

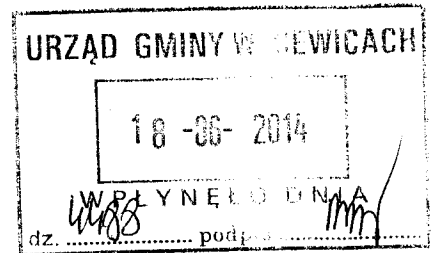


WOJEWODA POMORSKI

FB-III-431.35.2014.JJ

SG/SK/OPS
SG

Gdańsk, dn. 13 czerwca 2014 r.



Pan
Jerzy Pernal
Wójt Gminy Cewice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Gminie Cewice, z siedzibą władz w Cewicach ul. Witosa 16 oraz w jej jednostkach organizacyjnych w dniach od 16 do 30 kwietnia 2014r. przeprowadziła Joanna Jędrysiak - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 52/2014 z dnia 8 kwietnia 2014r. wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Przedmiot i okres objęty kontrolą:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa.

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 nieprawidłowościami.**

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. pomoc materialna dla uczniów rozdział 85415 § 2030 i § 2040

1.1. Dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013r. – „Wyprawka szkolna”.

Na realizację powyższego programu kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa dotację w kwocie **30.950,00 zł**, która została wydatkowana do wysokości **30.949,37 zł**. Różnica w kwocie 0,63 została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31.12.2013 roku.

W zakresie realizacji programu jednostka stosowała się do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 lipca 2013r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych.

Pomocą objęto łączne 131 uczniów w tym: klas I, II, III, V szkół podstawowych oraz klas I-III, IV-VI szkół podstawowych, uczniów gimnazjum posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z 7 szkół z terenu Gminy Cewice:

- Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Popowie – kwota 1.577,00 zł,
- Niepubliczny Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bukowinie – kwota 2.629,04 zł,
- Zespół Szkół w Cewicach – kwota 5.324,69 zł,
- Szkoła Podstawowa w Łebuni – kwota 9.416,73 zł,
- Szkoła Podstawowa w Maszewie Lęborskim – kwota 5.868,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Przerzycem – kwota 3.900,00 zł,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Siemirowicach – kwota 2.233,91 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 oraz orzeczenia z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku kontroli stwierdzono, że z ogólnej liczby uczniów objętych programem: 113 uczniów spełniło kryterium dochodowe oraz 3 uczniów posiadało orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnię psychologiczno – pedagogiczną.

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 § 3 ust. 7 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 wartości pomocy finansowej, na podstawie dowodu dokonanego zakupu – oryginałów faktur i rachunków wystawionych imiennie na ucznia, rodzica lub opiekuna prawnego lub sporadycznie oświadczeń o zakupie podręczników. Wypłat dokonywano tylko do wysokości poniesionego wydatku.

Należnych wypłat dokonywano gotówką w kasie Urzędu Gminy w Cewicach za pokwitowaniem rodziców, prawnych opiekunów i rodziców zastępczych uczniów.

Ustalono, że wartość dofinansowania udzielonego poszczególnym uczniom nie przekroczyła kwot ustalonych w w/w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 12 lipca 2013r.

Wydatki dotyczące zwrotu kosztów poniesionych na zakup podręczników szkolnych zostały we wszystkich placówkach szkolnych prawidłowo zaklasyfikowane do § 3260 – inne formy pomocy dla uczniów.

W dniu 18 grudnia 2013r. kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie z realizacji programu „Wyprawka szkolna” za 2013r. i przekazała je do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

W toku kontroli sprawdzono losowo 40 wniosków wraz z załącznikami i rozliczeniem (faktury, rachunki) ze szkół realizujących program „Wyprawka szkolna” – nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym

Otrzymana przez Gminę dotacja na pomoc materialną dla uczniów w formie stypendiów i zasiłków szkolnych wyniosła **174.296,00 zł** i została wydatkowana do wysokości **165.407,35 zł**. Niewydatkowane środki dotacji w kwocie 8.888,65 zł zostały zwrócone do PUW w dniu 31 grudnia 2013r. w prawidłowej wysokości.

Na pytanie kontrolującego o przyczyny nie wykorzystania dotacji w kwocie 8.888,65zł, Pan Zbigniew Borowski Kierownik OPS wyjaśnił: *„Nie wykorzystano dotacji państwa w kwocie 8.888,65zł z poniższych powodów:*

- nie dostarczenie przez świadczeniobiorców rachunków lub faktur na poniesione wydatki przez 63 wnioskodawców na kwotę 4.629,19 zł,*
- brak wniosków o przyznanie zasiłków szkolnych na kwotę 4.259,46 zł, w ramach zaplanowanej w wysokości 5 % środków z dotacji państwa na przedmiotowy cel.”*

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Cewice, ustalony na podstawie art. 90f ustawy o systemie oświaty, Uchwałą Rady Gminy w Cewicach z dnia 30 marca 2005r.

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

1. przelewu na rachunek szkoły lub innej placówki edukacyjno-wychowawczej,
2. zwrotu poniesionych i udokumentowanych oraz potwierdzonych przez szkołę wydatków na cele edukacyjne,
3. świadczenia pieniężnego wypłacanego rodzicom, prawnym opiekunom lub pełnoletniemu uczniowi tylko w przypadkach szczególnych dla uczniów ponadgimnazjalnych, gdy ze względów organizacyjnych i technicznych, formy wymienione w pkt. 1 i 2 są nie możliwe.

Ponadto wskazano na co w szczególności może być przeznaczone stypendium tj.:

1. całkowite lub częściowe pokrycie kosztów udziału w odpłatnych, dodatkowych zajęciach edukacyjnych, wykraczających poza obowiązujący program nauczania, realizowanych przez szkołę lub innej placówki edukacyjno-wychowawczej,
2. całkowitą lub częściową refundację kosztów zakupu podręczników, przyborów szkolnych, zalecanych przez szkołę pomocy dydaktycznych, odzieży i obuwia sportowego,
3. częściowej refundacji kosztów dojazdu ucznia do szkoły lub zajęć wymienionych w pkt. 1,
4. całkowitego lub częściowego pokrycia innych kosztów niż dojazdu związane z pobieraniem nauki poza miejscem zamieszkania.

Natomiast w **Regulaminie nie określono sposobu ustalania wysokości stypendium szkolnego** w zależności od sytuacji materialnej uczniów i ich rodzin oraz innych okoliczności, który to obowiązek wynikał z art. 90f pkt 1 ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Cewice z dnia 31 maja 2012r. postępowaniem w sprawach świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym zajmował się Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach.

Wysokość stypendiów szkolnych ustalana była odrębnie na każde półrocze przez pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach. W 2013r. kształtowała się ona następująco:

- rok szkolny 2012/2013 – kwota stypendium za miesiące: kwiecień-czerwiec: 315,00 zł (105,00 zł x 3),
- rok szkolny 2013/2014 – kwota stypendium za miesiące: wrzesień-listopad: 310,00 zł (103,33 zł x 3).

Stwierdzono, że zarówno w pierwszym, jak i w drugim półroczu 2013 r. nie stosowano zróżnicowanych stawek stypendiów w zależności od uzyskiwanego dochodu, a wszystkie stypendia zostały przyznane w jednakowej wysokości.

Na podstawie sprawozdania za 2013r. z wykonania dotacji na realizację pomocy materialnej o charakterze socjalnym stwierdzono, iż pomocą objęto uczniów

zamieszkałych na terenie Gminy Cewice ze szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych.

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 2013r., dokonał wyboru 20 decyzji. Dokonano sprawdzenia akt wylosowanych stypendystów poprzez: zbadanie formalne złożonego wniosku wraz wymaganą dokumentacją (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 (listy wypłat).

Wnioski o przyznanie stypendiów składano do 15 września 2012 roku na rok szkolny 2012/2013 i do 15 września 2013 r. na rok szkolny 2013/2014.

We wnioskach rodzice lub prawni opiekunowie uczniów uzasadniali udzielenie im pomocy materialnej w zależności od sytuacji rodzinnej i materialnej oraz zgłaszali pożądaną przez nich formę świadczenia pomocy materialnej inna niż pieniężna, tj. całkowitą lub częściową refundację kosztów: dojazdu do szkoły, zakup podręczników, przyborów szkolnych, pomocy dydaktycznych, odzieży i obuwia sportowego.

Stwierdzono, że w roku szkolnym 2012/2013 decyzje wydawane były w październiku 2012 r. na okres od września do listopada 2012r., w związku z tym, że otrzymana dotacja dotyczyła danego roku budżetowego, następnie decyzjami zmieniającymi wydanymi w maju 2013 r., pomoc przyznawano na okres od kwietnia do czerwca 2013 r. W roku szkolnym 2013/2014 decyzje wydawane były w listopadzie 2013 r. na okres od września do listopada 2013.

W decyzjach o przyznaniu stypendium zapisano, iż przyznaje się stypendium szkolne za zwrot poniesionych kosztów edukacyjnych, czyli udzielone świadczenia miały charakter refundacji poniesionych wydatków. Zgodnie z pouczeniem zawartym w decyzjach po dokonaniu udokumentowanego zakupu i dostarczeniu do OPS-u faktur i rachunków następował zwrot wydatkowanej kwoty do wysokości poniesionego wydatku lub przyznanej pomocy określonej w decyzjach.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że stypendia wydatkowane były na cele edukacyjne, głównie na zakup: przyborów szkolnych, odzieży i obuwia szkolnego oraz podręczników szkolnych.

Stypendia wypłacono gotówkowo w kasie OPS-u w Cewicach w miesiącach maj, czerwiec i lipiec (rok szkolny 2012/2013) oraz listopad i grudzień 2013r. (rok szkolny 2013/2014) na podstawie list wypłat, w formie refundacji wydatków poniesionych przez ucznia na cele edukacyjne.

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

W okresie objętym kontrolą przyznano 12 zasiłków tj.: w roku szkolnym 2012/2013 - 6 zasiłków na kwotę 3.180,00 zł i w roku szkolnym 2013/2014 – 6 zasiłków na kwotę 3.180,00. Warunki i formy przyznawania zasiłków szkolnych zostały również określone w Regulaminie w którym wskazano, iż zasiłek szkolny może być przyznany w formie świadczenia pieniężnego na pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym lub w formie rzeczowej. Wysokość zasiłku szkolnego uzależnia się od oceny wpływu skutków zdarzenia losowego na sytuację materialną ucznia.

Łącznie na realizację pomocy materialnej dla uczniów w 2013r. Gmina Cewice wydatkowała kwotę 206.759,19 zł z tego:

- kwota 165.407,35 zł - środki dotacji stanowiące 80 % całości zadania,
- kwota 41.351,84 zł - środki własne stanowiące 20 % 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”.

2. 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 **241.550,00zł**, którą wykorzystwała do wysokości **241.285,00 zł**. Niewykorzystane środki w kwocie 265,00 zł został zwrócone do PUW w dniu 31 grudnia 2013r.

Podstawą realizacji programu było Porozumienie w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zawarte dnia 24 stycznia 2013r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Cewice, którego przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji celowej przeznaczonej dla Gminy na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym z zakresu dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym w 2013r.

Wojewoda zobowiązał się do przekazania dotacji w kwocie nie większej niż 135.000,00 zł, a wkład własny Gminy miał wynieść nie mniej niż 40%.

Powyższa kwota została zwiększona aneksem nr 1 do wysokości 265.000,00 zł, natomiast minimalny wkład własny Gminy obniżony został do 20% (nie mniej niż). Kolejnym aneksem nr 2 kwotę dotacji zmniejszono do wysokości 241.550,00 zł, wkład własny Gminy – 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 236.050,00 zł,
- dowóz posiłków – kwota nie większa niż 5.500,00 zł.

Na podstawie analizy dokumentów przedstawionych do kontroli tj. sprawozdania z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za 2013r. oraz wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że dotacja została wydatkowana na:

- dożywianie (posiłki) 249.833,00 zł,
- zasiłki celowe 35.017,00 zł,
- dowóz posiłków 5.235,00 zł,
- doposażenie 21.200,00 zł.

Ogólny koszt programu w zakresie dożywiania wyniósł 311.285,00 zł, z tego:

- kwota 241.285,00 zł ze środków dotacji
- kwota 70.000,00 zł ze środków Gminy

Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła 22,50 % całkowitych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w Porozumieniu.

W okresie kontrolowanym realizowany był dowóz posiłków do 2 placówek tj. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bukowinie oraz Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Popowie z uwagi na brak miejsc do przygotowywania posiłków.

Na realizację zdania z zakresu pomocy społecznej zawarto następujące umowy:

- umowa z dnia w dniu 27.08.2012r.r. zawarto umowę pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Cewicach a Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Bukowie. Przedmiotem umowy była realizacja zdania z zakresu pomocy społecznej, polegającego na dożywieniu wytypowanych dzieci w okresie zajęć w Zespole Szkolno-Przedszkolnym, w formie zakupu posiłków oraz organizacji dowozu gorących posiłków we własnym zakresie. Na realizację w/w zadania udzielono dotacji celowej wg rozliczenia:
 - ilość dzieci x ilość dni żywieniowych x 3,20 zł (stawka żywieniowa) = kwota dotacji,
 - ilość dni żywieniowych x 15 zł (ustalony ryczałt dzienny) = kwota dotacji na dowóz posiłków.Termin realizacji zadania ustalono na rok szkolny 2012/2013 tj. od 02.09.2012r. do 30.06.2013r.
- umowa z dnia w dniu 30.08.2013r.r. zawarto umowę pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Cewicach a Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Bukowie. Przedmiotem umowy była realizacja zdania z zakresu pomocy społecznej, polegającego na dożywieniu wytypowanych dzieci w okresie zajęć w Zespole Szkolno-Przedszkolnym, w formie zakupu posiłków oraz organizacji dowozu gorących posiłków we własnym zakresie. Na realizację w/w zadania udzielono dotacji celowej wg rozliczenia:
 - ilość dzieci x ilość dni żywieniowych x 3,50 zł (stawka żywieniowa) = kwota dotacji,

- ilość dni żywieniowych z 15 zł (ustalony ryczałt dzienny) = kwota dotacji na dowóz posiłków.
Termin realizacji zadania ustalono na rok szkolny 2013/2014 tj. od 02.09.2013r. do 30.06.2014r.
- umowa z dnia 27.08.2012r. zawarto umowę pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Cewicach a Stowarzyszeniem „Rozwój Sołectwa Popowo”. Przedmiotem umowy była realizacja zadania z zakresu pomocy społecznej, polegającego na dożywaniu zakwalifikowanych uczniów Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Popowie, w formie zakupu posiłków oraz organizacji dowozu gorących posiłków we własnym zakresie. Na realizację w/w zadania udzielono dotacji celowej wg rozliczenia:
 - ilość dzieci x ilość dni żywieniowych x 3,20 zł (stawka żywieniowa) = kwota dotacji,
 - ilość dni żywieniowych z 15 zł (ustalony ryczałt dzienny) = kwota dotacji na dowóz posiłków.
Termin realizacji zadania ustalono na rok szkolny 2012/2013 tj. od 02.09.2012r. do 30.06.2013r.
- umowa z dnia 30.08.2013r. zawarto umowę pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Cewicach a Stowarzyszeniem „Rozwój Sołectwa Popowo”. Przedmiotem umowy była realizacja zadania z zakresu pomocy społecznej, polegającego na dożywaniu zakwalifikowanych uczniów Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Popowie, w formie zakupu posiłków oraz organizacji dowozu gorących posiłków we własnym zakresie. Na realizację w/w zadania udzielono dotacji celowej wg rozliczenia:
 - ilość dzieci x ilość dni żywieniowych x 3,50 zł (stawka żywieniowa) = kwota dotacji,
 - ilość dni żywieniowych z 15 zł (ustalony ryczałt dzienny) = kwota dotacji na dowóz posiłków.
Termin realizacji zadania ustalono na rok szkolny 2013/2014 tj. od 02.09.2013r. do 30.06.2014r.

Do rozliczenia dotacji przyjęto okres od stycznia do grudnia 2013r.

Przekazanie przyznanych środków finansowych następowało na podstawie wystawionych przez Stowarzyszenie „Rozwój Bukowiny” i Stowarzyszenia „Rozwój Sołectwa Popowo” miesięcznych sprawozdań z realizacji zadania oraz rachunków z wyszczególnieniem pozycji: dożywiania uczniów (ilość dzieci x cena x ilość dni żywieniowych) i transport posiłków (ustalona stawka x ilość dni). Przygotowaniem posiłków zajmowała się firma cateringowa, która świadczyła usługi na rzecz Stowarzyszeń.

W zakresie wyposażenia zakupiono sprzęt AGD (okap kuchenny, kuchenkę elektryczną, stoły, piec konwekcyjny, zamrażarkę) do 4 szkół - środki w kwocie 21.200,00 zł stanowiły wkład własny Gminy.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach, który realizował zadanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową z podziałem na środki własne i z dotacji (w tym podział na świadczenia, dowóz posiłków i wyposażenie). Jednakże w ewidencji księgowej nie prowadzono podziału na poszczególne formy pomocy w zakresie dożywiania tj. posiłki i zasiłki celowe. Podział taki prowadzono w programie dot. świadczeń społecznych „Pomost” i na tej podstawie sporządzano sprawozdanie dotyczące dożywiania.

Poniesione wydatki dotyczące programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zaewidencjonowano w rozdziale 85295 w następujących paragrafach:

- § 3110 kwota 284.850,00 zł,
- § 4300 kwota 5.235,00 zł,
- § 6060 kwota 21.200,00 zł

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

3. rozdział 75011 § 2010 – urzędy wojewódzkie

Wojewoda Pomorski Decyzją Nr 1/2013 z dnia 21 lutego 2013r. przyznał dotację celową w powyższym rozdziale i paragrafie w kwocie 71.000,00 zł na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości budżetowej ustalono, że dotację wykorzystano w pełnej wysokości, z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe § 4010 – 59.345,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 – 10.201,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy § 4120 – 1.454,00 zł.

Podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników, którzy byli zatrudnieni na stanowiskach realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, były kartoteki wynagrodzeń sporządzone w ujęciu miesięcznych dla każdego pracownika.

Na podstawie zestawienia pracowników wykonujących w 2013r. zadania z zakresu administracji rządowej w poszczególnych wydziałach Urzędu Gminy w Cewicach (zestawienie takie zostało sporządzone na potrzeby Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30.09.2013r.) stwierdzano, że środki dotacji wydatkowano na wynagrodzenia wraz z pochodnymi 4 pracowników w łącznym wymiarze 3,50 etatu realizujących następujące zadania:

- urząd stanu cywilnego – 1 pracownik w ramach pełnego etatu,
- ewidencja ludności, dowody osobiste – 1 pracownik w ramach pełnego etatu,
- zadania obrony cywilnej i zadania obronne – 1 pracownik na 0,50 etatu,
- działalność gospodarcza – 1 pracownik w ramach pełnego etatu.

Wydatki ogółem w ww. rozdziale wyniosły 103.159,53 zł, w tym kwota 32.159,53 zł pochodziła ze środków własnych Gminy (rozłożona na 4 pracowników).

4. rozdział 85195 § 2010 – pozostałe zadania

Na podstawie sprawozdawczości budżetowej ustalano, że w 2013r. Gmina Cewice nie otrzymała w powyższym paragrafie dotacji celowej.

Na pytanie kontrolującego czy w 2013r. wydawane były decyzje na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, Pan Zbigniew Borowski – kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnił: „Gmina w 2013r. wydała 11 decyzji administracyjnych dla osób nie objętych ubezpieczeniem zdrowotnym...”. Ustalono, iż w 2013r. wydano 1 decyzję odmowną. Decyzje wystawiał OPS na podstawie wniosków złożonych przez osoby ubiegające się o świadczenia. Przed wydaniem decyzji pracownicy socjalni OPS-u przeprowadzali wywiady środowiskowe w celu ustalenia sytuacji dochodowej i majątkowej wnioskodawcy. Wydane decyzje uprawniające do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych przekazywano do Narodowego Funduszu Zdrowia.

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 2013 roku wyniosły łącznie 1.606.385,83 zł. Dochody wykonane zamknęły się kwotą 92.980,66 zł, zaś przekazane do PUW – 60.861,90 zł. Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w kwocie 1.513.405,17 zł dotyczyły niuregulowanych przez dłużników alimentacyjnych w 2013 roku i w latach wcześniejszych należności wraz z odsetkami za zwłokę. Plan i wykonanie dochodów w poszczególnych paragrafach przedstawiono w poniższym zestawieniu.

§	Plan	Należność	Dochody wykonane	Dochody potrącone przez UG Cewice	Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty	
						Odsetki	Zaległości
0920	0,00	248.653,81	14.280,05	0,00	14.280,05	234.373,76	234.373,76
0970	47.500,00	361.157,72	6.385,42	3.192,71	3.192,71	354.772,30	354.772,30
0980	0,00	996.574,30	72.315,19	28.926,05	43.389,14	924.259,11	924.259,11
Razem:	47.500,00	1.606.385,83	92.980,66	32.118,76	60.861,90	1.513.405,17	1.513.405,17

Realizacją zadań z zakresu funduszu alimentacyjnego zajmował się Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach.

Ustalono, że w OPS-ie ewidencję analityczną do konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzono wg. dłużników oraz rozdziałów, ale bez

podziału na paragrafy obowiązującej klasyfikacji budżetowej. Powyżej opisany sposób prowadzenia przedmiotowej ewidencji był niezgodny z opisem konta 221 określonym w zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz zapisem § 14 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, gdzie wskazano, że szczegółową ewidencję dochodów budżetowych należy prowadzić wg. dłużników, rozdziałów określających rodzaj działalności (wg. budżetów) oraz wg. paragrafów (podziałek) klasyfikacji budżetowej.

Wyegzekwowane przez komorników należności wpływały na rachunek Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach. Rozksięgowania zrealizowanych dochodów na dochody gminy wierzyciela, gminy dłużnika i budżetu państwa dokonywane były w OPS-ie.

Przypisy należności dokonywane były w momencie wypłaty świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego osobom uprawnionym. Odsetki za zwłokę księgowane były kwartalnie, co było zgodne z zapisami § 8 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).

W 2013r. w ewidencji figurowało 49 dłużników a zadłużenie wobec Gminy powstało u 41 dłużników. Ponadto wobec 8 dłużników prowadzone było postępowanie na wniosek innych organów właściwych wierzyciela.

W okresie świadczeniowym 2012/2013 wydano 49 decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego dla osób uprawnionych. W lutym 2014r wystawiono 39 decyzji o zwrocie przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. 10 dłużnikom alimentacyjnym nie wystawiono decyzji o zwrocie należności, ze względu na:

- całkowitą spłatę zadłużenia – 3 dłużników,
- zgon zobowiązanego - 1 dłużnik,
- przyznano świadczenia 2 wierzycielkom a zadłużenie dotyczyło 1 dłużnika,
- bieżącą spłatę należności – 3 dłużników,
- trwające postępowanie w sprawie zmiany decyzji z powodu obniżenia alimentów – z chwilą uprawomocnienia się decyzji zostanie wydana decyzja o zwrocie.

Na podstawie kontroli dokumentacji źródłowej tj. akt sprawy 15 losowo wybranych dłużników ustalono, że:

- OSP występował 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,

- w kontrolowanym okresie zasiłkowym 2012/2013 nie zobowiązywano żadnego dłużników alimentacyjnych do zarejestrowania się w Powiatowym Urzędzie Pracy – zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy,
- OPS podejmował działania zgodnie z art. 4 i 5 powyższej ustawy wobec dłużników alimentacyjnych, z wyjątkiem dwóch przypadków, gdzie wobec dłużnika za okresy świadczeniowe: 2011/2012, 2012/2013 nie kierowano wezwań w celu przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i nie przeprowadzono wywiadów alimentacyjnych oraz nie odbierano od w/w oświadczeń o stanie majątkowym,
- w jednym przypadku po uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, nie skierowano wniosku do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego, oraz nie złożono wniosku o ściganie za przestępstwo,
- nieuregulowane zadłużenia dłużników były przekazywane do Biura Informacji Gospodarczej Info Monitor - zgodnie z art. 8a cyt. ustawy,
- decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydawane były 7 lutego 2014r., tj. w okresie ok 3 miesięcy od zakończenia okresu świadczeniowego,
- do dłużników alimentacyjnych wysyłane były zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego, jak również wezwania do zapłaty (upomnienia),
- tytuły wykonawcze za kontrolowany okres zasiłkowy tj. 2012/2013 wystawiane były w kwietniu 2014 roku,

Ustalono, że w 2013 roku OPS w Cewicach nie dokonywał umorzeń należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w Ośrodku Pomocy Społecznej w Cewicach w 2013 r. w jednym przypadku dokonano wygaszenia należności, w związku ze zgonem dłużników, na kwotę 61.864,00 zł - zgodnie z art.28 ust. 3 cytowanej powyżej ustawy.

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 dożywiania..

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

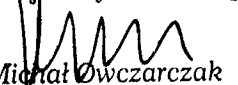
Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. wprowadzenie do „Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów (...)” zapisów dotyczących sposobu ustalania wysokości stypendium szkolnego w zależności od sytuacji materialnej uczniów, stosownie do zapisów art. 90f pkt 1 ustawy o systemie oświaty,
2. prowadzenie przez OPS analitycznej ewidencji księgowej należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej, w celu prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ,
3. bieżące podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych, o których mowa w art. 3, 4 i 5 ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,

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

wz. Wojewody Pomorskiego



Michał Owczarczak
Wicewojewoda Pomorski