



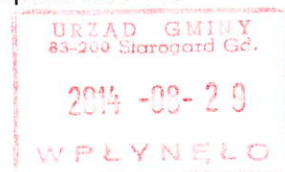
WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.62.2014.BZ

Przebieg do zatwierdzenia (rozpatrzenia,
zaopiniowania) przez:

ADM	FIN	OSI	KSP
OZS	PP	...	...
...	...	...	...

Gdańsk, dnia 25 sierpnia 2014 r.



Pan
Stanisław Połom
Wójt Gminy
Starogard Gdański

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 8 do 22 lipca 2014 r. została przeprowadzona planowa kontrola finansowa w trybie zwykłym, w Gminie Starogard Gdański, przez Barbarę Zalewską - starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego Nr 83/2014 z dnia 26.06.2014 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Przedmiot i zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013 r. 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. nr 185, poz. 1092) kontrolę przeprowadzono pod kątem legalności i rzetelności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych i kasy w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, raportów kasowych, umów, sprawozdań oraz dokumentacji w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

Ocena:

Działalność Jednostki w zakresie spraw objętych kontrolą **ocenia się pozytywnie z uchybieniami.**

Powyższej oceny dokonano na podstawie niżej opisanych ustaleń.

I. Realizacja dochodów budżetowych z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń osobom uprawnionym.

Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212

Na podstawie danych wykazanych przez Gminę Starogard Gdański w sprawozdaniu Rb – 27 ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r. oraz ewidencji księgowej ustalono stan należności, wysokość dochodów wykonanych i przekazanych na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego oraz stan zaległości pozostałych do zapłaty i przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 1

wydat Parag..	Plan	Należności (saldo początkowe, przypisy - odpisy)	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty	
			wykonane ogółem	w tym potrąc na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległ.
§ 0690	0,00	52,80	52,80	0,00	50,16	0,00	0,00
§ 0920	0,00	1.127.810,65	14.977,43	0,00	14.977,43	1.112.833,22	1.112.833,22
§ 0970	79.170,00	1.201.454,06	6.019,21	3.009,61	3.009,60	1.195.434,85	1.195.434,85
§ 0980	0,00	3.935.071,94	94.451,50	36.150,25	58.301,25	3.840.620,44	3.840.620,44
Razem	79.170,00	6.264.389,45	115.500,94	39.159,86	76.338,44	6.148.888,51	6.148.888,51

Kontrolująca stwierdziła, że plan dochodów **nie został ustalony zgodnie z obowiązującymi przepisami (art. 39 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) oraz zasadami planowania tj. według paragrafów powstania źródła dochodów**, bowiem nie ustalono planu dochodów dla funduszu alimentacyjnego wykazanego w § 0980 oraz zwrotu kosztów upomnień w § 0690.

W powyższej kwestii Pani Elżbieta Sadowska, Skarbnik Gminy Starogard Gdański wyjaśniła: „W odpowiedzi na pismo Pani Inspektor informuję, że niezaplanowanie dochodów w wymienionych paragrafach (0980 i 0690) w roku 2013 wynika z historycznej kontynuacji zapisów w planie finansowym dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w latach poprzednich. Plan w wysokości określonej Decyzją Wojewody Pomorskiego zapisano w całości w paragrafie 0970 jako rozliczenia z lat ubiegłych. Informuję ponadto, iż plan finansowy kolejnych lat zostanie opracowany zgodnie ze zwróconą uwagą.”

Wykazane przez GOPS oraz Gminę Starogard Gdański kwoty w sprawozdaniach, w zakresie:

- przypisanych należności z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych w wysokości 6.264.389,45 zł,
- dochodów wykonanych i przekazanych na rachunek Wojewody Pomorskiego w wysokości 76.338,44 zł,
- należności pozostałych do zapłaty w wysokości 6.148.888,51 zł,

były zgodne z prowadzoną w jednostce dokumentacją.

Niemniej jednak konta ksiąg rachunkowych dotyczące omawianych dochodów **nie zostały oznaczone podziałkami klasyfikacji budżetowej na paragrafy**. Jednostka dokonała podziału kont na rodzaje zadań oznaczeniami j.n:

- konto 221/000/00001/0001/01-dotyczyło zaliczki alimentacyjnej,
- konto 221/000/00002/0001/21 – dotyczyło funduszu alimentacyjnego,
- konto 130/002/00001/0001/00 –rachunku bieżącego dochodów.

Kontrolująca stwierdza, że oznaczenia zadań w zapisach ewidencji księgowej wg paragrafów są obligatoryjne i należy je stosować zgodnie z regulacjami wynikającymi z rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów (...) oraz dyspozycją zawartą w § 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.

Z wyjaśnień złożonych przez Główną Księgową GOPS wynika, że „ (...) w związku z brakiem miejsc (rozszerzenia do kont) GOPS stosuje uproszczenia-symbole cyfrowe na podstawie których sporządza sprawozdanie Rb-27 ZZ do odpowiednich paragrafów”

Z kwoty przypisanych należności jednostka zrealizowała w roku 2013 kwotę dochodów w wysokości 115.500,94 zł, co stanowiło 1,84 % należności ogółem, z której na rachunek dochodów budżetu państwa przekazano 76.338,44 zł, tj.:

- 50% wpływów z tytułu zaliczki alimentacyjnej (§ 0970) - kwotę 3.009,60 zł
- 60% wpływów z tytułu funduszu alimentacyjnego (§ 0980) - kwotę 58.301,25 zł, w tym 1.630,47 zł w związku z nieustalonym miejscem pobytu dłużnika oraz dłużników osadzonych w zakładach karnych,
- 100% odsetek 14.977,43 zł (§ 0920),
- 95% zwrotu kosztów upomnień 50,16 zł (§ 0690).

Powyższy podział był prawidłowy i wynikał z n/w przepisów:

- art. 27 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 1228 z późn. zm.),
- art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz.U. z 2010 nr 80, poz. 526) - dot. potrąceń z tytułu kosztów upomnień.

Zrealizowane dochody budżetu państwa GOPS przekazywał na rachunek Gminy trzy razy w miesiącu. Organ przekazywał je na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminach, określonych w art. 255 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 września 2009 r. o finansach publicznych. W powyższym zakresie kontrolą objęto okres od stycznia do czerwca.

Podziału zrealizowanych dochodów w ewidencji księgowej na poszczególne budżety, zgodnie z zapisami art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym

do alimentów, dokonywał zarówno Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim, jak też organ.

Ustalono, iż należności z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych przypisywano co miesiąc, natomiast należności z tytułu odsetek za zwłokę naliczano i przypisywano raz na kwartał, co było zgodne z obowiązującymi przepisami.

Na pytanie kontrolującej, czy Gmina w 2013 r. dokonała umorzeń należności od dłużników alimentacyjnych, Pani Elżbieta Alex, Kierownik GOPS, poinformowała, że: *„w roku 2013 nie dokonano żadnych umorzeń należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.*

W 2013 r. dokonano wygaszenia należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w stosunku do trzech dłużników JM, AH, WO, w związku z ich śmiercią. Należności wygasły na podstawie art. 28 ust.3 ustawy z dnia 07.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U z 2012, poz.1228 ze zm.).”

Na podstawie weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej w powyższej sprawie stwierdzono, iż kwota świadczeń, która wygasła z mocy prawa, została prawidłowo wyksięgowana z ewidencji księgowej w 2013 r. wyniosła 64.624,96 zł (wraz z odsetkami).

Decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego za okres świadczeniowy 2012/2013 zostały wydane, po zakończeniu okresu świadczeniowego - w terminie od listopada do połowy grudnia 2013 r., oprócz jednej decyzji nr KM/00006/ZN/03/2014 którą wydano w dniu 03.03.2014 r.

W powyższej sprawie wyjaśniono, że powodem opóźnienia było ustalenie dłużnikowi faktycznej kwoty zobowiązań, w związku z nienależnie pobranymi świadczeniami przez wierzycielkę. Zadłużenie dłużnik spłacił w całości w marcu 2014 r.

Stan zadłużeń dłużników alimentacyjnych modyfikowano w Krajowym Rejestrze Długów, Biurze Informacji Gospodarczej raz w roku: za okres zasiłkowy 2011/2012 w dniu 10.01.2013 r., za okres zasiłkowy 2012/2013 z w dniu 15.01.2014 r.

Stan zaległości na dzień 31.12.2013 r. wynosił łącznie 6.148.888,51 zł, z tego zaległości z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami wynosiły 4.953.453,66 zł i dotyczyły nieuregulowanych należności za lata 2008 - 2013.

Zadłużenie na dzień 31.12.2013 z tytułu zaliczki alimentacyjnej posiadało 116 dłużników, natomiast z tytułu funduszu alimentacyjnego 208 dłużników.

W zakresie windykacji należności szczegółową kontrolą objęto dokumentację 25. dłużników alimentacyjnych wybranych losowo z listy.

Na tej podstawie stwierdzono, że za **okres zasiłkowy 2012/2013 Gmina nie prowadziła windykacji należności od dłużników alimentacyjnych**, poprzez wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do właściwych urzędów skarbowych, pomimo że obowiązek ich wystawiania **systematycznie i bez zwłoki wynika z zapisów § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4** rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Ustalono, iż za lata wcześniejsze tytuły wykonawcze zostały wystawione. Dowodem na podjęte przez jednostkę działania w sprawie dochodzenia należności były ewidencje tytułów wykonawczych potwierdzone przez organy egzekucyjne.

W powyższej sprawie Kierownik GOPS Pani Elżbieta Alex wyjaśniła: „Obowiązek wystawienia tytułów wykonawczych związanych z realizacją ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów powstaje w ostatnim kwartale roku kalendarzowego, w którym kończy się okres świadczeniowy. W związku z koniecznością wydania stosownych decyzji administracyjnych określających obowiązek zwrotu świadczeń przez dłużników, tytuły wykonawcze wystawiane są każdorazowo w roku kalendarzowym następującym po zakończeniu danego okresu świadczeniowego. Wobec powyższego w 2013 r. wystawiono i przekazano do naczelników właściwych urzędów skarbowych tytuły wykonawcze obejmujące należności za okres świadczeniowy 2011/2012, jak również tytuły wykonawcze obejmujące starsze należności, które z jakichkolwiek przyczyn zostały zwrócone wierzycielowi przez administracyjne organy egzekucyjne, po usunięciu uchybień wskazanych przez te organy.

W 2014 r. przyjęto, że tytuły wykonawcze za okres świadczeniowy 2012/2013 wystawiane będą sukcesywnie w okresie od 01.07.2014 r. do 31.08.2014 r. Powyższe założenie poczyniono ze względów praktycznych. We wskazanym okresie zakończeniu ulegają działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych, dzięki czemu istnieje możliwość weryfikacji miejsca zamieszkania dłużnika oraz położenia ewentualnych składników jego majątku. Tym samym wierzyciel minimalizuje prawdopodobieństwo skierowania tytułów wykonawczych do niewłaściwego organu egzekucyjnego. To właśnie rozbieżności związane z aktualnym miejscem zamieszkania dłużnika są najczęstszą przyczyną zwrotu tytułów wykonawczych przez organy egzekucyjne, co prowadzi do przewlekłości i wzrostu kosztów postępowania.”

W roku 2013 GOPS podejmował stosowne działania wobec dłużników alimentacyjnych, dla których Gmina Starogard Gdański była gminą właściwą dłużnika i wierzyciela, wynikające z przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, a w szczególności:

- przeprowadzał wywiad alimentacyjny i ustalał sytuację majątkową dłużnika,
- powyższe informacje dotyczące sytuacji majątkowej oraz zatrudnienia przekazywał Komornikowi Sądowemu,

- zawiadamiał dłużnika alimentacyjnego o zobowiązaniach z tytułu zaległych świadczeń alimentacyjnych oraz o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego ws. zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej,
- w przypadku uniemożliwienia lub odmowy przez dłużnika przeprowadzenia wywiadu, organ wydawał decyzje uznającą dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych i kierował wnioski do prokuratury o ściganie za przestępstwo z art. 209 § 1 Kodeksu karnego,
- składał wnioski do Starostwa Powiatowego o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika, stosownie do zapisów art.3 ust. 3 b w.w ustawy,
- stosownie do treści art. 5 ust.2 pkt 2 w.w ustawy GOPS w Starogardzie Gdańskim informował PUP o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika.

W przypadku gdy Gmina była tylko organem wierzyciela, działając na podstawie art. 3 ust. 5 pkt 2 oraz art. 12, art. 27 ust.7 pkt 1 i ust. 7a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, GOPS występował z wnioskiem do gmin będących organem dłużnika o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz przekazywał gminom i komornikowi sądowemu niezbędne informacje i dokumentację w tym zakresie.

GOPS podejmował stosowne działania wobec dłużników alimentacyjnych w przypadku otrzymania wniosku od organu wierzyciela oraz informował ten organ o podjętych działaniach.

II. Prawdliwość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych

Plan dotacji oraz ich wykonanie w obszarach objętych kontrolą przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2. Zestawienie dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań

Lp	Dział	Kwota dotacji celowych	Rozdział/ paragraf	Rodzaj świadczeń	Wykonanie	Zwrot dotacji
1.	750	98.000,00	75011 § 2010	Urzędy wojewódzkie	98.000,00	0,00
2.	854	237.859,00	85415 § 2030	Stypendia o charakterze socjalnym	237.859,00	0,00
3.	854	36.530,00	85415 § 2040	Wyprawka szkolna	32.406,20	4.123,80
4.	852	264.930,00	85295 § 2030	Pomoc w zakresie dożywiania	264.930,00	0,00
		637.319,00	Razem		633.195,20	4.123,80

Niewykorzystaną kwotę dotacji celowej w wysokości 4.123,80 zł z rozdziału 85415 § 2040 zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie, w dniu 23.12. 2013 r.

Kwoty wykazane w powyższej tabeli uzgodniono w oparciu o dane wynikające ze sprawozdania Rb-50 (wraz z załącznikiem), ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej.

W oparciu o przedłożoną dokumentację dokonano analizy wydatkowania otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych w poszczególnych rozdziałach

i stwierdzono, że dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz w wysokości wynikającej z prawidłowego rozliczenia.

1. Rozdział 75011§ 2010 - Urzędy wojewódzkie

Kwota dotacji: 98.000,00zł

Wykonanie: 98.000,00 zł

Na podstawie przedstawionej kontrolującej dokumentacji, obejmującej zakresy czynności i uprawnienia pracowników oraz kartoteki wynagrodzeń, ustalono, iż zadania z zakresu administracji rządowej w UG w Starogardzie Gdańskim realizowało 4 pracowników zatrudnionych na 3,325 etatach w Wydziale Administracyjnym obejmujących:

- zadania obronne - 0,265 etatu,
- ewidencji ludności - 0,9 etatu,
- zadania obrony cywilnej - 0,26 etatu,
- sprawy związane z dowodami osobistymi - 0,9 etatu,
- sprawy z zakresu działalności gospodarczej - 1 etat

Całkowite wydatki poniesione przez Gminę w 2013 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, nie objętych innymi rozdziałami, wyniosły 182.112,65 zł, w tym:

- wynagrodzenia brutto wraz z pochodnymi - 176.583,55 zł,
- wydatki rzeczowe: materiały biurowe, tonery, zakup komputera wraz z oprogramowaniem - 4.432,40 zł,
- szkolenia dla pracowników - 1.096,70 zł.

Z dotacji z budżetu państwa sfinansowano kwotę 98.000,00 zł, co stanowiło 53% wydatków ogółem.

2. Rozdział 85415 § 2030 - Stypendia o charakterze socjalnym i zasiłki szkolne

Kwota przekazanej dotacji: 237.859,00 zł

Wykonanie: 237.859,00 zł

Na wypłatę stypendiów szkolnych Gmina przeznaczyła kwotę 297.324,00 zł, w tym:

- udział środków z dotacji celowej stanowił 80% t.j. 237.859,00 zł,
- środki własne Gminy 20% tj. 59.465,00 zł.

Dofinansowanie zadania przez Gminę było zgodne z dyspozycją zawartą w art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.).

Powyższe rozliczenie finansowe wynikało z ewidencji księgowej wydatków prowadzonych odrębnie według źródła finansowania zadania.

Uregulowania w zakresie wysokości, formy i trybu udzielenie pomocy materialnej o charakterze socjalnym uczniom zamieszkałym na terenie Gminy Starogard Gdański zostały określone w Regulaminie wprowadzonym Uchwałą Nr XXXII/353/2013 Rady Gminy w Starogardzie Gdańskim z dnia 23 maja 2013 r.

Natomiast szczegółowe zasady dotyczące wysokości dofinansowania na rok 2013, uwzględniające sytuację materialną rodziny, zostały ustalone (zgodnie z zapisem wynikającym z § 9 pkt 1-2 Regulaminu) zarządzeniami Wójta Gminy: nr OZS/27/2013 z dnia 26.04.2013 r. i nr OZS/87/2013 z dnia 25.10.2013 r., w których określono kryteria dochodowe, wysokość stypendium i okres przyznania świadczenia:

1) w okresie od lutego do czerwca 2013 r.

- przy dochodzie przypadającym na jednego członka rodziny do 250,00 zł wysokość stypendium w kwocie 97,00 zł na okres 5 m-cy,
- przy dochodzie przypadającym na jednego członka rodziny powyżej 250,00 zł do 456,00 zł wysokość stypendium w kwocie 88,00 zł na okres 5 m-cy,

2) w okresie od października do grudnia 2013 r.

- przy dochodzie przypadającym na jednego członka rodziny do 300,00 zł wysokość stypendium w kwocie 170,00 zł na okres 3 m-cy,
- przy dochodzie przypadającym na jednego członka rodziny powyżej 300,00 zł do 456,00 zł wysokość stypendium w kwocie 155,00 zł na okres 3 m-cy.

Miesięczna wysokość przyznanego świadczenia była zgodna z zapisami art. 90d ust. 9 ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z art. 90 n ustawy o systemie oświaty świadczenie pomocy materialnej przyznano na wniosek rodziców/opiekunów dziecka, które zostały złożone do dnia 15.09.2012 r. i 15.09.2013 r. oraz dokumentu określającego wysokość dochodów w rodzinie, tj. zaświadczenia/oświadczenia o wysokości dochodów lub decyzji z GOPS o przyznaniu świadczeń społecznych.

Ustalono, iż decyzje o przyznaniu pomocy materialnej w formie stypendium socjalnego wydano niezwłocznie po otrzymaniu informacji o zwiększeniu planu dotacji celowej na dofinansowanie zadania w dniach 19.04.2013 r. i 18.10.2013 r. z Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Decyzje za I półrocze 2013 r. wydano w październiku 2012 (na rok szkolny 2012/2013), zmieniające wysokość świadczenia w kwietniu 2013 r., natomiast za II półrocze decyzje wydano w październiku 2013 r.

Do decyzji załączono informację, która określała szczegółowo sposób realizacji pomocy materialnej, tj. formę refundacji wydatków, udokumentowanie zakupu, terminy przyjmowania dokumentów potwierdzających wydatki, terminy wypłaty świadczeń.

Świadczenia pieniężne wypłacono po przedłożeniu dowodów na poniesione wydatki w terminach j.n. :

- stypendia za I półrocze 2013r. w łącznej kwocie 145.734,00 zł, w maju i czerwcu,
- stypendia za II półrocze 2013 r. w łącznej wysokości 141.705,00 zł, w listopadzie i grudniu,
- zasiłki szkolne w wysokości 9.885,00 zł, w: maju, czerwcu, listopadzie i grudniu.

Powyższe świadczenia otrzymało w I półroczu 333 uczniów (w tym 11 uczniów zasiłki szkolne), w II półroczu 305 uczniów (w tym 11 uczniów zasiłki szkolne).

Zasiłki szkolne otrzymali uczniowie znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego np. zgonu rodzica, bądź choroby w rodzinie, na pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym.

W ramach przyznanej kwoty stypendium uczniowie zakupili obuwie i odzież sportową, podręczniki, przybory szkolne i inne pomoce dydaktyczne oraz dofinansowali koszty dojazdu do szkoły i koszty związane z opłatami za internet.

Refundacja wydatków odbywała się po przedstawieniu pracownikowi Urzędu Gminy dowodów zakupu i złożeniu przez wnioskodawców stosownego oświadczenia w którym wykazano rodzaj i datę wystawienia dowodu, nazwę wystawcy dowodu, przedmiot zakupu oraz kwotę wydatku. W oświadczeniu wnioskodawca zobowiązał się do przechowywania dowodów zakupu przez okres 5 lat.

Dokumenty stanowiące dowód zakupu (faktury, rachunki oraz inne dowody) po weryfikacji przez pracownika zostały zwrócone wnioskodawcom.

Na pytanie kontrolującej „dlaczego przyjęto sposób rozliczenia dowodów zakupu na podstawie oświadczenia” Pani Elżbieta Sadowska Skarbnik Gminy wyjaśniła:

„Realizacja pomocy materialnej dla ucznia następuje po okazaniu i sprawdzeniu poprawności dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające poniesione wydatki) oraz spisaniu stosownego oświadczenia. Wnioskodawcy okazują dowody zakupu celem refundacji poniesionych kosztów i zobowiązują się przechowywać je przez okres 5 lat.

Wyżej wymieniony sposób rozliczenia wydatków w ramach przyznanej pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów szkolnych przyjęto w celu zmniejszenia liczby archiwizowanych dokumentów.”

Kontrolująca stwierdza, iż powyższe świadczenie pieniężne zostało prawidłowo rozliczone, a poniesione wydatki (po uprzedniej weryfikacji przez pracownika) udokumentowane.

3. Rozdział 85415 § 2040 – Wyprawka szkolna

Kwota przekazanej dotacji: 36.530,00 zł

Wykonanie: 32.406,20 zł (zwrot dotacji 4.123,80 zł, w dniu 23.12.2013 r.).

Ustalono, iż w dniu 17 czerwca 2013 r. Urząd Gminy opublikował informację o możliwości dofinansowania podręczników w ramach Rządowego programu „Wyprawka szkolna” oraz przekazał ją w formie pisemnej do dyrektorów szkół i GOPS.

W ogłoszeniu określono szczegółowe warunki udzielania pomocy uczniom objętym programem, wysokość kwoty dofinansowania oraz zamieszczono obowiązujący formularz wniosku.

Pomoc w formie dofinansowania zakupu podręczników otrzymali uczniowie:

- klas I szkoły podstawowej, których dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał 539,00 zł netto,
- klas II, III i V oraz klas II szkoły ponagimnazjalnej, których dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał 456,00 zł netto,
- pochodzący z rodzin niespełniających kryterium dochodowego – w przypadkach określonych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej,
- posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 71 b ustawy o systemie oświaty.

Obsługę finansowo-księgową prowadził Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych (GZOPO) w Starogardzie Gdańskim, który przekazał środki finansowe do 8 szkół gminnych, w celu wypłaty tych świadczeń.

Uczniom ZSz Ponagimnazjalnych w Owidzu (placówka podlegającej pod Powiat Starogardzki) świadczenie pieniężne wypłacił GZOPO w Starogardzie Gdańskim.

Ustalono, iż n.w szkoły wykorzystywały dotację w kwocie 32.406,20 zł:

- Zespół Szkół Publicznych w Jabłowie kwotę 6.955,64 zł,
- Zespół Szkół Publicznych w Kokoszkowach kwotę 4.785,02 zł,
- Zespół Kształcenia i Wychowania w Rywałdzie kwotę 1.553,15 zł,
- Zespół Szkół Publicznych w Suminie kwotę 3.396,83 zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzeźnie Wielkim kwotę 1.350,00 zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrówce kwotę 2.450,00 zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Rokocinie kwotę 4.529,11 zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Trzcińsku kwotę 4.216,54 zł,
- Zespół Szkół Ponagimnazjalnych w Owidzu kwotę 3.169,91 zł.

Pomoc w formie dofinansowania do zakupu podręczników do kształcenia ogólnego, specjalnego oraz podręczników do kształcenia w zawodach otrzymało:

- 106 uczniów uprawnionych na podstawie ustalonego kryterium dochodowego,
- 23 uczniów przekraczających kryterium dochodowe, z uwagi na trudną sytuację społeczno-rodzinną,
- 6 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, na podstawie art. 71 b ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Weryfikacją objęto dokumentację źródłową z pięciu szkół: Zespołu Szkół Publicznych w Suminie i Jabłowie oraz Szkół Podstawowych w Rywałdzie i Dąbrówce, wrywkowo Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Owidzu.

Złożona przez wnioskodawców dokumentacja spełniała wymagania określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 12.07.2013 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych oraz została poprawnie zweryfikowana przez pracownika UG.

Pomoc finansową udzielono uczniom na wniosek rodziców/opiekunów lub dyrektora szkoły/pedagoga, do którego dołączono zaświadczenie/oświadczenie o dochodach lub zaświadczenia/decyzje o przyznanych świadczeniach z pomocy społecznej.

Podstawą rozliczenia finansowego były dowody zakupu (faktury), sporadycznie oświadczenie - z informacją o rozliczeniu wydatków tylko w ramach „Rządowego programu –Wyprawka szkolna”. Dowody zakupu zostały poddane kontroli przez główną księgową, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym i zatwierdzone do wypłaty, wnioski i faktury zostały poddane weryfikacji, zaakceptowane przez dyrektorów szkół. Świadczenia w formie dofinansowania przyznano decyzjami dyrektorów szkół.

W przypadku przekroczenia kryterium dochodowego dyrektorzy szkół uzasadnili przyznane świadczenia.

W przypadku dofinansowanie do podręczników osobom niepełnosprawnym do dokumentacji załączono orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodnie z § 5 ust. 8 cyt. Rozporządzenia.

Wartość dofinansowania do podręczników szkolnych została przyznana do wysokości poniesionych wydatków z uwzględnieniem rodzaju szkoły i klasy do której uczęszczał uczeń tj. do wysokości kwot wymienionych w § 4 cytowanego rozporządzenia.

Kontrolująca stwierdziła, iż przedstawiona dokumentacja obejmująca realizację programu „Wyprawka szkolna” została prawidłowo rozliczona, dokumentacja była kompletna i nie posiadała żadnych uchybień formalnych.

4. Rozdział 85295 § 2030 - Pomoc państwa w zakresie dożywiania

Kwota przekazanej dotacji: 264.930,00 zł

Wykonanie: 264.930,00 zł

Na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zostało zawarte Porozumienie w dniu 24.01.2014 r. (zmienione 2 aneksami) pomiędzy Wojewodą Pomorskim, reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, a Gminą Starogard Gdański reprezentowaną przez Wójta Gminy Starogard Gdański.

Przedmiotem umowy 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 roku 2013 r. albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów.

Na podstawie zawartego Porozumienia Gmina otrzymała określoną kwotę dotacji w wysokości 264.930,00 zł i zobowiązała się do wniesienia w realizację Programu udziału własnego w wysokości nie mniej niż 20 % kosztów zadania.

Kontrolująca dokonała rozliczenia finansowego zadania w oparciu o wyodrębnioną ewidencję księgową, prowadzoną z podziałem na wydatki poniesione ze środków własnych Gminy oraz wydatki poniesione z dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa.

Ustalono, iż całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł 361.090,00 zł, w tym udział własny Gminy stanowił kwotę 96.160,00 zł (26,63 %), natomiast dotacja celowa z budżetu państwa kwotę 264.930,00 zł (73,37 %), tym samym został spełniony montaż finansowy zadania, wynikający z Porozumienia.

W ramach poniesionego wydatku sfinansowano dożywianie uczniów w szkołach oraz wypłacono zasiłki celowe 736 osobom na zakup produktów w kwocie 126.618,71 zł.

Ustalono, iż przygotowaniem i dostarczeniem posiłków dla 9. szkół podległych Gminie Starogard Gdański zajmowały się dwie firmy wyłonione w wyniku przeprowadzonych dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego: Hubertus Sp. z o.o , z którą zawarto umowę od 07.01 do 27.06.2013 r. oraz PPHU „Smakpol” z którą zawarto umowę od 09.09 do 20.12.2013 r.

Podstawą rozliczenia wydatków związanych z dożywianiem przez wykonawców były miesięczne faktury rozliczające każdą placówkę szkolną.

Natomiast z pozostałymi 21. szkołami i placówkami do których uczęszczali uczniowie, a którym przyznano świadczenie decyzjami, GOPS zawarł indywidualne umowy. Podstawą rozliczenia posiłków przyznanych uczniom były także miesięczne faktury rozliczające koszt posiłków.

5. Rozdział 85195 § 2010 - pozostałe zadania

W wyniku przeprowadzonego wywiadu środowiskowego i zebranego w sprawie materiału dowodowego przez GOPS w Starogardzie Gdańskim, Wójt Gminy wydał na wniosek osobom zainteresowanym 21 decyzji, o których mowa w art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004 r., nr 210, poz. 2135 z późn. zm.), dotyczące potwierdzenia prawa do korzystania z w/w świadczeń przez osoby spełniające wymagane kryteria.

Na sfinansowanie zadanie Gmina Starogard Gdański nie otrzymała w roku 2013 r. dotacji z budżetu państwa.

Jednostkowy koszt wydania decyzji uprawniającej do korzystania ze świadczeń został ustalony ryczałtowo w kwocie 60,00 zł. Do ustalenia kosztu jednostkowego przyjęto:

- wydatki rzeczowe (zakup papieru, toneru, druku wywiadu, kopert, znaczków pocztowych, artykułów biurowych, paliwa)- w kwocie 27,18 zł,
- wynagrodzenie pracownika socjalnego- w kwocie 32,82 zł.

Całkowity koszt wydania 21 decyzji w 2013 r. wyniósł 1.260,00 zł.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o podjęcie działań mających na celu skrócenie terminów wszczynania postępowań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych.

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