



Gdańsk, dn. 26 listopada 2013r.

WOJEWODA POMORSKI

FB-III-431.87.2013.ER

P. Skubnik
Ponagłomony
5.12.2013

Pan
Stanisław Kochanowski
Wójt Gminy
Sztutowo.



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Urzędzie Gminy Sztutowo oraz w jego jednostkach organizacyjnych w dniach od 23 września do 4 października 2013r. przeprowadził Edward Rzeczycki - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 103/2013 z dnia 17 września 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 2012 roku 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.

Działalność Jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

I. PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA I ROZLICZENIA DOTACJI

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

Przyznana Gminie w 2012r. dotacja wyniosła 214.595,00 zł.

Na podstawie przedstawionych do kontroli rejestrów ustalono, iż w 2012 roku złożono łącznie 77 wniosków (45 w I okresie rozliczeniowym i 32 w II okresie rozliczeniowym) – wszystkie zostały pozytywnie rozpatrzone.

Kontrolujący ustalił, iż oprócz producentów rolnych, będących właścicielami gruntów ornych, wnioski o zwrot części podatku akcyzowego złożyło również kilku producentów rolnych będących dzierżawcami działek rolnych. Na podstawie kartotek geodezyjnych areałów ziemi ustalono, że liczba hektarów we wnioskach podana była prawidłowo.

Ustalono, iż jednostka prowadziła dla każdego okresu rozliczeniowego zbiorcze ewidencje wnioskodawców, łącznej ilości litrów oleju napędowego podawanych przez nich we wnioskach, powierzchni użytków rolnych, limitu rocznego oraz kwot do wypłaty zwrotu podatku – funkcjonujący system zabezpieczał prawidłowość wykazywanych danych we wnioskach składanych do PUW o wypłatę dotacji.

Szczegółowej kontroli poddano 30 wniosków oraz decyzje administracyjne, w których przeanalizowano prawidłowość zastosowania procedur związanych z obliczeniem kwot przysługujących limitów oraz wysokości wypłat zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym. Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, iż kwoty zwrotu podatku zostały wypłacone producentom rolnym w wysokościach określonych w wydanych decyzjach.

Niemniej kontrolujący ustali, że 2 producentów rolnych przedstawiło faktury na zakup oleju opałowego oraz etyliny 95 (eurosuper 95), za które nie przysługuje zwrot części podatku akcyzowego, ujęte w następujących decyzjach:

- nr WP. 3153.2.2012 z dnia 01.03.2012r., w której wykazano 7.000 l. paliwa przyjętego do rozliczenia $\times 0,95 \text{ zł} = 6.650,00 \text{ zł}$. i w takiej wysokości została wypłacona należność (WB nr 90/2012 z dnia 27.04.2012r.). Wśród załączonych faktur znajdowała się FV nr 2033/3/11 z dnia 6.10.2011r. na olej opałowy LOTOS RED 0,1 w ilości 1.000 l. Tym samym ustalona w decyzji kwota zwrotu została zawyżona o 950,00zł. (1000 l. $\times 0,95\text{zł}$).
- nr WP. 3153.9.2012 z dnia 01.03.2012r., w której wykazano 1.468,87 l. paliwa przyjętego do rozliczenia $\times 0,95 \text{ zł} = 1.395,43 \text{ zł}$. i w takiej wysokości została wypłacona należność (WB nr 90/2012 z dnia 27.04.2012r.). Wśród załączonych faktur znajdowała się FV nr 9454/0811/11 z dnia 8.09.2011r. na etylinę 95 w ilości

80,16 l. Tym samym ustalona w decyzji kwota zwrotu została zawyżona o 76,15zł. (80,16 l x 0,95zł).

W związku z powyższym **naruszony został art. 1** ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a **dotacja z budżetu państwa w łącznej kwocie 1.026,15 zł. została pobrana w nadmiernej wysokości.**

Na pytanie kontrolującego dlaczego przyjęto do rozliczenia faktury za olej opałowy i etylinę 95 Wójt Gminy wyjaśnił że; „...faktury za zakup oleju opałowego w ilości 1000 litrów oraz etyliny w ilości 80,16 litrów zostały przyjęte do rozliczenia omyłkowo. Przy sprawdzaniu poprawności wszystkich wniosków i faktur zostały przeoczone i przyjęte do ogółu litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, od którego przysługuje zwrot części podatku akcyzowego”.

Zgodnie z ewidencją księgową na koncie wydatków, zwrot kwoty podatku akcyzowego wyniósł 210.385,73 zł. Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, iż wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2012 roku, w wyznaczonych ustawowo terminach.

Natomiast koszty postępowania w sprawie zwrotu podatku poniesione przez Gminę wyniosły łącznie 4.206,61 zł, co stanowiło 2% wypłaconej dotacji i dotyczyły:

- § 4010 – 1.000,00 zł.,
- § 4110 - 171,00 zł.,
- § 4120 - 24,50 zł.,
- § 4210 - 2.361,11zł.,
- § 4300 - 650,00 zł.

Gmina przyznała dodatek specjalny w wysokości 500,00 zł. miesięcznie jednemu pracownikowi za okres od 1 lutego do 30 kwietnia oraz od 1 września do 30 listopada 2012r.

Łączne wydatki poniesione na zwrot podatku akcyzowego i obsługę zadania w 2012 roku zamknęły się kwotą 214.592,34 zł.

Nie wykorzystaną dotację w wysokości 2,66 zł. Urząd Gminy Sztutowo przekazał do PUW w ustawowych terminach.

Dane wykazane w okresowym i rocznym rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za dany okres, wg wzorów stanowiących załączniki do Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej (.....), złożonych przez Urząd Gminy w Sztutowie w dniach 31.05.2012r. oraz 30.11.2012r. do PUW w Gdańsku, były zgodne z danymi zawartymi w dokumentach będących przedmiotem kontroli oraz urządzeniach księgowych Urzędu Miasta.

2. Rozdział 85206 § 2030 wspieranie rodziny

Gmina Sztutowo zawarła 2 umowy z Wojewodą Pomorskim o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na 2012r. „Asystent Rodziny”:

- z dnia 13 sierpnia 2012r. Nr 15-ZFE-I-AS-I/12 w ramach I edycji programu, na podstawie której Wojewoda Pomorski zobowiązał się przekazać Gminie Sztutowo dotację w kwocie 5.765,45 zł. z przeznaczeniem na zatrudnienie na okres od 01.07. do 31.12.2012r. asystenta rodziny w wysokości 1.812,00 zł. Udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie mógł przekroczyć 70%,
- z dnia 6 listopada 2012r. Nr 27-WI-VII-AR-II/12 w ramach II edycji programu na podstawie której Wojewoda Pomorski zobowiązał się przekazać Gminie Sztutowo dotację w kwocie 5.596,64 zł. z przeznaczeniem na podwyższenie wynagrodzenia asystenta rodziny do kwoty 2.500,00 zł (z pochodnymi) oraz uzupełnienie dotacji do 100% kosztów realizacji zadania.

Na podstawie dokumentów źródłowych stwierdzono, że Gmina zawarła umowę o pracę z asystentem rodziny na okres od dnia 16.07. do 01.09.2012r. oraz od dnia 1.10. do 31.12.2012r., na cały etat z wynagrodzeniem miesięcznym 1.954,00 zł. brutto, oraz dodatek za staż pracy w wysokości 5% od wynagrodzenia zasadniczego.

Z analitycznej ewidencji księgowej, przedłożonej do kontroli wynikało, że całkowity koszt zadania wyniósł 11.059,82 zł., na który składało się wynagrodzenie brutto asystenta rodziny oraz składki ZUS płacone przez pracodawcę. Wydatki zostały zrealizowane w 2012r. i sfinansowane w całości z dotacji budżetu państwa.

Gmina Sztutowo zwróciła niewydatkowaną kwotę dotacji w wysokości 302,27 zł. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31.12.2012r.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

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

Na dofinansowanie zadania własnego, obejmującego realizację programu rządowego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, Gmina Sztutowo otrzymała dotację w kwocie 71.500,00 zł.

Podstawą realizacji programu było „Porozumienie” zawarte w dniu 20 stycznia 2012r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Sztutowo, którego przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. Wojewoda zobowiązał się do przekazania dotacji w kwocie 44.000,00 zł, a wkład własny Gminy miał wynosić nie mniej niż 40%. Powyższa kwota została zwiększona aneksami nr 1 i nr 2 do wysokości 71.500,00 zł., natomiast wkład własny Gminy pozostał na poziomie 40%.

Dotacja miała zostać przeznaczona na:

1. zakup posiłków, świadczenia pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych - kwota nie większa niż 66.500,00 zł.,
2. utworzenie lub doposażenie punktu przygotowywania lub wydawania posiłków - kwota nie większa niż 5.000,00 zł.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że na realizację Programu Gmina wydatkowała środki w wysokości 133.760,76 zł., z przeznaczeniem na:

- | | |
|---|-------------|
| • pomoc w formie posiłku | 49.219,00zł |
| • zasiłki celowe i świadczenia rzeczowe | 71.470,00zł |
| • pomoc w formie posiłku nie wymagającą przeprowadzenia wywiadu | 8.079,00zł |
| • doposażenie punktu przygotowywania lub wydawania posiłków | 4.992,76zł |

Na doposażenie punktu przygotowywania lub wydawania posiłków zakupiono: noże kuchenne, sztucce, talerze, skrobaczki, łyżki czerpakowe, dzbanki, obrusy, ścierki, stół z basenem jednokomorowym, zlew, szafkę kuchenną.

Wydatki zostały zrealizowane w 2012r. i sfinansowane w kwocie 71.492,76 zł. z dotacji budżetu państwa oraz w kwocie 62.268.00 zł. ze środków własnych Gminy, co stanowiło 46,55 % kosztów realizacji Programu. Tym samym zachowany został montaż finansowy zadania, określony w Porozumieniu.

GOPS w Sztutowie, realizujący zadanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą programu „Pomoc państwa w zakresie żywienia”.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

4. Rozdział 85415 § 2030 - pomoc materialna dla uczniów

Otrzymana w tym rozdziale dotacja obejmowała środki na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych w wysokości 18.012,00 zł, oraz na realizację programu rządowego *Wyprawka szkolna* - 8.435,00.zł.

Stypendia i zasiłki szkolne.

Rada Gminy Sztutowo Uchwałą nr XXIV/170/05 z dnia 15 marca 2005r. przyjęła Regulamin udzielenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Sztutowo, który następnie został zmieniony Uchwałą z dnia 15 kwietnia 2005r, oraz Uchwałą z dnia 10 listopada 2010r.

W § 12 pkt. 4 ustalono, że stypendia przyznawane będą w formie rzeczowej, po przedłożeniu przez rodziców ucznia faktur na zakup podręczników, pomocy naukowych, niezbędnej odzieży i obuwia, pokrycia czesnego za naukę, płatne koła poszerzające wiedzę i zainteresowania ucznia, zwrot kosztów związanych z transportem do szkoły do wysokości przyznanego stypendium lub w formie

pieniężnej. Zgodnie z brzmieniem § 13 pkt. 1 wysokość stypendium na jedną uprawnioną osobę wynosi 100 zł miesięcznie.

Decyzje o przyznaniu stypendium wydawane były na dany rok szkolny 2011/2012 oraz 2012/2013 we wrześniu 2011r. i 2012r. na okres I półrocza, następnie decyzjami z grudnia przedłużono okres przyznania stypendium na II półrocze danego roku. We wszystkich decyzjach określono że stypendium szkolne przyznaje się w formie pieniężnej z przeznaczeniem na częściowe pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym.

Ponieważ zgodnie z zapisami art. 90d ust. 2 pkt. 5 ustawy o systemie oświaty stypendium szkolne może być udzielone w formie świadczenia pieniężnego, jedynie w sytuacji, gdy organ uzna, że udzielenie go w innej formie nie jest możliwe lub nie jest celowe, kontrolujący zwrócił się z zapytaniem, dlaczego udzielono stypendium szkolnego uczniom tylko w formie pieniężnej. W odpowiedzi Wójt Gminy Sztutowo wyjaśnił, że „ (...) *Gmina Sztutowo skorzystała z art. 90 d ust. 5 ustawy o systemie oświaty, który dopuszcza wypłatę stypendium szkolnego w formie pieniężnej*”.

Powyższe wyjaśnienie nie uzasadnia przyznania stypendiów szkolnych jedynie w formie pieniężnej, wbrew zapisowi w/w art. 90d ust. 2 pkt 5.

Na rok szkolny 2011/2012 w obowiązującym terminie wpłynęło 81 wniosków, na podstawie których wydano 81 decyzji przyznających stypendium, natomiast na rok 2012/2013 za okres wrzesień – grudzień z 83 wniosków rozpatrzono pozytywnie 81 oraz wydano 2 decyzje negatywne. Decyzje odmowne wydane zostały z powodu niespełniania kryterium dochodowego.

Szczegółowej kontroli poddano 40 wniosków wraz załącznikami oraz decyzjami z roku szkolnego 2011/2012 i 2012/2013 i stwierdzono, że były one kompletne, zawierały wszystkie wymagane prawem załączniki. Stypendia przyznano w wysokości 100 zł. miesięcznie na okres 10 miesięcy.

W 2012r. na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych, na podstawie decyzji wydanych w 2011 i 2012 roku, wydatkowano łącznie kwotę 79.500,00 zł. z tego:

- dotacja z budżetu państwa 18.012,00 zł.,
- środki własne Gminy 61.488,00 zł.

Udział środków własnych Gminy w realizacji zadania wyniósł 77%, tym samym zachowany został montaż finansowy o którym mowa w art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości oraz zgodnie z przeznaczeniem.

Wyprawka szkolna.

Na sfinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2012r. – „Wyprawka szkolna” Gmina otrzymała dotację w wysokości 8.435,00 zł.

Programem objęto uczniów z jednej szkoły położonej na terenie Gminy Sztutowo.

Szkoła opracowała w dniu 10.05.2012r. szacunkowe dane dotyczące liczby uczniów, którzy mogą zostać objęci Rządowym programem pomocy uczniom w 2012r. „Wyprawka szkolna” i przesała do Gminy Sztutowo. Na podstawie zebranych danych szacunkowych ze szkoły Gmina w dniu 10.05.2012r. przesała informacje do Kuratorium Oświaty w Gdańsku. Zostały one uaktualnione dnia 10.09.2012r. i obejmowały:

Grupa	Liczba uczniów, którzy otrzymają dofinansowanie poza kryterium dochodowym (do 5%)	Szacunkowa liczba uczniów uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego	Razem
W klasach I-IV szkół podstawowych	5	25	30
W klasie I szkoły ponadgimnazjalnej	0	0	0
0	5	25	30
Liczba uczniów słabo widzących, niesłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim oraz uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi.			
W klasach I-III szkoły podstawowej	W klasach IV-VI szkoły podstawowej	W klasach I-III gimnazjum	W szkołach ponadgimnazjalnych
1	1	2	0

Wójt Gminy. przesał Informację do wszystkich szkół o możliwości składania wniosków o przyznanie pomocy uczniom w formie dofinansowania zakupu podręczników w ramach w/w programu w nieprzekraczającym terminie do 10 września 2012r.

Na podstawie złożonych i zweryfikowanych wniosków pomocą finansową na zakup podręczników objęto ostatecznie 38 uczniów, w następującej szczegółowości:

Grupa	Liczba uczniów		Razem uczniowie którzy otrzymali dofinansowanie	Kwota dofinansowania z dotacji
	Którzy otrzymali dofinansowanie poza kryterium dochodowym	Którzy otrzymali dofinansowanie na podstawie kryterium dochodowym		
W klasach I-IV szkół podstawowych	3	31	34	6.390,00
Liczba uczniów słabo widzących, niesłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim oraz uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi.				
W klasach I-III szkoły podstawowej	W klasach IV-VI szkoły podstawowej	W klasach I-III gimnazjum	W szkołach ponadgimnazjalnych	Kwota dofinansowania
1	1	2	0	1.040,00

Kontrolą objęto wszystkie wnioski złożone przez rodziców wraz z fakturami i rachunkami potwierdzającymi zakup podręczników. Na tej podstawie stwierdzono, że pomoc udzielonego poszczególnym uczniom nie przekroczyła kwot ustalonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2012r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników a wypłaty dokonywane były na podstawie dowodów potwierdzających zakup podręczników (faktury, rachunki, oświadczenia). Na oświadczeniach

składanych przez rodziców o zakupie podręczników jest adnotacja nauczyciela potwierdzającego zakup książek.

Wnioski spełniały wymagania formalne, dołączone były do nich zaświadczenia lub oświadczenia o wysokości dochodów.

Gmina Sztutowo wykorzystała przyznaną dotację do wysokości 7.430,00 zł. Zwrotu niewydatkowanej kwoty 1.005,00 zł. dokonano na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 17.12.2012r.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA.

Rozdział 85212 - Dochody 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. oraz ewidencji księgowej ustalono, iż należności z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz odsetek za zwłokę, na koniec 2012 roku wyniosły łącznie **1.119.945,55 zł**. Dochody wykonane zamknęły się kwotą **44.025,30 zł**, zaś przekazane do PUW – **29.860,18 zł**.

Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w kwocie 1.075.920,25 zł. dotyczyły nieuregulowanych przez dłużników w 2012 roku i w latach wcześniejszych wpłat wraz z odsetkami.

Rozksięgowania zrealizowanych dochodów na dochody budżetu państwa, dochody gminy wierzyciela i gminy dłużnika dokonywane były w organie, na podstawie przesyłanych pism z GOPS.

Przypisu należności z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń dokonywano w ewidencji księgowej miesięcznie, w momencie wypłaty świadczenia osobom uprawnionym.

W trakcie kontroli stwierdzono, że odsetki za zwłokę w spłacie należności przypisywane były co kwartał.

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych, pod kątem realizacji obowiązków Gminy wobec dłużników alimentacyjnych, wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tj. Dz. U. z 2002r. poz. 1228), ustalono, że:

- w odniesieniu do 19 dłużników alimentacyjnych, dla których Gmina Sztutowo nie było organem właściwym dłużnika, skierowano do właściwych ośrodków pomocy społecznej wnioski o podjęcie działań w stosunku do dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 3 pkt.5 w/w ustawy.

- w odniesieniu do 20 dłużników alimentacyjnych w 2012r., dla których Gmina Sztutowo było organem właściwym dłużnika, (dłużnik zamieszkuje na terenie gminy Sztutowo) z tego:
 - 6 dłużników objęto postępowaniem po przyznaniu świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
 - 14 dłużników objęto postępowaniem na wniosek innej gminy.

Kontrolą objęto dokumentację wszystkich dłużników alimentacyjnych i stwierdzono, że podjęte zostały działania wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, a w szczególności przeprowadzone zostały wywiady alimentacyjne, odebrano oświadczenia majątkowe dłużników, a w przypadkach uchylania się dłużników od udzielenia wywiadu alimentacyjnego lub złożenia oświadczenia majątkowego, wszczynane były postępowania dotyczące uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych. Kierowano również pisma do starostów o zatrzymanie prawa jazdy oraz zawiadomienia do Prokuratury Rejonowej o popełnieniu przestępstwa.

GOPS w Sztutowie przekazywał informację do BIG Info Monitor o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych.

Za okres zasiłkowy 2010/2011 wystawiono 36 decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne na kwotę 216.273,88 zł.

Wystawiono 31 decyzji w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymania przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego, na kwotę główną w łącznej wysokości 180.072,97 zł.

Za okres zasiłkowy 2011/2012 wystawiono 37 decyzje przyznających świadczenia alimentacyjne na kwotę 235.276,66 zł.

Wystawiono 30 decyzji w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymania przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego, na kwotę główną w łącznej wysokości 184.381,98 zł.

Kontrolujący zwrócił się z pytaniem z jakiego powodu nie wydano decyzji dłużnikom alimentacyjnym za okres 2010/2011 w ilości 5 decyzji oraz za okres 2011/2012 w ilości 7 decyzji. Z wyjaśnień Wójta Gminy Sztutowo wynika, że „ Powody nie wydania decyzji dla dłużników alimentacyjnych (5 decyzji)za okres 2010/2011: 2 dłużników (2 decyzje) spłaciło należność z tyt. wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego 1dłużnik (1 decyzja) zmarł, jego należność została wygaszona zgodnie z art.28 ust.3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, 2 dłużników (2 decyzje) – brak ustalonego adresu zamieszkania, prowadzone są dalsze działania w celu ustalenia miejsca pobytu, w celu skutecznego doręczenia im w/w decyzji. Powody nie wydania decyzji dla dłużników alimentacyjnych (7 decyzji) za okres 2011/2012: 2 dłużników (2 decyzje) spłaciło należność z tyt. wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 4 dłużników (5 decyzji), GOPS nie wydał decyzji z powodu braku ustalonego miejsca pobytu.

W powyższym zakresie kontrolą objęto wszystkich 12 dłużników alimentacyjnych, którym nie wystawiono decyzji o zwrocie wypłaconych świadczeń. Na tej podstawie kontrolujący stwierdził, że w dokumentach znajdują się pisma o zgonie dłużnika, zawiadomienia od Komornika Sądowego o całkowitej spłacie zaległości, trwa ustalanie adresów dłużnika.

Kontrolujący, na podstawie przedstawionych dokumentów źródłowych stwierdził, że **decyzje w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego za okres zasiłkowy 2010/2011 wydane zostały w marcu 2012r., natomiast za okres zasiłkowy 2011/2012 w kwietniu 2013r., tj. po 6 – 7 miesiącach od zakończenia okresu zasiłkowego, a więc ze znacznym opóźnieniem.**

Ustalił również, że **działania windykacyjne** w stosunku do należności wynikających z w/w decyzji, także **były podejmowane ze zwłoką.** Tytuły wykonawcze w odniesieniu do okresu zasiłkowego 2010/2011 wystawione zostały i przekazane do właściwych urzędów skarbowych w marcu 2013r., natomiast w odniesieniu do okresu zasiłkowego 2011/2012 – we wrześniu 2013r.

W odpowiedzi na pytania kontrolującego o przyczyny zaistniałych opóźnień, Wójt Gminy wyjaśnił: *„(...) Priorytetem było terminowe ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla osób uprawnionych w poszczególnym okresie świadczeniowym. Ponadto pracownik prowadził bieżące działania wobec dłużników alimentacyjnych oraz wykonywał inne czynności administracyjno – biurowe związane z funkcjonowaniem i bieżącą pracą GOPS w Sztutowie. (...) wcześniejsze działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych kończące się wystawieniem tytułów wykonawczych nie przyczyniły się do zwiększenia skuteczności należności wymaganych od dłużników alimentacyjnych a jedynie naraziły GOPS na poniesienie kosztów egzekucyjnych. W stosunku do każdego dłużnika alimentacyjnego prowadzona jest egzekucja sądowa a więc prowadząc egzekucję administracyjną działania są powielane a i tak nie wpływają na poprawę skuteczności egzekucji świadczeń alimentacyjnych. Wystawienie tytułów w późniejszym terminie nie ma wpływu na wyegzekwowanie należności od dłużników, ponieważ w stosunku do tych samych osób komornicy sądowi prowadzą ciągłą egzekucję.”*

Na pytanie kontrolującego: jakie były przyczyny niskiego poziomu windykacji należności wymagalnych od dłużników alimentacyjnych (zrealizowane dochody stanowiły 3,9% przypisanych należności, Wójt Gminy wyjaśnił: *„W większości dłużnikami alimentacyjnymi są osoby bierne zawodowo, długotrwale bezrobotne. Często nie posiadające żadnego majątku i korzystające z pomocy ośrodków pomocy społecznej. Podejmowane działania wobec dłużników alimentacyjnych zmierzające do aktywizacji zawodowej nie dają pożądaných efektów ponieważ większość dłużników nie posiada odpowiednich kwalifikacji zawodowych a sytuacja na rynku pracy powoduje, że wielu z nich podejmuje pracę bez umowy, aby w ten sposób uniknąć zajęcia wynagrodzenia przez komornika sądowego. Wielu dłużników to*

osoby bezdomne, które często zmieniają swoje miejsce zamieszkania, co znacznie utrudnia prowadzenie postępowania w zakresie zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego jak również podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego (trudności z doręczaniem korespondencji dłużnikowi). Wystawione tytuły wykonawcze wysłane do naczelników urzędów skarbowych nie dają pożądanych rezultatów a generują wysokie koszty. W dużej części urzędy skarbowe umarzają postępowanie windykacyjne z uwagi na brak majątku dłużnika. Jednym z powodów jest również brak konsekwencji dla dłużników alimentacyjnych spowodowanych umarzaniem lub odmową wszczęcia postępowania przez prokuraturę w kwestii ścigania za przestępstwo w myśl art.209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. Kodeks karny. Tutejszy GOPS pomimo podejmowania szeregu działań nie jest w stanie realnie wpłynąć na poziom windykacji należności od dłużników ,które niejednokrotnie ciągną się latami i generują koszty po stronie samorządu."

Jednostka nie umarzała żadnych należności z w/w tytułu w 2012r.

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, obejmujących realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach:

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,

były zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 4/2013.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- dokonanie zwrotu kwoty 1.026,15 zł. z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości dotacji celowej na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych,

Zwrotu należy dokonać w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000;

- podjęcie działań, mających na celu ograniczenie od roku szkolnego 2013/2014 liczby wypłacanych stypendiów w formie pieniężnej, jedynie do przypadków, w których ich udzielenie w formie, o których mowa w art. 90d ust.2 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004r. nr 256, poz. 2572), nie jest możliwe;

- 4075
- podjęcie działań mających na celu wystawianie decyzji w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń alimentacyjnych bez zbędnej zwłoki oraz wystawianie tytułów wykonawczych niezwłocznie po upływie terminu wyznaczonego do zwrotu przedmiotowej należności (po skutecznym doręczeniu decyzji i ew. upomnienia),

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