolnych wyniosła 269,93 zł. Pozostała kwota wypłaconego dofinansowania - 0,99 zł była wydatkowana na cel inny niż zakreślony ww. programem.

Z wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnkowie wynika, iż ww. różnica wynika z błędów przeliczeniowych.

W świetle powyższych ustaleń pochodząca z dotacji celowej budżetu państwa kwota 67,26 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacje, wobec czego podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy o *finansach publicznych*.

Wykorzystanie 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 wykazaną powyżej wysokość dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, opisanie działanie - zgodnie z przepisem art. 26 ww. ustawy - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Ad. 4.

Ujawniono, iż w ramach realizacji zadania w dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów*, na skutek błędnych wyliczeń kwoty udokumentowanych wydatków poniesionych na zakup podręczników szkolnych dokonanych przez Dyrektora Prywatnego Zespołu Szkół w Czarnkowie, przyznano wnioskodawcy świadczenie w kwocie zaniżonej o 11,30 zł.

Z wyjaśnień Zastępcy Dyrektora Prywatnego Zespołu Szkół w Czarnkowie wynika, iż: „(...) różnica, która powstała po przedłożeniu dowodu zakupu na podręczniki szkolne w kwocie 11 30 zł wynikała z błędnego wyliczenia kwoty.”.

Ad. 5.

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych termin składania wniosków na dofinansowanie zakupu podręczników ustala wójt, burmistrz lub prezydent miasta. Kontrola wykazała, iż Burmistrz Miasta Czarnków nie ustalił przedmiotowego terminu.

Z wyjaśnień Kierownika Referatu Oświaty Urzędu Miasta Czarnków wynika, iż: „(...) w roku 2013 termin składania wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych ustalono ustnie.”.

Ad. 6.

W myśl art. 104 § 1 ustawy *Kodeks postępowania administracyjnego* organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie decyzji, chyba że przepisy ww. kodeksu stanowią inaczej. W trakcie kontroli ustalono, iż dyrektorzy Liceum Ogólnokształcącego w Czarnkowie, Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnkowie oraz Prywatnego Zespołu Szkół w Czarnkowie nie wydawali decyzji administracyjnych w sprawie udzielenia pomocy uczniom objętym *Rządowym programem pomocy uczniom w 2013 r. - „Wyprawka szkolna”*.

Z wyjaśnień Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Czarnkowie wynika, iż: „(...) decyzję dyrektora szkoły o przyznaniu dofinansowania do zakupu podręczników szkolnych w ramach „Wyprawki szkolnej 2013/2014” przekazałam (...) uczniom w formie ustnej (...)”. Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnkowie wskazał, że: „(...) Brak decyzji Dyrektora szkoły o przyznanej pomocy, uzasadniony był tym, iż szkoła nie decydowała o przyznaniu pomocy, a jedynie przyjmowała i weryfikowała wnioski uczniów (...)”, natomiast Zastępca Dyrektora Prywatnego Zespołu Szkół w Czarnkowie wskazał: „(...) w związku z organizacją roku szkolnego 2013, nie dopełniłam obowiązku wydania decyzji administracyjnej dotyczącej dofinansowania zakupu podręczników szkolnych w roku szkolnym 2013/2014 dla uczniów technikum Prywatnego Zespołu Szkół.”.

Ad. 7.

Kontrola ujawniła 14 przypadków wydania decyzji w sprawie udzielenia pomocy uczniom objętym *Rządowym programem pomocy uczniom w 2013 r. - „Wyprawka szkolna”* przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Czarnkowie z uchybieniem terminu określonego w art. 35 § 2 i 3 ustawy *Kodeks postępowania administracyjnego*.

Nieprawidłowości stwierdzone zostały w odniesieniu do:

- 1) decyzji nr 59/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 28 sierpnia 2013 r.,
- 2) decyzji nr 58/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 3 września 2013 r.,
- 3) decyzji nr 50/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 14 sierpnia 2013 r.,
- 4) decyzji nr 37/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 29 sierpnia 2013 r.,
- 5) decyzji nr 36/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 23 sierpnia 2013 r.,
- 6) decyzji nr 33/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 3 września 2013 r.,
- 7) decyzji nr 24/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 3 września 2013 r.,
- 8) decyzji nr 23/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 3 września 2013 r.,
- 9) decyzji nr 22/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 3 września 2013 r.,
- 10) decyzji nr 21/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 2 września 2013 r.,
- 11) decyzji nr 4/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 29 sierpnia 2013 r.,
- 12) decyzji nr 3/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 28 sierpnia 2013 r.,
- 13) decyzji nr 2/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 27 sierpnia 2013 r.,
- 14) decyzji nr 1/2013/2014 z 4 października 2013 r. - wniosek złożony 21 sierpnia 2013 r.

Z wyjaśnień Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Czarnkowie wynika, iż: *„(...) Druki wniosków były do odbioru w sekretariacie szkoły od 12.08.2013 r. Zauważył należy, że był to okres urlopowy. Ponieważ wielu wnioskodawców zakupiło podręczniki w wakacje, mogli już wcześniej złożyć wnioski, a nie czekać na ostatnią chwilę. Termin składania wniosków zgodnie z pkt 9 „Procedury dotyczącej przyznawania dofinansowania za zakup podręczników w Szkole Podstawowej nr 1 im. Henryka Sienkiewicza” został wyznaczony na dzień 13.09.2013 r. Po tym terminie komisja rozpoczęła pracę. Od wyznaczonego terminu składania wniosków do wystawienia decyzji upłynęło 15 dni roboczych (21 dni kalendarzowych). Złożono 64 wnioski. Przez 10 dni dokładnie sprawdzano poprawność każdego wniosku, kompletności załączników oraz segregowano je według kwalifikacji uprawnień, wzywano wnioskodawców do dokonania uzupełnień (np. podpisów itp.), sporządzono protokół oraz listy wypłat dofinansowania. Przez następne 5 dni księgowia Referatu Oświaty Urzędu Miasta przygotowała dokumenty do banku, a komisja wystawiła i wysłała do wnioskodawców 64 decyzje.”.*

Ad. 8.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 w Czarnkowie określił w § 2 ust. 9 zarządzenia nr 14/2012/2013 z 12 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia w życie „Procedury dotyczącej przyznawania dofinansowania na zakup podręczników w Szkole Podstawowej nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Czarnkowie” w roku 2013r. ostateczny termin składania wniosków na 13 września 2013 r.

W trakcie kontroli ustalono, iż 2 wnioski zostały rozpatrzone pomimo, iż wniesiono je po terminie. Nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) wniosku złożonego 23 września 2013 r. - decyzją Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Czarnkowie nr 18/2013/2014 z 4 października 2013 r. przyznano dofinansowanie w kwocie 225.00 zł dla ucznia legitymującego się orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.
- 2) wniosku złożony 25 września 2013 r. - decyzją Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Czarnkowie nr 19/2013/2014 z 4 października 2013 r. przyznano dofinansowanie w kwocie 225.00 zł dla ucznia legitymującego się orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

Z wyjaśnień Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Czarnkowie wynika, iż: „(...) Kierowano się dobrem uczniów i trudną sytuacją finansową ich rodzin.”.

Ad. 9.

Dyrektor Prywatnego Zespołu Szkół w Czarnkowie określił w § 2 ust. 8 zarządzenia nr 3/13/14 z 2 września 2013 r. w sprawie: wprowadzenia w życie „Procedury dotyczącej przyznawania dofinansowania za zakup podręczników w Prywatnym Zespole Szkół w Czarnkowie w roku szkolnym 2013 ostateczny termin składania wniosków do dnia 12 września 2013 r.

Kontrola wykazała, iż na wnioskach wpływających do Dyrektora ww. placówki oświatowej nie odnotowywano daty ich wpływu.

Z wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnkowie wynika, iż: „(...) W szkole przyjęto zasadę, że wnioski składane są na stanowiskach merytorycznych, do pedagogów szkolnych, którzy sprawdzają ich poprawność i zgodność z narzuconymi kryteriami. Wszystkie wnioski wpłynęły w terminie i nie zostały przekazane do sekretariatu celem wprowadzenia dat wpływów. (...)”.

Ad. 10.

Zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) kierownicy jednostek są zobowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W trakcie kontroli stwierdzono niezgodności pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2013 a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w rozdziale 85212, § 0920 oraz w rozdziale 85212, § 0980.

Z wyjaśnień Burmistrza Miasta Czarnków wynika, iż: „(...) *Sprawozdanie UM Czarnków zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej Urzędu. W sprawozdaniu tym wykazano nadpłatę w kwocie 6,52 zł., nadpłata ta powstała w skutek mylnego zakwalifikowania kwoty należnej jst (zamiast 6,58 zakwalifikowano 0,06). W dniu 23-12-2013 r. przekazano zawyżoną kwotę dochodów należnych do WUW co wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu Miasta. Spowodowało to różnicę między odsetkami należnymi a przekazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ MOPS a UM Czarnków.*”.

Wykazanie w sprawozdaniu z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ad. 11.

Co do zasady należną Skarbowi Państwa część dochodów budżetowych Burmistrz Miasta Czarnków przekazywał na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w terminach określonych przepisami art. 255 ustawy o finansach publicznych. Wyjątek stanowiły:

1) dochody za udostępnianie danych z ewidencji ludności:

- dochody pobrane w okresie od 21 czerwca do 10 lipca 2013 r. za udostępnianie danych z ewidencji ludności w kwocie ogółem 62,00 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 58,90 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 11 lipca 2013 r. w kwocie 29,45 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 29,45 zł w dniu 14 sierpnia 2013 r., tj. 30 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego

- Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0.25 zł;
- dochody pobrane w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2013 r. za udostępnianie danych z ewidencji ludności w kwocie ogółem 31.00 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 29.45 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 29.45 zł w dniu 30 sierpnia 2013 r., tj. 14 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0.12 zł;
- dochody pobrane w okresie od 11 do 20 sierpnia 2013 r. za udostępnianie danych z ewidencji ludności w kwocie ogółem 31.00 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 29.45 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 29.45 zł w dniu 30 sierpnia 2013 r., tj. 4 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0.04 zł;

Z wyjaśnień Burmistrza Miasta Czarnków wynika, iż: „W związku ze wskazaniem 3 przypadków nieprzekazania przez Burmistrza Miasta Czarnków dochodów zrealizowanych z tytułu za udostępnianie danych z ewidencji ludności w terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) informujemy, iż termin nie został dotrzymany ze względu na błędne zakwalifikowanie wpłaty jako opłaty skarbowej. Niedotrzymanie terminu nastąpiło w okresie wakacyjnym, gdy pracownik zajmujący się rozliczaniem i przekazywaniem dochodów do WUW znajdował się na urlopie wypoczynkowym. Dopiero po powrocie z urlopu w trakcie uzgadniania obrotów i sald miesięcznych zanważono błędne zaliczenie wpłat na opłatę skarbową.”.

2) dochody zrealizowane z tytułu pozostałych odsetek od funduszu alimentacyjnego:

- dochody pobrane w okresie od 11 do 20 stycznia 2013 r. z tytułu pozostałych odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 198.36 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 198.36 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 21 stycznia 2013 r. w kwocie 57.37 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 140.99 zł w dniu 31 stycznia 2013 r., tj. 6 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0.35 zł;

- dochody pobrane w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2013 r. z tytułu pozostałych odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 129,31 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 129,31 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 31 stycznia 2013 r. w kwocie 51,23 zł. w dniu 11 lutego 2013 r. w kwocie 73,42 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 4,66 zł w dniu 20 lutego 2013 r., tj. 5 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,01 zł;
- dochody pobrane w okresie od 11 do 20 lutego 2013 r. z tytułu pozostałych odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 237,56 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 237,56 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 20 lutego 2013 r. w kwocie 19,56 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 218,00 zł w dniu 28 lutego 2013 r., tj. 3 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,30 zł;
- dochody pobrane w okresie od 21 lutego do 10 marca 2013 r. z tytułu pozostałych odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 206,53 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 206,53 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 28 lutego 2013 r. w kwocie 19,78 zł. w dniu 8 marca 2013 r. w kwocie 56,41 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 130,34 zł w dniu 22 marca 2013 r., tj. 7 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,33 zł;
- dochody pobrane w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2013 r. z tytułu pozostałych odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 265,66 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 265,66 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 29 kwietnia 2013 r. w kwocie 226,77 zł. w dniu 14 maja 2013 r. w kwocie 22,24 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 16,65 zł w dniu 22 maja 2013 r., tj. 7 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,04 zł;
- dochody pobrane w okresie od 11 do 20 czerwca 2013 r. z tytułu pozostałych odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 336,22 zł (w tym dochód Skarbu

- Państwa w kwocie 336,22 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 24 czerwca 2013 r. w kwocie 87,15 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 249,07 zł w dniu 27 czerwca 2013 r., tj. 2 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,21 zł;
- dochody pobrane w okresie od 21 czerwca do 10 lipca 2013 r. z tytułu pozostałych odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 68,76 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 68,76 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 27 czerwca 2013 r. w kwocie 3,50 zł, w dniu 28 czerwca 2013 r. w kwocie 1,79 zł, w dniu 11 lipca 2013 r. w kwocie 31,33 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 32,14 zł w dniu 22 lipca 2013 r., tj. 7 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,07 zł;
 - dochody pobrane w okresie od 21 sierpnia do 10 września 2013 r. z tytułu pozostałych odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 304,82 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 304,82 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 23 sierpnia 2013 r. w kwocie 25,84 zł, w dniu 30 sierpnia 2013 r. w kwocie 245,45 zł, w dniu 11 września 2013 r. w kwocie 23,98 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 9,55 zł w dniu 23 września 2013 r., tj. 7 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,02 zł;
 - dochody pobrane w okresie od 11 do 20 września 2013 r. z tytułu pozostałych odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 234,72 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 234,72 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 234,72 zł w dniu 30 września 2013 r., tj. 5 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,39 zł;
 - dochody pobrane w okresie od 21 września do 10 października 2013 r. z tytułu pozostałych odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 164,02 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 164,02 zł), odprowadzono na rachunek bieżący

dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 30 września 2013 r. w kwocie 53.48 zł. w dniu 11 października 2013 r. w kwocie 91.45 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 19.09 zł w dniu 21 października 2013 r., tj. 6 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0.04 zł;

- dochody pobrane w okresie od 11 do 20 października 2013 r. z tytułu pozostałych odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 59.16 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 59.16 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 21 października 2013 r. w kwocie 18.69 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 40.47 zł w dniu 31 października 2013 r., tj. 6 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0.08 zł;
- dochody pobrane w okresie od 21 października do 10 listopada 2013 r. z tytułu pozostałych odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 233.43 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 233.43 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 31 października 2013 r. w kwocie 193.97 zł. w dniu 12 listopada 2013 r. w kwocie 39.00 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 0.46 zł w dniu 21 listopada 2013 r., tj. 6 dni po terminie;

3) dochody zrealizowane z tytułu zaliczki alimentacyjnej:

- dochody pobrane w okresie od 1 do 10 stycznia 2013 r. z tytułu zaliczki alimentacyjnej w kwocie ogółem 581.06 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 290.53 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 290.53 zł w dniu 21 stycznia 2013 r., tj. 6 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0.72 zł;

4) dochody zrealizowane z tytułu funduszu alimentacyjnego:

- dochody pobrane w okresie od 11 do 20 stycznia 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 651.50 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 395.06 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 21 stycznia 2013 r. w kwocie 30.28 zł

- oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 364,78 zł w dniu 31 stycznia 2013 r., tj. 6 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,91 zł;
- dochody pobrane w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 2.106,43 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.263,89 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 31 stycznia 2013 r. w kwocie 607,92 zł, w dniu 11 lutego 2013 r. w kwocie 516,73 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 139,24 zł w dniu 20 lutego 2013 r., tj. 5 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,29 zł;
 - dochody pobrane w okresie od 11 do 20 lutego 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 1.008,97 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 605,37 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 20 lutego 2013 r. w kwocie 59,53 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 545,84 zł w dniu 28 lutego 2013 r., tj. 3 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,75 zł;
 - dochody pobrane w okresie od 21 lutego do 10 marca 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 3.220,11 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.936,44 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 28 lutego 2013 r. w kwocie 668,66 zł, w dniu 8 marca 2013 r. w kwocie 220,01 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 1.047,77 zł w dniu 22 marca 2013 r., tj. 7 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 2,64 zł;
 - dochody pobrane w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 2.293,38 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.376,02 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 27 marca 2013 r. w kwocie 197,97 zł, w dniu 2 kwietnia 2013 r. w kwocie 274,98 zł, w dniu 10 kwietnia 2013 r. w kwocie 681,95 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 221,12 zł w dniu 22 kwietnia

- 2013 r., tj. 7 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,56 zł:
- dochody pobrane w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 2.443,81 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.466,21 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 29 kwietnia 2013 r. w kwocie 946,13 zł, w dniu 14 maja 2013 r. w kwocie 334,32 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 185,76 zł w dniu 22 maja 2013 r., tj. 7 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,45 zł;
 - dochody pobrane w okresie od 11 do 20 czerwca 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 1.157,28 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 694,38 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 24 czerwca 2013 r. w kwocie 366,35 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 328,03 zł w dniu 27 czerwca 2013 r., tj. 2 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,28 zł;
 - dochody pobrane w okresie od 21 czerwca do 10 lipca 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 1.657,11 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 994,27 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 27 czerwca 2013 r. w kwocie 109,84 zł, w dniu 28 czerwca 2013 r. w kwocie 13,71 zł, w dniu 11 lipca 2013 r. w kwocie 830,00 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 40,72 zł w dniu 22 lipca 2013 r., tj. 7 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,09 zł;
 - dochody pobrane w okresie od 21 sierpnia do 10 września 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 2.890,45 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.734,27 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 23 sierpnia 2013 r. w kwocie 367,04 zł, w dniu 30 sierpnia 2013 r. w kwocie 895,51 zł, w dniu 11 września 2013 r. w kwocie 461,53 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 10,19 zł w dniu

- 23 września 2013 r., tj. 7 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,02 zł;
- dochody pobrane w okresie od 11 do 20 września 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 3.072,74 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.851,63 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 30 września 2013 r. w kwocie 1.851,63 zł, tj. 5 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 3,04 zł;
 - dochody pobrane w okresie od 21 września do 10 października 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 2.173,06 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.343,62 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 30 września 2013 r. w kwocie 732,47 zł, w dniu 11 października w kwocie 432,47 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 178,68 zł w dniu 21 października 2013 r., tj. 6 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,34 zł;
 - dochody pobrane w okresie od 11 do 20 października 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 752,47 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 451,47 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 21 października 2013 r. w kwocie 117,88 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 333,59 zł w dniu 31 października 2013 r., tj. 6 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,64 zł;
 - dochody pobrane w okresie od 21 października do 10 listopada 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 2.311,61 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.426,33 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 31 października 2013 r. w kwocie 1.045,42 zł, w dniu 12 listopada 2013 r. w kwocie 321,19 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 59,72 zł w dniu 21 listopada 2013 r., tj. 6 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody

Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0.11 zł:

- dochody pobrane w okresie od 11 do 20 listopada 2013 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 543.19 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 325.91 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 21 listopada 2013 r. w kwocie 297.78 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 28.13 zł w dniu 29 listopada 2013 r., tj. 4 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0.04 zł;

5) dochody zrealizowane z tytułu usług opiekuńczych oraz specjalistycznych usług opiekuńczych:

- dochody pobrane w okresie od 11 do 20 lutego 2013 r. z tytułu usług specjalistycznych w kwocie ogółem 222.32 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 211.20 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 20 lutego 2013 r. w kwocie 63.76 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 147.44 zł w dniu 28 lutego 2013 r., tj. 3 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0.20 zł;
- dochody pobrane w okresie od 11 do 20 kwietnia 2013 r. z tytułu usług specjalistycznych w kwocie ogółem 125.90 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 119.60 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 22 kwietnia 2013 r. w kwocie 101.65 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 17.95 zł w dniu 29 kwietnia 2013 r., tj. 4 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0.03 zł;
- dochody pobrane w okresie od 21 maja do 10 czerwca 2013 r. z tytułu usług specjalistycznych w kwocie ogółem 525.30 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 499.03 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 29 maja 2013 r. w kwocie 29.92 zł, w dniu 4 czerwca 2013 r. w kwocie 190.00 zł, w dniu 11 czerwca 2013 r. w kwocie 192.66 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 86.45 zł

w dniu 24 czerwca 2013 r., tj. 7 dni po terminie: na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,20 zł;

- dochody pobrane w okresie od 21 września do 10 października 2013 r. z tytułu usług specjalistycznych w kwocie ogółem 276,69 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 262,86 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 30 września 2013 r. w kwocie 29,92 zł, w dniu 11 października 2013 r. w kwocie 180,35 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 52,59 zł w dniu 21 października 2013 r., tj. 6 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,10 zł;
- dochody pobrane w okresie od 21 października do 10 listopada 2013 r. z tytułu usług specjalistycznych w kwocie ogółem 271,90 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 258,30 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 12 listopada 2013 r. w kwocie 110,29 zł oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 148,01 zł w dniu 21 listopada 2013 r., tj. 6 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano z tego tytułu należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,28 zł;

Z wyjaśnień Burmistrza Miasta Czarnków wynika, iż: „W związku ze wskazaniem 5 przypadków nieprzekazania przez Burmistrza Miasta Czarnków dochodów zrealizowanych z tytułu usług specjalistycznych w terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) informujemy, iż we wszystkich przypadkach terminy określone w ustawie zostały zachowane. Zgodnie z art. 255.1 ustawy „Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej... na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
- 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.”

Wielkość środków należnych do Urzędu Wojewódzkiego była ustalana według stanu kwot zgromadzonych na koncie jednostki samorządu terytorialnego czyli Gminy Miasta Czarnków. Natomiast kontrolujący ustalał stan środków na podstawie ewidencji MOPS (jednostka organizacyjna) która nie jest jednostką samorządu terytorialnego. W zmienionej

ustawie wprost wskazano, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego ustala stan środków pobranych przez j.s.t. na podstawie własnej ewidencji. Burmistrz Miasta Czarnków nie mógł przekazywać należności na podstawie danych księgowych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, gdyż jest to odrębna jednostka organizacyjna i kwotami wykazanymi przez jednostkę nie dysponował w tym czasie. Zmienione przepisy ustawy o finansach publicznych nie określają żadnych terminów w jakich jednostka organizacyjna powinna przekazać pobrane dochody na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego. Dlatego podstawą do określania terminów odprowadzenia dochodów na rachunek dysponenta była data wpływu środków na rachunek podstawowy tut. Urzędu. Przyjęcie stanowiska kontrolującego, iż za datę pobrania uważa się datę wpływu środków na konto Ośrodka Pomocy Społecznej jest błędne, gdyż większość z tych należności pobierana jest przez komornika, z datą dużo wcześniejszą niż przekazanie ich na konto Ośrodka Pomocy Społecznej. (...)

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należytym zakresie 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.

Stwierdzono ponadto trzy uchybienia w zakresie dokumentowania poszczególnych czynności i faktów składających się na przeprowadzone przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego - *realizację usług polegających na świadczeniu usług opiekuńczych oraz świadczeniu specjalistycznych usług opiekuńczych na rzecz osób mieszkających na terenie Gminy Miasta Czarnków*, a mianowicie:

- z protokołu ww. postępowania nie wynika, czy bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- w zawiadomieniu o dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty znalazł się zapis, iż wyboru najkorzystniejszej oferty dokonała komisja przetargowa, podczas gdy zamawiający nie powoływał komisji przetargowej do przeprowadzenia ww. postępowania,
- w złożonym przez osobę wykonującą czynności w przedmiotowym postępowaniu oświadczeniu według wzoru określonego drukiem ZP-1 ww. osoba zaznaczyła, iż występuje w nim także w charakterze biegłego, podczas gdy z wyjaśnień Zastępcy

Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie wynika, iż w postępowaniu biegłego nie powołano.

W świetle powyższych ustaleń, wnoszę o:

1. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych w terminach wynikających z zaciągniętych wcześniej zobowiązań.
2. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków.
3. Dokonanie zwrotu kwoty 67,26 zł stanowiącej wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem dotację przekazaną Miastu Czarnków przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. - „Wyprawka szkolna”*. Ww. kwotę należy wpłacić, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania jednostce samorządu terytorialnego przedmiotowej dotacji do dnia zwrotu środków, w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.
4. Wzmoczoną weryfikację dowodów zakupu przedkładanych przez wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie w ramach realizacji przedmiotowego programu rządowego, celem wyeliminowania przypadków refundacji wydatków niewpisujących się w założenia ww. programu oraz przypadków przyznania dofinansowania w kwocie innej niż należna, wskutek błędnego wyliczenia kosztów poniesionych przez wnioskodawcę.
5. Ustalenie terminu składania wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników oraz materiałów dydaktycznych w ramach przedmiotowego programu.
6. Spowodowanie rozpatrywania wniosków w sprawie dofinansowania w ramach realizacji ww. programu z zachowaniem wymaganej formy decyzji administracyjnej.
7. Spowodowanie terminowego wydawania decyzji administracyjnych.
8. Spowodowanie weryfikowania przez dyrektorów placówek oświatowych terminowości składania wniosków o dofinansowanie w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawka szkolna”*.
9. Spowodowanie utrwalania dat wpływu do placówek oświatowych wniosków o przyznanie dofinansowania w ramach ww. programu.
10. Wykazywanie w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

11. Dokonanie zwrotu odsetek od nieterminowo przekazanych na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należnych Skarbowi Państwa części dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie 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.
12. 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 przepisem art. 255 ustawy *o finansach publicznych*.
13. Wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej w celu ograniczenia ryzyka nieterminowego przekazywania na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należnej Skarbowi Państwa części dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami.
14. Spowodowanie wyeliminowania uchybień w zakresie dokumentowania przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie czynności i faktów składających się na prowadzone przez tę jednostkę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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

Z poważaniem

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Flórek