



Gdańsk, dn.12 czerwca 2012 r.

WOJEWODA POMORSKI

SE
odp. do omdu.
fr

FB-III.431.23.2012.BK.AW **Urząd Miejski**
w Czersku, woj. pomorskie

wpłynęło dnia: 15-06-2012

Pan
Marek Jankowski
Burmistrz Miasta Czerska

nr sprawy: 797/12/IG
nr dziennika:

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Planowaną kontrolę finansową w Urzędzie Miejskim w Czersku ul. Kościuszki 27 oraz w jego jednostkach organizacyjnych, w dniach od 18 kwietnia do 9 maja 2012r, przeprowadziły:

- Bożena Książ - starszy inspektor wojewódzki
- Alina Wojciechowska - inspektor wojewódzki

na podstawie upoważnień nr 28/2012 i nr 29/2012 z dnia 13 kwietnia 2012r. wydanych z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

I. Temat, zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Zgodnie z art.4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. 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 w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, umowy, sprawozdania budżetowe oraz plany finansowe i dokumentację w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

II. Ocena:

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

III. Ustalenia:

Na realizację zadań objętych kontrolą Gmina Czersk otrzymała w 2011r. dotacje celowe z budżetu państwa w kwocie 2.084.050,00zł, którą wykorzystwała do wysokości 1.992.679,10zł. Niewydatkowana dotacja w łącznej kwocie 4.945,90 zł (w tym 2.000,00 zł stanowiła blokada wydatków w rozdz.85415 § 2030) została zwrócona na rachunek PUW w obowiązujących terminach.

Zestawienie dotacji objętych zakresem kontroli otrzymanych i wykorzystanych w 2011r.

Dział	Rozdz	§	Nazwa rozdziału	Plan	Wpływ dotacji	Wykonanie wydatków	Zwrot	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	9	10
010	01095	2010	Pozostała działalność akcyza	335 719	335 719,00	335 717,15	1,85	29.12.2011
852	85216	2030	Zasiłki stałe	420 000	420 000,00	416 351,46	3 648,54	5.01.2012
854	85415	2030	Pomoc materialna dla uczniów w tym:					
			Stypendia i zasiłki szkolne	857 661	857 661,00	856 480,00	1 181,00	5.01.2012
			Wyprawka szkolna	86 245	86 245,00	84 152,81	92,19 2 000,00*	5.01.2012 21.12.2011
852	85295	2030	Pozostała działalność – dożywianie	296 000	296 000,00	296 000,00	0	-
710	71035	2020	Cmentarze	4 000	4 000,00	3 977,68	22,32	5.01.2012
758	75814	2030	Różne rozliczenia – Fundusz sołecki	78 884	78 884,00	Refundacja wydatków za 2010r	0	-
		6330	Różne rozliczenia – Fundusz sołecki	5 541	5 541,00	Refundacja wydatków za 2010r	0	-
X	X	X	Ogółem	2 084 050	2 084 050,00	1 992 679,10	4 945,90	X

* blokada

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI przeznaczonych na:

1. zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej oraz na pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez Gminę (Rozdział 01095 § 2010)

Na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. nr 52, poz. 379), Gmina Czersk otrzymała w 2011r. z budżetu państwa dotację celową w wysokości **335.719,00zł.**

Powierzchnia użytków rolnych w Gminie Czersk wynosiła 10.899,0000ha. Łączna powierzchnia użytków objęta 518 wnioskami złożonymi przez producentów rolnych w 2011r. wyniosła 5.548,7359 ha.

Szczegółową kontrolą objęto 40 wniosków złożonych przez osoby fizyczne. Na tej podstawie stwierdzono, że teczki producentów rolnych ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego były kompletne i oprócz przedmiotowych wniosków znajdowały się w nich

oryginały faktur VAT lub potwierdzone „za zgodność z oryginałem” kserokopie faktur, dokumentujące zakup oleju napędowego (zakupu innego paliwa nie stwierdzono) w okresie 6 m-cy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, opatrzone adnotacją o treści „Przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Wnioski posiadały datę wpływu do UM w Czersku - zgodną z terminami określonymi w art. 6 ust. 1 ustawy (od 01-31.03.2011r. i od 01 do 30.09.2011 r.).

Z ustaleń kontroli wynika, że jednostka stosowała prawidłowe procedury wyliczania limitu rocznego, jak i kwot zwrotu podatku w I i II okresie, które były zgodne z kwotami wypłaconymi i ujętymi w decyzjach.

Ustalono, że na podstawie złożonych oryginałów i potwierdzonych kserokopii faktur sporządzane były zestawienia, obejmujące liczbę litrów zakupionego oleju. Łączna ilość litrów paliwa wynikająca z w/w zestawień na I i II okres i ujęta we „Wnioskach” były zgodne.

Wielkość użytków rolnych będąca w posiadaniu wnioskodawców weryfikowana była przez pracownika w programie komputerowym „Rejestr gruntów Gminy Czersk”.

Decyzje zawierały:

- limit roczny ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2 ww. ustawy,
- kwotę zwrotu podatku,
- kwotę limitu rocznego pozostałą do wykorzystania.

Wypłata części podatku akcyzowego dokonana została w ustawowych terminach (tj. w maju i listopadzie 2011r.).

Wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji wyniosły ogółem 335.717,15 zł, z tego:

- 329.135,11zł stanowiła kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego, ujęta w § 4430 – „Różne opłaty i składki”,
- 6.582,04zł stanowiły koszty postępowania wynoszące 1,99% kwoty dotacji wypłaconej, co było zgodne z zapisami art. 8 ust. 5 ww. ustawy.

Kwota obejmująca koszty postępowania ujęta została w:

§ 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”	- 2.347,00 zł,
§ 4170 - „Wynagrodzenia bezosobowe”	- 3.600,00 zł,
§ 4110 - „, Składki na ubezpieczenie społeczne	- 546,48 zł,
§ 4120 - „,Składki na Fundusz Pracy”	- 88,20 zł.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 1,85 zł została zwrócona na rachunek PUW w dniu 29.12.2012r.

Dane zawarte w okresowym i rocznym rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, złożonych przez Gminę Czersk do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, były zgodne z danymi zawartymi w dokumentach będących przedmiotem kontroli oraz w ewidencji księgowej Urzędu Gminy. Natomiast wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-50, były zgodne z ewidencją księgową konta 130.

Otrzymana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2. refundację części wydatków wykonanych w 2010 r. w ramach funduszu sołeckiego (Rozdział 75814 § 2030 i § 6330)

W dniu 29.08.2011 r. Gmina Czersk otrzymała dotację z budżetu państwa, obejmującą zwrot części wydatków wykonanych w 2010 r. w ramach funduszu sołeckiego, w łącznej kwocie 84 425,00 zł, z tego:

- 78 884,00 zł w § 2030,
- 5 541,00 zł w § 6330.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że wszystkie (17) sołectwa z terenu Gminy przystąpiły do realizacji przedsięwzięć służących poprawie warunków życia mieszkańców.

Wysokość środków przekazana poszczególnym sołectwom pismem Burmistrza, ustalana była zgodnie z wzorem:

$$F = \left(2 + \frac{Lm}{100}\right) \times Kb$$

gdzie:

Lm – stanowiło liczbę mieszkańców sołectwa wynikającą z ewidencji ludności Gminy Czersk na dzień 30.06.2009 r.;

Kb – „kwota bazowa - obliczona jako iloraz dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata (tj. 2008 r.) i liczby mieszkańców gminy, która dla Gminy Czersk wyniosła 2 271,87 zł.

Kwota wyliczona dla wszystkich sołectw wyniosła łącznie 281.825,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto realizację zadania przez Sołectwo Będźmierowice, które ujęło we wniosku 3 zadania wraz z uzasadnieniem przyjęcia do realizacji oraz ich koszt :

- Zadanie 1. Remonty, bieżące utrzymanie i odśnieżanie dróg – 8 008,00zł.,
- Zadanie 2. Współorganizowanie imprez kulturalnych – 2 350,00zł.,
- Zadanie 3. Utrzymanie przystanków PKS – 5 500,00zł.

Na podstawie opisanego wyżej wzoru, wysokość środków dla Sołectwa Będźmierowice została ustalona jak niżej:

$$F = \left(2 + \frac{498 \text{ (stali mieszkańcy na dzień 30.06.2009 r.)}}{100}\right) \times 2 271,87 \text{ zł}$$

$$F = 15 858,00 \text{ zł}$$

Powyższa kwota została przekazana sołectwu.

Ustalono, że wszystkie płatności zostały uregulowane do dnia 20 grudnia 2010r., a poniesione wydatki zostały zaewidencjonowane w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Kwota wydatków wykonanych w wyniku realizacji zadań wszystkich sołectw wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku, za który składany był wniosek wyniosła: 281 419,53zł i została prawidłowo wykazana we „Wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2010”, złożonym do PUW w dniu 15 maja 2011r.

Zgodnie z zapisami art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 20 lutego 2009r. o funduszu sołeckim (Dz.U. nr 52 poz. 420) Gminie Czersk przysługiwał zwrot 30% wykonanych wydatków, tj. 84 425,00zł w związku z tym, że kwota bazowa *Kb* dla Gminy Czersk (2 271,87 zł) była mniejsza niż kwota bazowa kraju *Kbk* (2 312,09 zł).

Ustalono, że z ogólnej kwoty poniesionych wydatków (281.825,00 zł.), na wydatki inwestycyjne przeznaczono kwotę 18.471,69 zł, która obejmowała:

- modernizację dróg w Gutowcu na kwotę 8.000,00 zł,
- budowę wiaty przystankowej w Gutowcu 3.500,00 zł
- budowę chodników w Złotowie 6.471,69 zł.

Kwota zwrotu wynosząca 5.541,50zł stanowiła 30 % wykonanych wydatków inwestycyjnych.

Dotacja na zwrot wydatków z funduszu sołeckiego wpłynęła w rozdziale 75814, natomiast wydatki poniesione na realizację zadań sołectw, zostały wykazane w odpowiednich rozdziałach klasyfikacji budżetowej dotyczących specyfiki poszczególnych działań np. w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne”.

3. dofinansowanie wypłat zasiłków stałych (Rozdział 85216 § 2030)

Na dofinansowanie realizacji zadania własnego – wypłat zasiłków stałych, Gmina Czersk otrzymała z budżetu państwa dotację celową w kwocie **420.000,00- zł**, którą wykorzystwała do wysokości 416.351,46 zł.

Niewydatkowana dotacja w kwocie 3.648,54zł została zwrócona do P UW w dniu 05.01.2012r. Zwrot wynikał z utraty prawa do zasiłku stałego przez osoby, którym przyznano świadczenia z ZUS.

Wykorzystanie dotacji skontrolowano pod kątem zachowania montażu finansowego, wynikającego z treści art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 września 2009r. o finansach publicznych. Ustalono, że w 2011r. wypłacono 1.593 świadczenia 154 osobom, na łączną kwotę 520.439,32zł, w tym środki własne Gminy wyniosły 104.087,86 zł. Zatem w realizacji zadania zapewniony został 20% udział środków własnych, wynikający z w/w dyspozycji prawnej.

4. Pomoc materialną dla uczniów (Rozdział 85415 § 2030)

Stypendia i zasiłki szkolne

Na realizację powyższego zadania przyznana została dotacja celowa w kwocie **857.661,00 zł**, z przeznaczeniem na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym .

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że otrzymana dotacja została wydatkowana do wysokości **856.480,00 zł**. na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Czersk uczęszczających do szkół podstawowych, gimnazjum i szkół ponadgimnazjalnych.

Niewydatkowana kwota **1.181,00 zł** została zwrócona do P UW w dniu 05.01.2012r. - w prawidłowej wysokości. Niewykorzystanie powyższej kwoty dotacji wynikało z zabezpieczenia przez jednostkę środków na wypłaty zasiłków szkolnych losowych (jednak takie zdarzenia losowe nie wystąpiły).

Zasady udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów określone zostały Uchwałą nr XXVI/304/05 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 31.03.2005r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Czersk”. Powyższy Regulamin opracowany został zgodnie z zapisami art. 90f ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty. W §2 Regulaminu zapisano, że podstawową formą stypendium szkolnego w Gminie Czersk jest pomoc rzeczowa o charakterze edukacyjnym, natomiast świadczenia pieniężne przyznawane są wyłącznie wtedy, gdy Burmistrz uzna, że udzielenie stypendium w innej formie nie jest możliwe lub jest niecelowe z uwagi na indywidualną sytuację ucznia. Ponadto w §6 wskazano, że stypendia przyznane w formie rzeczowej przekazywane będą na podstawie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków (dowód wpłaty, faktura, rachunek bilet za przejazd).

Stypendia szkolne przyznawane były decyzją administracyjną Burmistrza Miasta Czerska, na podstawie złożonych wniosków rodziców lub opiekunów prawnych uczniów znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej. Wnioski składane były do szkół, gdzie zostały przeanalizowane i zaopiniowane przez dyrektora szkoły, a następnie przekazane do Zespołu Obsługi Finansowej Szkół w Czersku. Wnioski wraz z niezbędnymi dokumentami zostały zweryfikowane przez upoważnionego pracownika Urzędu Miejskiego i Zespołu Obsługi Finansowej i na ich podstawie sporządzono listy uczniów uprawnionych. Stypendium przyznawane było na okresy miesięczne. Miesięczna wysokość przyznanego stypendium mieściła się w granicach określonych w art.90d ust.9 powyższej ustawy.

Na podstawie analizy wystawionych decyzji stwierdzono, że w 2011r. **wszystkie stypendia zostały przyznane w formie pieniężnej**, uznając, że zastosowanie innej formy jest niecelowe z uwagi na indywidualną sytuację ucznia. **Powyższe działanie było niezgodne z zapisami Regulaminu**, w którym jednoznacznie określono, że podstawową formą udzielenia stypendium jest pomoc rzeczowa, a udzielenie stypendium w formie pieniężnej jest sytuacją wyjątkową. Przyznając stypendium w formie pieniężnej nie uzasadniono również na czym polega indywidualna sytuacja ucznia. Ponadto w znacznej części wniosków o przyznanie stypendium szkolnego, wnioskodawcy jako pożądaną formę stypendium wskazywali pomoc rzeczową.

Wprawdzie w wydanych decyzjach w sprawie przyznania stypendium szkolnego, w pouczeniu znajduje się zapis, iż pomoc edukacyjną przyznaje się na zakup podręczników, zeszytów, przyborów szkolnych, plecaków, lektur, słowników, obuwia i odzieży (w tym stroju sportowego), edukacyjnych programów komputerowych, na opłaty za dodatkowe zajęcia edukacyjne, opłaty za zakwaterowanie w miejscu nauki, jednakże **Gmina nie ma żadnych możliwości weryfikacji czy udzielona pomoc została faktycznie przeznaczona na cele edukacyjne**

Ogółem w 2011r. wypłacono uprawnionym uczniom 1.719 świadczeń stypendium szkolnego na kwotę 1.066.650,00 zł, z tego:

- w szkołach podstawowych 930 świadczeń na kwotę 577.810,00 zł,
- w gimnazjach wypłacono 395 świadczeń na kwotę 245.550,00zł,
- w szkołach ponadgimnazjalnych wypłacono 394 świadczenia na kwotę 243.290 zł.

Na podstawie analizy ewidencji księgowej ustalono, że płatności wynikające z wydanych decyzji dotyczące przyznanych stypendiów uregulowane zostały w 2011r. Wypłat dokonano przelewem na konta lub gotówką za pokwitowaniem w ZOF w Czersku: za okres styczeń-czerwiec 2011r. 12, 18 i 24 maja, za okres wrzesień-grudzień 2011r. 5, 8 i 13 grudnia 2011r. Miesięczne kwoty wypłat wyniosły: w okresie styczeń-czerwiec 2011r. 115zł, 130zł i 145zł; w okresie wrzesień-grudzień 2011r. 125zł, 135zł i 150zł - w zależności od dochodów uprawnionych uczniów.

Dokonano szczegółowej analizy wniosków z dokumentacją, złożonych przez rodziców uczniów o przyznanie stypendium z wybranych szkół (po 4 wnioski z 5 wybranych szkół). Do wniosków załączona została niezbędna dokumentacja. Wnioskujące osoby spełniały kryterium dochodowe uprawniające do otrzymania pomocy finansowej. We wnioskach określone zostało przeznaczenie przyznanego świadczenia np. na pomoc rzeczową o charakterze edukacyjnym, w tym zakup podręczników i pomocy dydaktycznych.

Zasiłek szkolny przyznawany był uczniom znajdującym się w przejściowo trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego - w formie świadczenia pieniężnego na pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym. Przyznanie zasiłku szkolnego następowało po złożeniu wniosku z odpowiednimi dokumentami poświadczającymi wystąpienie zdarzenia losowego.

W 2011r. wypłacono zasiłki szkolne 18 uczniom w łącznej kwocie 3 950,00zł.

Łączna kwota poniesionych wydatków na stypendia i zasiłki szkolne wyniosła 1.070.600,00zł, w tym ze środków własnych Gminy 214.120,00zł. co stanowiło 20% kosztów realizacji zadania. Zachowany więc został montaż finansowy wynikający z art. 128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Wyprawka szkolna

Na sfinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2011r. – „Wyprawka szkolna” Gmina otrzymała dotację w wysokości 84 245,00 zł. którą wykorzystwała do kwoty 84.152,81 zł.

Nie wykorzystana dotacja w kwocie 2092,19zł (w tym 2000,00zł. objęte blokadą wydatków) została zwrócona na rachunek PUW w obowiązujących terminach.

Na podstawie art.3 ust.3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 maja 2011r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników, Burmistrz Czerska Zarządzeniem Nr 96/11 z dnia 02 .06.2011r. ustalił termin składania „Wniosków o udzielenie pomocy finansowej...” – do dnia 30.06.2011r. Dodatkowy termin tj. do 09.09.2011r. został wyznaczony Zarządzeniem Burmistrza Czerska Nr 132/11 z dnia 30.08.2011r. Wnioski składane były do dyrektorów szkół, do których uczęszczali uczniowie ubiegający się o dofinansowanie.

Pomocą objęto 305 uczniów, z tego: 276 otrzymało dofinansowanie na podstawie kryterium dochodowego wynoszącego 351 zł na osobę w rodzinie i 29 uczniów otrzymało pomoc poza kryterium dochodowym, z uwagi na trudną sytuację rodzinną, co było zgodne z obowiązującymi przepisami. Ponadto pomoc otrzymało 79 uczniów posiadających

orzeczenie o niepełnosprawności (słabo widzących, niesłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim) i potrzebie kształcenia specjalnego.

Wypłat przyznanej pomocy dokonywano na podstawie przedstawionych oryginałów faktur i rachunków potwierdzających zakup podręczników.

Wartość pomocy finansowej udzielona poszczególnym uczniom nie przekraczała kwot ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 maja 2011r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników.

W przypadku złożenia faktur przekraczających kwotę ustaloną w ww. rozporządzeniu, wypłacano kwotę określoną w rozporządzeniu. Jeżeli kwota faktur była niższa, wypłata obejmowała kwotę faktycznie wydatkowaną.

5.pomoc państwa w zakresie dożywiania (Rozdział 85295 § 2030)

Na dofinansowanie zadania własnego, obejmującego realizację programu rządowego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Gmina Czersk otrzymała dotację w kwocie **296.000,00 zł**, którą wykorzystwała w pełnej wysokości.

Podstawą realizacji programu było „Porozumienie” zawarte w dniu 25 stycznia 2011r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Burmistrzem Miasta – Gminy Czersk, którego przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. Wojewoda zobowiązał się do przekazania kwoty 200.000,00 zł, a wkład własny Gminy miał wynosić nie mniej niż 40%. Powyższa kwota została zwiększona Anekssem Nr 1 z dnia 25.05.2011r. do wysokości 296 000zł.

Dotacja miała zostać przeznaczona na zakup posiłków, świadczenie pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że dotacja została wydatkowana na:

- | | |
|--------------------------------|-----------------|
| • pomoc w formie posiłku | 219.400,00 - zł |
| • zasiłek celowy na dożywianie | 76.600,00 - zł |

Pomoc w formie posiłku otrzymało również 2 dzieci na wniosek dyrektora szkoły bez przeprowadzania wywiadu środowiskowego. Koszt tych posiłków wyniósł 122,00zł i został sfinansowany z własnych środków kontrolowanej jednostki .

Ogólny koszt programu wyniósł 519.336,00 zł, z tego ze środków własnych Gminy Czersk wydatkowano 223.336,00 zł, co stanowiło 43,00% poniesionych wydatków, tym samym zachowany został montaż finansowy określony w Porozumieniu.

MGOPS w Czersku prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

6. utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (Rozdział 71035 §2020)

Zgodnie z zapisami § 1 Porozumienia zawartego w dniu 16.05.2007r. - Wojewoda powierzył Gminie Czersk zadania z zakresu utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, polegające na konserwacji, przeprowadzaniu remontów oraz pielęgnacji zieleni i utrzymaniu porządku oraz czystości na cmentarzach i grobach wojennych i w 2011r. przekazał na ten cel dotację w wysokości 4 000zł.

Dotacja wykorzystana została na odnowienie pomnika na Cmentarzu Honorowym przy ul. Dworcowej w Czersku oraz na utrzymanie zieleni.

Wydatki ogółem wyniosły 3.977,68 zł., niewykorzystaną dotację w kwocie 22,32zł zwrócono na rachunek PUW w dniu 05.01.2012 r.

II. REALIZACJA DOCHODÓW z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych (Rozdział 85212)

Plan dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w 2011r. w dziale 852 rozdziale 85212 § 2350 ustalony został w wysokości 85.810,00zł., natomiast wykonany w kwocie 140 809,42zł., co stanowiło 164,09% dochodów planowanych. Na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przekazano kwotę 91.754,69zł, po dokonaniu potrąceń, wynikających z obowiązujących przepisów.

Ustalono, że rozksięgowanie wykonanych dochodów na dochody budżetu państwa oraz dochody gminy wierzyciela i dłużnika dokonywane było w organie na podstawie danych MGOPS.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2011r. wyniosły 4.456.998,56zł.

Na podstawie analizy ewidencji księgowej prowadzonej przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz UMiG w Czersku stwierdzono, że dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z ewidencją księgową.

Dokonano sprawdzenia terminów przekazywania zrealizowanych dochodów budżetu państwa do PUW w miesiącach: październik-grudzień 2012r. i ustalono, że Gmina Czersk przekazywała kwoty pozyskanych dochodów zgodnie z terminami określonymi przepisami ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2011r. zarejestrowano łącznie 224 dłużników alimentacyjnych.

Dokonano sprawdzenia dokonywania przypisu należności dla wybranych dłużników i ustalono, że przypisy należności dokonywane były w miesiącu wypłaty świadczenia z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym. Odsetki za zwłokę przypisywane były co miesiąc.

Szczegółowej analizie poddano działania podejmowane przez Gminę w stosunku do 12 dłużników alimentacyjnych i ustalono, że:

- po zakończeniu okresu świadczeniowego MGOPS w Czersku wysyłał do dłużników alimentacyjnych zawiadomienia o wszczęciu postępowania w sprawie zwrotu należności z tytułu wypłaconych świadczeń osobom uprawnionym, następnie wystawiał decyzję nakazującą dłużnikowi zwrot należności wraz z odsetkami,
- do dłużników wysyłane były wezwania do zapłaty a następnie wystawiane tytuły wykonawcze,
- Gmina Czersk, będąc gminą wierzyciela, przekazywała drogą elektroniczną do Biura Informacji Gospodarczej informację o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych w przypadku powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy, zgodnie z art. 8a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- w przypadku gdy dłużnik był spoza Gminy Czersk, MGOPS występował z wnioskiem do gminy dłużnika o podjęcie działań wobec niego, zgodnie z art.3 pkt 5 cytowanej ustawy.

- MGOPS przeprowadzał wywiad alimentacyjny w celu ustalenia sytuacji rodzinnej, zawodowej i dochodowej dłużnika oraz przyczyn niepłacenia świadczeń alimentacyjnych. Dłużnik przedstawiał również oświadczenie majątkowe,
- w przypadku gdy dłużnik alimentacyjny nie mógł się wywiązać ze swoich zobowiązań z powodu braku zatrudnienia, MGOPS zobowiązywał dłużnika do zarejestrowania się jako bezrobotny albo jako poszukujący pracy.

Zgodnie z wyjaśnieniem MGOPS w Czersku, przyczyną niskiego poziomu skuteczności podejmowanych działań windykacyjnych były m.in.: wysoki poziom bezrobocia, odbywanie kary w zakładzie karnym, przebywanie dłużnika poza granicami kraju, nie podejmowanie przez dłużnika legalnego zatrudnienia.

Ustalono, że w 2011 roku jednostka decyzją administracyjną dokonała umorzenia należności od 1 dłużnika alimentacyjnego z tytułu ustawowych odsetek od nieterminowych wpłat należności dotyczących wypłaconych świadczeń alimentacyjnych w kwocie **270,51** zł za okres zasiłkowy 2009/2010. Umorzenia dokonano zgodnie z art. 30 ust.2 ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów - na wniosek dłużnika, z uwagi na jego ciężką sytuację dochodową, zdrowotną i rodzinną.

Ponadto 1 dłużnikowi wygaszono należność w kwocie 15.750,00 zł (śmierć dłużnika) – zgodnie z art. 28 ust. 3 cytowanej ustawy.

VI. Zalecenia i wnioski.

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o podjęcie działań, mających na celu, przy udzielaniu stypendiów szkolnych, stosowanie „Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Czersk”, w szczególności poprzez ograniczenie od roku szkolnego 2012/2013 liczby wypłacanych stypendiów w formie pieniężnej, jedynie do przypadków, w których ich udzielenie w formie, o których mowa w art. 90d ust.2, 3 i 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, faktycznie nie jest możliwe lub nie jest celowe.

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