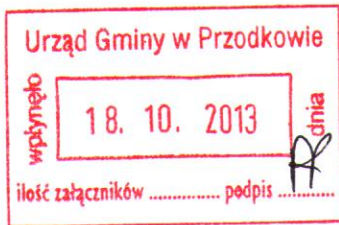




Gdańsk, dnia 11 października 2013 r.

WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.75.2013.AK



Pani
Andrzej Wyrzykowski
Wójt Gminy Przdokowo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 5 do 19 sierpnia 2013 r. została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa w Gminie Przdokowo oraz w jej jednostkach organizacyjnych przez Aleksandrę Kujawską, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr 85/2013 z dnia 2 sierpnia 2013 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Przedmiot i zakres kontroli:

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 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz.1092) kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, rzetelności i gospodarności w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat, w konfrontacji z wyciągami bankowymi, zapisami w ewidencji księgowej, sprawozdaniami budżetowymi, a także zawartymi umowami i porozumieniami, również w oparciu o dokumentację w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

Ocena.

Działalność Jednostki w zakresie zadań będących przedmiotem kontroli oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

I. Dochody budżetu państwa.

Dział 852 – Pomoc społeczna.

Rozdział 85212 – Dochody z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń osobom uprawnionym.

Na dzień 31.12.2012 r. wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, przedstawia sprawozdanie Rb-27ZZ, zgodnie z którym ustalono:

Paragraf	Plan	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty	
			wykonane ogółem	w tym potrącone na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległości
Rozdział 85212 Ogółem:	16.140,00	1.014.845,90	17.899,72	6.515,20	11.384,52	996.946,24	996.946,24
§ 0920	0,00	144.990,21	2.279,07	0,00	2.279,07	142.711,14	142.711,14
§ 0970	16.140,00	262.244,91	2.668,79	1.334,46	1.334,33	259.576,12	259.576,12
§ 0980	0,00	607.610,84	12.951,86	5.180,74	7.771,12	594.658,98	594.658,98

Należności z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych na koniec 2012 r. wyniosły łącznie z naliczonymi odsetkami 1.014.845,90 zł.

Dochody wykonane zamknęły się kwotą 17.899,72 zł i dotyczyły wpływów z tytułu zaliczki alimentacyjnej (2.668,79 zł), funduszu alimentacyjnego (12.951,86 zł) oraz odsetek (2.279,07 zł).

Z powyższych kwot, zgodnie z obowiązującymi przepisami, na dochody budżetu państwa zarachowano 50% wpływów z tytułu zaliczki alimentacyjnej i 60% zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 100% z naliczonych odsetek, łącznie kwotę 11.384,52 zł.

Powyższe dochody Gmina przekazała w obowiązujących ustawowo terminach na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych). Sprawdzono przekazanie dochodów od stycznia do czerwca 2012 r.

Należności z tytułu dochodów przypisywano pod datą następnego dnia po wypłacie osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Przypisy odsetek od należności wymagalnych dokonywane były kwartalnie.

Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w wysokości 996.946,24 zł dotyczyły nieuregulowanych w 2012 roku i w latach wcześniejszych należności od dłużników alimentacyjnych.

Plan dochodów Jednostki nie został sporządzony z należytą starannością, gdyż nie zostały w nim zawarte wszystkie źródła powstania dochodów w zakresie znanym

Jednostce w momencie jego ustalania. W szczególności dotyczyło to należności wymagalnych z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Kontrolujący stwierdził, że dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 r. Gminy Przodkowo, były zgodne z prowadzoną w Gminie ewidencją księgową. Natomiast **dane ujęte w ewidencji księgowej (konto 221) w kwocie 607.610,84 zł były niezgodne o 53,79zł. ze faktycznym stanem należności** w wysokości 607.557,05zł., wynikającym z list wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 186.053,49 zł plus przypisy i odpisy za lata 2008/2009 w kwocie 4.996,21 zł plus należności za lata ubiegłe w kwocie 416.507,35zł.

Z wyjaśnienia Kierownika GOPS, różnica w wysokości 53,79 zł wynika z ujęcia na koncie 221 o 100 zł za dużo (dotyczy wypłaty świadczeń za listopad 2012 r.) i o 46,21 zł za mało (dotyczy wypłaty świadczeń za grudzień 2012 r.).

W ewidencji księgowej GOPS na koncie 130 **nie zastosowano zasady czystości obrotów**. Obroty na koniec roku 2012 wyniosły 18.152,06 zł, a dochody wykazano w wysokości 17.899,72 zł. Na podstawie wyjaśnienia p.o. Kierownika GOPS, różnica w wysokości 252,34 zł dotyczyła mylnych wpłat komornika (117,34 zł) i prowizji bankowej (135,00 zł).

Należności alimentacyjne z zadań zleconych, ujmowane były na koncie 221 „należności z tytułu dochodów budżetowych” w jednostce realizującej zadanie - GOPS, zaś zobowiązania Gminy zaistniałe wskutek pobrania kwot od dłużników alimentacyjnych przez komornika, rozliczano w księgach organu finansowego i ujmowano na koncie 224 „rozrachunki budżetu”, co jest zgodne z zasadami planowania, wykonywania i rozliczania z zadań zleconych.

Niemniej jednak kontrolujący stwierdził, że w analityce kont Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, który ewidencjonuje operacje związane z funduszem alimentacyjnym, nie prowadzono dodatkowej ewidencji szczegółowej do konta 221 wg dłużników alimentacyjnych. W pisemnym wyjaśnieniu złożonym w dniu 14.08.2013 r. p.o. Kierownika GOPS, poinformowała, że dodatkowa ewidencja wg dłużników alimentacyjnych jest prowadzona merytorycznie w referacie Świadczeń Rodzinnych GOPS w programie Fundusz Alimentacyjny - ZETO Koszalin

Na podstawie dokumentacji dotyczącej 15.dłużników alimentacyjnych (wybranych losowo przez kontrolującego wg alfabetu literka B-4.dłużników, literka K-5.dłużników, literka S-6.dłużników) kontrolujący stwierdził, że Jednostka podejmowała wobec dłużników działania wynikające z art.3 ust.5 pkt 1 i 2, art.4 ust.1 oraz art.5 ust.1, 2, 3 i 3b ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Jednocześnie analizując powyższą dokumentację, kontrolujący ustalił, że po zakończeniu okresów świadczeniowych Jednostka wystawiła decyzje w sprawie

zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wysyłała wezwania do zapłaty, a następnie wystawiła tytuły wykonawcze (marzec - czerwiec).

W związku z niskim poziomem windykacji w 2012 r. (kwota zwróconych przez dłużników należności w odniesieniu do należności przypisanych stanowi 1,76 %), w pisemnym wyjaśnieniu złożonym w dniu 14.08.2013 r. Pani Marlena Mathea, p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przodkowie, poinformowała, iż „przyczyną niskiego poziomu windykacji należności od dłużników alimentacyjnych w 2012 roku było spowodowane między innymi przez brak dochodów u dłużnika(..) oraz niemożliwość ustalenia pobytu dłużnika (brak miejsca zamieszkania lub wyjazd za granicę) bardzo utrudnia prowadzoną egzekucje. Kilku dłużników przebywało również w zakładzie karnym, gdzie nie posiadali żadnego źródła dochodów. Ponadto ze składanych oświadczeń majątkowych niejednokrotnie wynika, że dłużnicy alimentacyjni nie dysponowali żadnym majątkiem.”

Poza tym w sprawozdaniu za 2012 r. z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w wierszu 4 części A, **GOPS wykazał kwotę niższą o 28 zł od kwoty wynikającej z ewidencji księgowej** w odniesieniu do stanu należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, co jest niezgodne z art.31 ust.5 pkt 1 ustawy z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W polityce rachunkowości GOPS, którą ustala i aktualizuje Kierownik Jednostki, **nie uwzględniono zasad ewidencji operacji związanych ze świadczeniami funduszu alimentacyjnego** w odniesieniu do należności dłużników alimentacyjnych, co jest niezgodne z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), jak również stanowiskiem Ministerstwa Finansów, wyrażonym w piśmie z dnia 10 czerwca 2010 r.

II. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych.

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2010), a także na realizację bieżących zadań własnych (§ 2030) oraz zadań zleconych porozumieniem (§ 2020) przekazanych Gminie Przodkowo w 2012 r.

Plan dotacji w przedmiocie kontroli przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrot
010	01095	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.	2010	242.681,00	242.677,46	3,54
710	71035	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych	2020	1.600,00	1.600,00	0,00

852	85295	Dofinansowanie zadań wynikających z programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.	2030	80.000,00	80.000,00	0,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym. Stypendia szkolne. Wyprawki szkolne.	2030 2030	54.720,00* 42.936,00	42.655,36 42.935,50	1.125,64 0,50
RAZEM	x	X	X	421.937,00	409.868,32	1.129,68

* w kolumnie plan po zmianach blokada wydatków w rozdziale 85415,
plan 54.720,00 zł – blokada 10.939,00 zł = 43.781,00 zł (plan po zmianach)

Niewydatkowaną kwotę 1.129,68 zł, wynikającą z rozliczenia dotacji, Gmina zwróciła w maju, listopadzie i grudniu 2012 r. przelewem na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

1. Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Rozdział 01095 § 2010)

Kwota wykorzystanej dotacji celowej w wysokości 242.677,46 zł, wynikająca z ewidencji księgowej, była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach.

Na wypłatę producentom rolnym zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego Gmina wydatkowała kwotę 237.921,77 zł, natomiast pozostałą część dotacji w wysokości 4.755,69 zł przeznaczyła na pokrycie kosztów postępowania, co stanowiło 1,96 % łącznej kwoty wykorzystanej dotacji i było zgodne z obowiązującymi przepisami tj. z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52, poz.379 ze zm.). Koszty obsługi dotyczyły wynagrodzenia pracownika, któremu zlecono wykonanie przedmiotowego zadania.

Kwota dokonanego zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym wyniosła: w kwietniu 130.085,69 zł oraz w październiku 107.836,08 zł. Wypłatę dokonano przelewem na rachunki bankowe oraz gotówką w kasie Urzędu Gminy na podstawie sporządzonych list wypłat.

Kontrolujący dokonał weryfikacji formalno-prawnej 30.wniosków spośród 577. wniosków złożonych w 2012 r. przez producentów rolnych do Wójta Gminy Przdkowo oraz wydanych decyzji, w zakresie:

- prawidłowości zastosowania procedur związanych z obliczeniem kwot limitów oraz kwot zwrotu części podatku akcyzowego,
- kompletności załączonych do wniosków faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie:
 - od 1 września 2011 r. do 31 stycznia 2012 r.
(za 5.miesiący poprzedzających miesiąc złożenia wniosku),
 - od 1 lutego 2012 r. do 31 lipca 2012 r.
(za 6.miesiący poprzedzających miesiąc złożenia wniosku).

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto stwierdzono, że w przypadku dzierżawy gruntów na podstawie umowy ustnej, jedynie do części wniosków o zwrot części podatku akcyzowego załączone były oświadczenia o dzierżawie.

2. Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym (Rozdział 85415 § 2030)

A. Stypendia i zasiłki szkolne.

Dotację w wysokości 42.655,36 zł Gmina przeznaczyła na dofinansowanie stypendiów dla uczniów spełniających warunki określone w art. 90d ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że łączna wartość wypłaconych w 2012r. stypendiów i zasiłków szkolnych wyniosła 53.319,20 zł (w tym 530 zł na zasiłki szkolne), tym samym wypełniona została dyspozycja zawarta w art. 128 ust.2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, gdyż udział środków własnych Gminy w realizacji zadania wyniósł 20%.

W Regulaminie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym, uchwalonym przez Radę Gminy Przodkowo w dniu 31 marca 2005 r., **nie podano sposobu ustalania wysokości stypendium szkolnego w zależności od sytuacji materialnej uczniów,** w odniesieniu do zapisów art. 90 f pkt 1 ustawy o systemie oświaty. W § 9 pkt 2 w/w Regulaminu znalazł się jedynie zapis, że na wysokość stypendium socjalnego wpływają: wysokość dochodu, o której mowa w § 2 ust. 2 oraz warunki i okoliczności rodzinne, o których mowa w § 4 ust. 1. Natomiast jak ustalono w trakcie kontroli wszystkie stypendia zostały przyznane w tej samej wysokości.

Wysokość przyznanego stypendium w I półroczu 2012r. wynikała z decyzji wydanych w październiku 2011 roku, skorygowanych decyzjami zmieniającymi wydanymi w kwietniu 2012r. W decyzjach pierwotnych określono miesięczną kwotę przyznanego stypendium oraz miesiące, za które ono przysługuje. Natomiast w **decyzjach zmieniających zwiększono jedynie kwotę stypendium przyznaną decyzją pierwotną o 100zł., bez wskazania jakiej liczby miesięcy ono dotyczy.** Uniemożliwiało to weryfikację miesięcznej wysokości przyznanego stypendium w świetle zapisów art. 90d ust.9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Wypłata stypendium w kwocie po 100zł., nastąpiła w okresie od 19 kwietnia do 31 maja (za wydatki poniesione od 1 marca do 31 maja).

W odniesieniu do II półrocza 2012 r. Gmina Przodkowo przyjmowała wnioski do 15 września, decyzje w sprawie przyznania pomocy materialnej o charakterze

socjalnym wydano w październiku. Wypłata świadczenia (115,40 zł) za miesiąc październik, nastąpiła w okresie od 12 października do 24 grudnia (za wydatki poniesione od 1 sierpnia do 30 listopada).

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację źródłową obejmującą wnioski, zaświadczenia, oświadczenia oraz faktury VAT, dotyczące 20 uczniów szkół podstawowych, pod kątem kompletności i zgodności z obowiązującymi przepisami, gdzie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W sprawozdaniu za 2012 r. z wykonania dotacji na realizację pomocy materialnej o charakterze socjalnym, nie wymieniono stawki stypendium szkolnego, gdzie w omawianym przypadku stawka wyniosła jednorazowo 100 zł w I półroczu i 115,40 zł w II półroczu.

B. Wyprawka szkolna.

W ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 r. „Wyprawka szkolna” Gmina wykorzystyła otrzymaną z budżetu państwa dotację celową w kwocie 42.935,50 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej Szkół Podstawowych w Przodkowie, Szarłacie i Wilanowie oraz Zespołu Szkół Podstawowych i Gimnazjum w Przodkowie, Pomieczynie i Czczewie, ustalono, iż dotacja została wykorzystana w 2012 r., wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem, wnioski spełniały wymagania formalne określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (m.in. zawierały orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zaświadczenia o dochodach), refundacja wydatków nie przekroczyła kwot wynikających z ww. przepisów prawa, wypłaty dokonywane były na podstawie dowodów potwierdzających zakup podręczników (głównie faktury i rachunki oraz sporadycznie oświadczenia).

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację prowadzoną przez Szkołę Podstawową i Publiczne Gimnazjum w Przodkowie.

Przy wykorzystaniu dotacji na wyprawkę szkolną dla 195 uczniów (w tym dla 12 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia) nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Dofinansowanie zadań wynikających z programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Rozdział 85295 § 2030)

Zadanie realizowane było na podstawie Porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Wójtem Gminy Przodkowo, określającym zasady i warunki udzielenia dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym. Kwota dotacji określona w Porozumieniu wyniosła 36.000,00 zł. Aneks nr 2 do Porozumienia, zwiększono kwotę dotacji do

80.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup posiłku, świadczenie pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych. Ww. aneksie ustalono, że udział środków własnych Gminy w realizowanym zadaniu nie może być mniejszy niż 20% całkowitych kosztów zadania.

Całkowity wydatek poniesiony na realizację rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wyniósł 110.052,50 zł. Udział środków własnych Gminy wyniósł 30.052,50 zł, co stanowiło 27,31% kosztów realizacji programu. Tym samym zachowany został montaż finansowy zadania, ustalony ww. Porozumieniu.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem tj. na dożywianie w kwocie 80.000,00 zł dzieci i młodzieży, w tym na pomoc w formie posiłku (70.611,00 zł) oraz pomoc w formie zasiłku celowego (9.180,00 zł), a także pomoc w formie posiłku nie wymagająca przeprowadzenia wywiadu środowiskowego (209,00 zł).

Posiłki dla dzieci i młodzieży przygotowywano przez firmy, z którymi Gmina Przodkowo zawarła 15. umów, natomiast wydawano w stołówkach szkolnych i barach gastronomicznych. Rozliczenie nastąpiło poprzez miesięczne wystawienie faktur.

4. Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (Rozdział 71035 § 2020)

Na podstawie Porozumienia zawartego w 2007 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Wójtem Gminy Przodkowo oraz Umowy nr 1/2012 z dnia 30 maja 2012 r. – kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową w kwocie 1.600,00zł z przeznaczeniem na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych polegające na konserwacji, przeprowadzaniu remontów oraz pielęgnacji zieleni i utrzymaniu porządku oraz czystości.

Dotacja została wykorzystana w 2012 roku, wydatkowana w 100% i zgodnie z przeznaczeniem tj. na renowację pomników mogiły II wojny światowej w Przodkowie i Pomieczynie. Renowacja dotyczyła m.in. odnowienia tablic pamiątkowych i położenia kostki granitowej. Wykonawca „Usługi Kamieniarskie” Masłowo 28, wystawił 28.06.2012 r. fakturę VAT na kwotę 1.600,00 zł, którą uregulowano przelewem 29.06.2012 r.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. wprowadzenie do „Regulaminu udzielania pomocy materialnej 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. stosowanie zasady czystości obrotów na koncie 130 prowadzonym przez GOPS w Przdkowie,
3. podjęcie działań mających na celu rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej należności od dłużników alimentacyjnych, tak aby dane w niej ujęte były zgodne ze stanem faktycznym,

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.


WOJEWODA POMORSKI
Ryszard Stachurski