



URZĄD MIASTA I GMINY

77-330 CZARNE

Wpłynęło dn. 20. 11. 2013 r. Gdańsk, dn. 14 listopada 2013 r.

Nr. zał.

Data załatw.

WOJEWODA POMORSKI

FB-III-431.70.2013.JJ

*do p. Schuster
z wyh. H. i asystent
na kalcuła*

Pan

Jan Zieniuk

Burmistrz Miasta i Gminy

Czarne

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Gminie Czarne z siedzibą władz w Czarnem ul. Moniuszki 12 oraz w jej jednostkach organizacyjnych, w dniach od 23 sierpnia do 5 września 2013r., przeprowadziła Joanna Jędrusiak - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 88/2013 z dnia 19 sierpnia 2013r. wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Przedmiot i okres objęty kontrolą:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2012r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r. Nr 185, poz. 1092), kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i rzetelności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków, wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat, w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągi bankowe, umowy, sprawozdania budżetowe i dokumentację w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

Ocena

Działania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych

Zakres przedmiotowy kontroli, dotyczący wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, obejmował:

1. Rozdział 01095 § 2010 - zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy

W ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa w 2012 r. dotację celową w wysokości 470.613,00 zł na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Otrzymałą dotację wydatkowano do wysokości 470.612,54 zł, a niewykorzystana kwota 0,46 zł została zwrócona na rachunek PUW w obowiązujących terminach.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że powierzchnia użytków rolnych w Gminie Czarne wynosiła 9 136,0000 ha, natomiast łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego wyniosła 7 317,3800 ha.

W 2012r. złożono ogółem 165 wniosków - wszystkie rozpatrzone pozytywnie. Szczegółową kontrolą objęto 20 wniosków złożonych przez producentów rolnych ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego oraz wydanych decyzji w obu okresach.

Na podstawie analizy dokumentacji (teczek producentów rolnych ubiegających się o zwrot części podatku akcyzowego) ustalono, że dokumenty objęte kontrolą były kompletne i spełniały wymogi przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego.

Do złożonych wniosków załączono oryginały faktur VAT, dokumentujące zakup oleju napędowego w okresie sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Stwierdzono, że wnioski przyjęte zostały w terminach określonych w art. 6 ust.1 ustawy, tj. w okresie od 1 lutego do ostatniego dnia lutego 2012r. oraz od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia 2012r.

W decyzjach Wójta Gminy, dotyczących zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym, określono limit pozostały do wykorzystania w II okresie rozliczeniowym 2012r.

Ustalono, że na podstawie złożonych oryginałów faktur oraz kopii faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem sporządzone były zestawienia obejmujące ilość litrów oraz ich wartość dla każdego producenta. Łączna ilość litrów paliwa wynikająca z w/w zestawienia na I i II okres oraz wykazana we „Wnioskach” złożonych do PUW były zgodne.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że kontrolowana jednostka stosowała prawidłowe procedury wyliczania limitu rocznego, jak i kwot zwrotu podatku akcyzowego, spełniając wymogi art. 4 ust. 1 i 2 ustawy.

Kwoty zwrotu wyliczone producentom rolnym były zgodne z wypłaconymi i ujętymi w decyzjach.

Na podstawie dokumentów źródłowych, ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-50 o wydatkach ustalono, że wykorzystana w wysokości 470 612,54 zł dotacja została przeznaczona na:

- zwrot części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego producentom rolnym – 461.383,54 zł, który został zaewidencjonowany w § 4430 – *Różne opłaty i składki*,
- koszty postępowania dotyczące zwrotu podatku należne Gminie – 9.229,00 zł, wynoszące 1,97% łącznej kwoty dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 cyt. ustawy. Kwota powyższa dotyczyła wydatków rzeczowych związku z obsługą zwrotu podatku akcyzowego i została zaewidencjonowana w następujących paragrafach:
 - § 4010 – kwota 3.600,00 zł,
 - § 4110 – kwota 620,00 zł,
 - § 4120 – kwota 90,00 zł,
 - § 4210 – kwota 4.919,00 zł.

W toku kontroli, kontrolujący stwierdził, że kwota wykazana w rocznym rozliczeniu dotacji celowej za 2012r. była niższa o 1,79 zł od kwoty wynikającej z ewidencji księgowej oraz wykazanej w sprawozdaniu rocznym Rb-50. Różnica dotyczyła wysokości kwoty dotacji na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku. Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy wynika, iż „*rozbieżność pomiędzy rocznym rozliczeniem z realizacji wypłat producentom rolnym podatku akcyzowego za 2012 rok a sprawozdaniem Rb- 50 (dotyczy kwoty dotacji na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku) wynika z nieuwzględnienia w rocznym rozliczeniu dokładnej kwoty odprowadzonych składek ZUS od wynagrodzenia pracownika.*”

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że wypłaty producentom rolnym zwrotu części podatku akcyzowego przyznanego na podstawie decyzji, dokonano gotówką w kasie Urzędu Gminy wg sporządzonej listy wypłat i przelewami bankowymi z zachowaniem terminów określonych w art. 7 ust. 1 ustawy. Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2012 roku.

2. pomoc materialna dla uczniów rozdział 85415 § 2030

2.1. Dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2012r. – „Wyprawka szkolna”.

Na realizację powyższego programu kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa dotację w kwocie 35.992 zł, która została wydatkowana do wysokości 28.298,37 zł. Różnica w kwocie 7.693,63 zł (w tym blokada 7.600,00 zł) została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 17.12.2012 roku.

W zakresie realizacji programu jednostka stosowała się do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2012r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników.

Pomocą objęto łączne 140 uczniów w tym: klas I-IV szkół podstawowych, klas I szkół ponadgimnazjalnych oraz klas I-III, IV-VI szkół podstawowych i klas I-III szkół ponadgimnazjalnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z 5 szkół z tereny Gminy Czarne tj:

- Szkoła Podstawowa w Krzemieniewie – kwota 3.660,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Wyczechach – kwota 2.940,00 zł,
- Zespół Szkół w Czarnem – kwota 17.990,37 zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Bińczu – kwota 540,00 zł,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnem – kwota 3.168,00 zł.

Na podstawie wniosków złożonych przez rodziców lub opiekunów dzieci dyrektorzy poszczególnych szkół sporządzali listy uczniów uprawnionych do otrzymania wyprawki szkolnej. Do wniosków dołączane były również wymagane zaświadczenia o osiągniętych dochodach, orzeczenia z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku kontroli stwierdzono, że z ogólnej liczby uczniów objętych programem: 118 uczniów spełniło kryterium dochodowe oraz 7 uczniów posiadało orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnię psychologiczno – pedagogiczną i orzeczenie o niepełnosprawności.

Pomoc finansową pomimo przekroczenia kryterium dochodowego otrzymało 15 uczniów. Liczba uczniów, którym udzielno pomocy w tym trybie nie przekroczyła 5 % ogólnej liczby uczniów rozpoczynającym w roku szkolnym 2012/2013 - zgodnie z § 2 ust. 6 w/w rozporządzenia.

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych przedłożonych do kontroli ustalono, że dotacja została wydatkowana na zwrot rodzicom lub opiekunom uczniów kosztów zakupu podręczników w roku szkolnym 2012/2013 do wysokości przyznanej pomocy finansowej, jednak w kwocie nie wyższej niż wynikającej z przedstawionych dowodów zakupu podręczników – oryginałów faktur, wystawionych imiennie na ucznia, rodzica lub opiekuna prawnego.

Należnych wypłat dokonywano przelewem bankowym oraz kasie UMiG w Czarnem w październiku i listopadzie 2012r. za pokwitowaniem rodziców, prawnych opiekunów i rodziców zastępczych uczniów.

Ustalono, że wartość dofinansowania udzielonego poszczególnym uczniom nie przekroczyła kwot ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2012r. tj:

- 180,00 zł dla uczniów klas I - III szkół podstawowych,
- 180,00 zł dla uczniów niepełnosprawnych klas I-III szkół podstawowych,
- 210,00 zł dla uczniów klas IV szkoły podstawowej,
- 210,00 zł dla uczniów klas IV szkoły podstawowej posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 325,00 zł dla uczniów klas I szkoły ponadgimnazjalnej,
- 325,00 zł dla uczniów klas I-III szkoły ponadgimnazjalnej posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 352,00 zł dla uczniów klas I szkół ponadgimnazjalnych,
- 352,00 zł dla uczniów klas I szkół ponadgimnazjalnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W dniu 4 stycznia 2013r. kontrolowana jednostka sporządziła „rozliczenie przyznanej w 2012r. dotacji na realizację Rządowego programu - Wyprawka szkolna” i przekazała je do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Poniesione wydatki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej w paragrafie §3260 – „inne formy pomocy dla uczniów”.

W toku kontroli sprawdzono losowo 20 wniosków wraz z załącznikami i rozliczenia (faktury) z poszczególnych szkół realizujących program „Wyprawka szkolna” – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2.2. Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym

Na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów w formie stypendiów Gmina Miejska Czarne otrzymała dotację w wysokości 246.388,00 która została wydatkowana do wysokości 244.677,38 zł. Różnica w kwocie 1.710,62 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 07.01.2013 roku.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym uczniom zamieszkałym na terenie Gminy Czarne, ustalony Uchwałą Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 30 marca 2005r. (zmieniony Uchwałą z dnia 3 sierpnia 2005r.) na podstawie art. 90f ustawy o systemie oświaty.

W Regulaminie nie określono sposobu ustalania wysokości stypendium szkolnego w zależności od sytuacji materialnej uczniów, stosownie do zapisów art. 90f pkt 1 ustawy o systemie oświaty, wskazano jedynie trzy kategorie, w zależności od wysokości dochodów miesięcznych na członka rodziny. (w 2013r. uchwalono nowy regulamin, w którym znajduje się zapis zgodny z art. 90f pkt 1).

Wysokość stypendiów szkolnych ustalana była odrębnie na każde półrocze przez pracownika Urzędu w porozumieniu z Burmistrzem. W 2012r. kształtowała się ona następująco:

Rok szkolny 2011/2012

- dochód netto na członka rodziny do 250,00 zł – kwota stypendium 182,00 zł,
- dochód netto na członka rodziny powyżej 250,00 zł – kwota stypendium 105,00 zł

Rok szkolny 2012/2013

- dochód netto na członka rodziny do 250,00 zł – kwota stypendium 165,00 zł,
- dochód netto na członka rodziny powyżej 250,00 zł – kwota stypendium 145,00 zł.

W wyżej wymienionym Regulaminie wskazano cztery formy udzielania stypendiów szkolnych tj.

- całkowite lub częściowe pokrycie kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole w ramach programu nauczania,
- pomoc rzeczowa o charakterze edukacyjnym bądź całkowite lub częściowe pokrycie kosztów związanych z pobieraniem nauki poza miejscem zamieszkania,
- świadczenie pieniężne, jeżeli inne formy nie będą możliwe lub celowe.

W celu zbadania poprawności wykorzystania dotacji i zasadności przyznania świadczenia, kontrolujący za pomocą doboru losowego spośród wszystkich uczniów, którym przyznano świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym w 2012r., dokonał wyboru 20 decyzji. Dokonano sprawdzenia akt wylosowanych stypendystów poprzez: zbadanie formalne złożonego wniosku wraz z wymaganą dokumentacją (zaświadczenia lub oświadczenia o dochodach), wysokość i zasadność przyznanego stypendium szkolnego zgodnie z Regulaminem oraz dokumenty potwierdzające celowość dokonanego wydatku (faktury, rachunki) wraz z potwierdzeniem wypłaty środków finansowych.

Stwierdzono, iż pomocą objęto uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Czarne ze szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych.

Wnioski o przyznanie stypendiów składano do 15 września 2011 roku na rok szkolny 2011/2012 i odpowiednio do 15 września 2012r. roku szkolnego 2012/2013.

Stwierdzono, że w roku szkolnym 2011/2012 decyzje wydawane były w listopadzie 2011 r. na okres od września 2011r. do grudnia 2011r., następnie decyzjami zmieniającymi wydanymi w maju 2012r., pomoc przyznawano na okres od stycznia 2012r. do czerwca 2012 r. (w niektórych przypadkach wysokość udzielanej pomocy uzależniono od dochodu osiąganego na osobę w rodzinie – zmniejszając kwotę stypendium). W roku szkolnym 2012/2013 decyzje wydawane były w listopadzie 2012 r. na okres od września 2012r. do czerwca 2013r. Wypłaty przyznanego stypendium następowały:

- od września do grudnia 2012r.,
- od stycznia do czerwca 2013r.

Przyznane i wypłacone stypendia były zgodne z limitem kwoty, o którym mowa w art. 90 d ust. 9 ustawy o systemie oświaty.

Świadczenia przyznawane były w formie pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym na zakup podręczników oraz innych wydatków o charakterze edukacyjnym związanych wyłącznie z realizacją procesu edukacyjnego.

Zgodnie z Regulaminem wypłata i rozliczenie przyznanego świadczenia następowały poprzez zwrot uprzednio zaakceptowanych wydatków, po przedstawieniu odpowiednich rachunków potwierdzające poniesione wydatki, w formie gotówkowej w kasie urzędu lub przelewem bankowym na konto wnioskodawców lub wypłaty bezgotówkowej. Forma bezgotówkowa polegała na zgłoszeniu przez wnioskodawców potrzeb na pomoc edukacyjną i zaakceptowaniu jej przez organ. Wnioskodawca otrzymywał wówczas upoważnienia, na podstawie którego mógł dokonywać zakupów w sklepach na terenie Miasta Czarne. Po przesłaniu przez sklepy faktur Urząd regulował należność. Wypłaty gotówkowe zrealizowane były:

- w roku szkolnym 2011/2012 - 20 czerwca 2012r. (kasa UMiG) i 15, 19 czerwca 2012r. (przelew)
- w roku szkolnym 2012/2013 – 19 i 20 grudnia 2012r. (kasa UMiG, przelewy bankowe).

W okresie objętym kontrolą przyznano 2 zasiłki szkolne w roku szkolnym 2011/2012 na łączną kwotę 910,00 zł (455,00 x 2). Warunki i formy przyznawania zasiłków szkolnych zostały określone w Regulaminie, w którym wskazano, iż uprawnieni do otrzymania zasiłku są uczniowie znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego. Przyznanie zasiłku szkolnego następowało, podobnie jak w przypadku stypendiów szkolnych, po złożeniu wniosku z odpowiednimi dokumentami poświadczającymi wystąpienie zdarzenia losowego. Zgodnie z Regulaminem zasiłek szkolny przyznawany był w formie pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym. Na prośbę wnioskodawcy sposób wypłaty zasiłków szkolnych z płatności jednorazowej został zmieniony na formę bezgotówkową (zakup w sklepach refundowany przez UMiG).

Łącznie na realizację pomocy materialnej dla uczniów w 2012r. Miasto – Gmina Czarne wydatkowało kwotę 305.846,72 zł z tego:

- kwota 244.677,38 zł środki dotacji stanowiące 80,00 % całości zadania,
- kwota 61.169,34 zł środki własne Gminy stanowiące 20,00 % całości zadania.

Zachowany więc został montaż finansowy zrealizowanego zadania, określony w § 128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, stanowiący, że „kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania”.

3. Rozdział 85295 § 2030 – Pozostała działalność – „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”

Na dofinansowanie realizacji programu rządowego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową w kwocie 690.000,00 zł, którą wykorzystwała do wysokości 649.643,61 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 40.356,39 zł zostały zwrócone do PUW w dniu 7 stycznia 2013r.

Podstawą realizacji programu było Porozumienie zawarte dnia 20 stycznia 2012 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Miastem – Gminą Czarne, którego przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym z zakresu dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym w roku 2012. Wojewoda zobowiązał się do przekazania dotacji w kwocie 650.000,00 zł, a wkład własny Miasta - Gminy miał wynosić nie mniej niż 40%. Powyższa kwota została zwiększona aneksem nr 1 z dnia 20 lipca 2012r. do wysokości 985.000,00 zł, natomiast minimalny wkład własny Gminy obniżony został do 20%. Ponadto dotacja miała być przeznaczona na:

- zakup posiłku, świadczenie pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych – kwota nie większa niż 957.000,00 zł,
- utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków – kwota nie większa niż 25.000,00 zł,
- dowóz posiłków – kwota nie większa niż 3.000,00 zł.

Kolejnym aneksem nr 2 z dnia 28 listopada kwotę dotacji zmniejszono do wysokości 690.000 zł, z przeznaczeniem na:

- zakup posiłku, świadczenie pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych – kwota nie większa niż 662.000,00 zł,
- utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków – kwota nie większa niż 25.000,00 zł,
- dowóz posiłków – kwota nie większa niż 3.000,00 zł.

Pozostałe postanowienia Porozumienia pozostały bez zmian.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 812.142,66 zł i obejmował wydatki na:

- dożywianie 523.770,66 zł,
- zasiłki celowe 210.374,34 zł,
- wsparcie finansowe/dochodowe 37.854,05 zł (środki przeznaczone na zakup żywności w ramach realizacji projektu „Zbudujmy lepszą przyszłość” w ramach europejskiego Funduszu Społecznego (priorytet VII-Promocja Integracji Społecznej, działanie 7.1 Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji, poddziałania 7.1.1 Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez ośrodki pomocy społecznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013). , środki stanowiły wkład własny i w tej kwocie wykazane zostały w projekcie unijnym jako zrealizowane w programie „Pomoc państwa w zakresie dożywiania. Głównym celem podjętych działań była aktywizacja społeczna i zawodowa osób odrzuconych lub zagrożonych wykluczeniem społecznym oraz osób biernych zawodowo, które korzystają ze świadczeń pomocy społecznej),
- dowóz posiłków (koszty paliwa) 2.643,61 zł,
- doposażenie punktów przygotowywania posiłków 37.500,00 zł,
 - środki czystości 1.083,99 zł,
 - sprzęt AGD 27.059,76 zł,
 - naczynia jednorazowe 2.591,25 zł,
 - zakup zmywarki 6.765,00 zł.

Wykorzystana kwota dotacji z budżetu państwa w wysokości 649.644,00 zł stanowiła 80% całkowitego kosztu zadania, tym samym zachowany został montaż finansowy określony w Porozumieniu.

Na doposażenie kuchni w stołówkach szkolnych oraz zakup naczyń jednorazowych i środków czystości kontrolowana jednostka wydatkowała kwotę 37.500,00 zł (z tego dotacja stanowiła kwotę 25.000,00 zł).

Sprzęt, urządzenia kuchenne, naczynia jednorazowe i środki czystości przeznaczone zostały dla:

- Zespołu Szkół w Czarnem – kwota 2.073,69 zł,
- Szkoły Podstawowej w Wyczechach – kwota 31.607,97 zł,
- Stowarzyszenia Osób Niepełnosprawnych i Integracji Środowiskowej „SZANSA” Organizacja Pożytku Publicznego – kwota 462,61 zł, (ze Stowarzyszeniem zawarto Porozumienie, w którym Prezes Stowarzyszenia zobowiązał się do zorganizowania i wydawania posiłków, zakupionych art. spożywczych do przygotowywania posiłków dla dzieci uczęszczających na zorganizowane zajęcia pozaszkolne przez Stowarzyszenie oraz objętych pomocą OPS-u.).
- Czerneńskiego Centrum Kultury w Czarnem – kwota 1.959,09 zł,
- Szkoły Podstawowej w Krzemieniewie – kwota 1.396,64 zł.

Wydatki zaewidencjonowane zostały w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” oraz § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” – zakup zmywarki ze środków własnych.

Z uwagi na niską wartość zakupów – nie przekraczającą 14.000 euro, przy udzielaniu zamówień publicznych nie stosowano procedur wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8)

Zakupiony sprzęt przekazano na podstawie protokołów przekazania do poszczególnych jednostek.

W okresie kontrolowanym realizowany był dowóz posiłków do 2 placówek tj. Szkoły Podstawowej w Wyczechach i Szkoły Podstawowej w Krzemieniewie z uwagi na brak miejsc do przygotowywania posiłków w tych szkołach. Posiłki przygotowywano w stołówce Zespołu Szkół w Czarnem a następnie przewożono do szkół samochodem służbowym OPS-u w Czarnem. Koszt dowozu posiłków wyniósł łącznie 2.643,61 zł. Na każdy kwartał sporządzane było rozliczenie kosztów zakupu paliwa, na podstawie norm zużycia paliwa ustalonych na podstawie Zarządzenia Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 10 lutego 2006r.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnem, który realizował zadanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję zadania.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

II. Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, iż należności z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych wraz z odsetkami na koniec 2012 roku wyniosły łącznie 2.730.982,22 zł. Dochody wykonane zamknęły się kwotą 83.643,70 zł, zaś przekazane do PUW – 56.438,30 zł.

Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w kwocie 2.647.338,52 zł dotyczyły nieuregulowanych przez dłużników alimentacyjnych w 2012 roku i w latach wcześniejszych należności wraz z odsetkami za zwłokę.

Realizacją zadań z zakresu funduszu alimentacyjnego zajmował się Urząd Miasta i Gminy w Czarnem – referat ds. świadczeń społecznych.

Wyegzekwowane przez komorników należności wpływały na rachunek Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem. Rozksięgowania zrealizowanych dochodów na dochody gminy wierzyciela, gminy dłużnika i budżetu państwa dokonywane były w kontrolowanej jednostce.

Przypisy należności oraz odsetek za zwłokę księgowane były raz na miesiąc.

W 2012r. w ewidencji figurowało 112 dłużników w tym 52 dłużników, dla których Gmina jest organem właściwym wierzyciela i dłużnika. Na wniosek innych organów właściwych wierzyciela prowadzone było postępowanie wobec 26 dłużników alimentacyjnych.

W okresie świadczeniowym 2011/2012 wydano 91 decyzje przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego dla osób uprawnionych. Natomiast decyzji w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych osobom uprawnionym świadczeń z funduszu alimentacyjnego wystawiono 87. Dla 3 dłużników alimentacyjnych nie wydano decyzji o zwrot należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z powodu:

- spłaty całkowitej zadłużenia za ten okres – 2 osoby,
- zgonu dłużnika – 1 osoba (wydano przyznające decyzje 2 osobom uprawnionym do świadczenia).

Na podstawie kontroli dokumentacji źródłowej tj. losowo wybranych akt sprawy 20 dłużników ustalono, że:

- Gmina występowała z wnioskiem do gminy dłużnika o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych zgodnie z art. 3 ust. 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w przypadku gdy gmina dłużnika nie była tożsama z gminą wierzyciela,
- Gmina podejmowała działania zgodnie z art. 4 i 5 powyższej ustawy wobec „własnych” dłużników alimentacyjnych, tj. wzywała dłużników na wywiady alimentacyjne, zobowiązywała dłużnika alimentacyjnego do zarejestrowania się jako bezrobotny albo jako poszukujący pracy, informowała właściwy powiatowy urząd pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego, a w przypadkach, o których mowa w art. 5 pkt 3 w/w kierowała wnioski do prokuratury o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 Kodeksu Karnego,

Kontrolujący ustalił, że po zakończeniu okresu świadczeniowego 2011/2012, Gmina wystawiła decyzje w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego (luty-marzec 2013r.), a następnie wezwania do zapłaty (czerwiec 2013r.). Jednakże **wszystkie tytuły wykonawcze za okres świadczeniowy 2011/2012 wystawione zostały w trakcie kontroli tj. 29-30 sierpnia 2013r.** Ponadto, kontrolujący ustalił, że **wszystkie tytuły wykonawcze na okresy zasiłkowe 2008/2009, 2009/2010 i 2010/2011 wystawiane były przez Gminę ze znacznym opóźnieniem** tj w okresie luty – sierpień 2012r. i częściowo 29-30 sierpień 2013.

W pisemnym wyjaśnieniu złożonym w dniu 04.09.2013 r. Pani Agnieszki Olczyk podinspektor ds. pomocy materialnej dla uczniów i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, poinformowała, że „Po objęciu w dniu 01.03.2012r. i sprawdzeniu

stanowiska pracy po poprzednim pracowniku ds. pomocy materialnej dla uczniów i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, jako nowo zatrudniona osoba na tym stanowisku zostałam zobowiązana do wystawienia zaległych tytułów wykonawczych za okresy świadczeniowe: 2008/2009, 2009/2010 i 2010/2011, stąd też nastąpiło uchybienie terminu w stosunku do wystawionych kolejnych tytułów wykonawczych za okres świadczeniowy 2011/2012 z uwagi na duże obciążenie stanowiska.”

Ustalono, że w 2012 roku umorzono jednemu dłużnikowi alimentacyjnemu zadłużenie w wysokości 1.450,04 zł (tj. 30 % należności powstałych z tytułu wypłaconych osobie uprawnionej zaliczki alimentacyjnej). Umorzenia dokonano na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012, poz. 1228 z późn. zm.).

Kontrolujący zwrócił się na piśmie z pytaniem do Burmistrza Miasta i Gminy Czarne o wyjaśnienie przyczyn niskiego poziomu windykcji należności wymagalnych od dłużników alimentacyjnych. W przedstawionych wyjaśnieniach wskazano „...Na niski poziom windykcji należności wymagalnych (...) złożyło się wiele przyczyn m.in.:

- *dłużnicy alimentacyjni nie reagowali (celowo nie odbierali korespondencji) na otrzymane wezwanie w sprawie stawienia się do tut. Organu w celu przeprowadzenia z nimi wywiadu alimentacyjnego oraz odebrana od nich oświadczenia majątkowego co uniemożliwiło przekazanie informacji (dot. ustalenia sytuacji rodzinnej, dochodowej i zawodowej dłużnika alimentacyjnego, a także jego stanu zdrowia oraz przyczyn niełożenia na utrzymanie osoby uprawnionej) do komorników i organów właściwych wierzyciela. W tych przypadkach nie można było podjąć działań związanych z przeprowadzeniem aktywizacji zawodowej wobec dłużnika alimentacyjnego,*
- *dłużnicy nie byli zarejestrowani w Powiatowych Urzędach Pracy uchylali się od zobowiązań alimentacyjnych,*
- *Powiatowe Urzędy Pracy w ogóle nie aktywizowali zawodowo dłużników alimentacyjnych – brak ofert pracy,*
- *dłużnicy często nie posiadali odpowiednich kwalifikacji zawodowych i wykształcenia aby podjąć jakiekolwiek zatrudnienie,*
- *przebywali/ją w zakładach karnych lub za granicą, w wyniku czego nie było przeprowadzanych wywiadów alimentacyjnych odebranych oświadczeń majątkowych,*
- *dłużnicy to w szczególności osoby bezrobotne lub poszukujące pracy, bez stałych dochodów, często wykonujące prace dorywcze korzystające ze świadczeń z pomocy społecznej (...),*
- *umorzone postępowania o ściganie za przestępstwo z art. 209 KK przez Prokuratury Rejonowe,*
- *nie zgłaszane przez dłużników zamiany miejsca zamieszkania i trudności w ustaleniu miejsca zamieszkania dłużnika”.*

III. Sprawozdawczość budżetowa.

Dane wynikające z ewidencji księgowej wydatków były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych oraz z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach merytorycznych w zakresie rozliczenia wyprawek szkolnych, stypendiów i akcyzy.

Również dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami zgodne były z ewidencją księgową.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- podjęcie działań mających na celu wystawianie tytułów wykonawczych dotyczących zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych, niezwłocznie po upływie terminu wyznaczonego do zwrotu przedmiotowej należności (po skutecznym doręczeniu decyzji i ew. upomnienia),
- dokonanie zmiany treści *Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Czarne*, dostosowując go do obowiązujących przepisów, w szczególności poprzez wprowadzenie zapisów, o których mowa w art. 90f ustawy o systemie oświaty.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

WOJEWODA POMORSKI
Ryszard Stachurski

Czarne, 12grudnia 2013r.

OR.1710.5.2013

Pan Ryszard Stachurski

Wojewoda Pomorski

w Gdańsku

Odpowiadając na zalecenia po kontroli przeprowadzonej w dniach od 23 sierpnia do 5 września 2013r. określone w wystąpieniu pokontrolnym - pismo nr FB-III-431.70.2013.JJ z dnia 14 listopada 2013r. informuję, co następuje :

- 1) Zobowiązano odpowiedzialnego pracownika do niezwłocznego wystawiania tytułów wykonawczych dotyczących zwrotu od dłużników alimentacyjnych świadczeń alimentacyjnych po upływie terminu wyznaczonego do zwrotu przedmiotowej należności po skutecznym doręczeniu decyzji i upomnienia. Mając na uwadze, iż uchybienia terminu wystawianych tytułów wykonawczych wynikał częściowo z faktu obciążenia tego stanowiska także innymi obowiązkami, z dniem 1 października 2013r. dokonano zmian zakresu obowiązków i aktualnie ten pracownik zajmuje się wyłącznie postępowaniem z zakresu przyznawania i wypłacania świadczeń funduszu alimentacyjnego co wyeliminowało stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości.
- 2) Zalecenie dokonania zmian treści Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Czarne dostosowując go do obowiązujących przepisów zostało wykonane .
Aktualnie obowiązujący Regulamin uchwalony dnia 21 czerwca 2013 publikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w 2013r. poz. .2874 zawiera zapisy zgodne z art. 90 f i nie wymaga dokonania jakichkolwiek zmian. Powyższe potwierdza wymienione na wstępie wystąpienie pokontrolne (str. 6 zdanie pierwsze z góry) cyt. „w 2013 r uchwalono nowy regulamin , w którym znajduje się zapis zgodny z art.90fpkt.1 „ .

BURMISTRZ
inż. Jan Zieniuk