



Gdańsk, dnia 5 sierpnia 2014 r.

WOJEWODA POMORSKI

FB – III.431.45.2014.BZ.AK

**Pani
Mirosława Lehman
Burmistrz Gminy
Kartuzy**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od do 23 maja do 2 czerwca 2014 r. została przeprowadzona planowa kontrola finansowa w trybie zwykłym, w Gminie Kartuzy przez:

- Aleksandrę Kujawską - starszego inspektora wojewódzkiego, kierownika zespołu kontrolnego
 - Barbarę Zalewską - starszego inspektora wojewódzkiego,
- na podstawie upoważnień Wojewody Pomorskiego Nr 63/2014 i 64/2014 z dnia 20.05.2014 r., wydanych 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.

Na podstawie art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. 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 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 nieprawidłowościami.**

Powyższej oceny dokonano na podstawie niżej opisanych ustaleń.

I. Realizacja dochodów budżetu państwa

Dział 852 – Pomoc społeczna.

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

Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za 2013r, wynikające ze sprawozdania Rb-27ZZ, sporządzonego przez Gminę Kartuzy na dzień 31.12.2013 r. przedstawia się następująco:

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
Ogółem:	105.260,00	9.443.874,39	200.066,57	66.450,32	133.616,25	9.243.807,82	9.243.807,82
§ 0920	0,00	1.742.529,01	36.674,26	0,00	36.674,26	1.705.854,75	1.705.854,75
§ 0970	105.260,00	1.725.118,86	15.523,83	7.761,91	7.761,92	1.709.595,03	1.709.595,03
§ 0980	0,00	5.976.226,52	147.868,48	58.688,41	88.721,10	5.828.358,04	5.828.358,04
§ 0980	0,00	0,00	0,00	0,00	458,97	0,00	0,00

Plan dochodów Gminy 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.

Należności z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych na koniec 2013 r. wyniosły łącznie z naliczonymi odsetkami 9.443.874,39 zł.

Dochody wykonane wyniosły 200.066,57 zł i dotyczyły wpływów z tytułu zaliczki alimentacyjnej (15.523,83 zł), funduszu alimentacyjnego (147.868,48 zł) oraz odsetek (36.674,26 zł).

Z powyższych kwot, zgodnie z obowiązującymi przepisami, na dochody budżetu państwa zarachowano 50% z wpływów z tytułu zaliczki alimentacyjnej i 60% zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 100% z naliczonych odsetek, łącznie kwotę 133.616,25 zł (w tym 458,97 zł kwota nienamierzonej gminy dłużnika).

Powyższe dochody Gmina przekazała w obowiązujących ustawowo terminach na rachunek dochodów budżetu państwa prowadzony przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku (zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych). Kontroli poddano przekazanie dochodów w okresie od stycznia do kwietnia 2013 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 9.243.807,82 zł dotyczyły nieuregulowanych w 2013 roku i w latach wcześniejszych należności od dłużników alimentacyjnych.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ (GOPS/Gminy) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

Kontrolujący stwierdzili, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, nie prowadził w programie FK analityki do konta 221 w podziale na dłużników alimentacyjnych. Ewidencja taka prowadzona była w odniesieniu do:

- funduszu alimentacyjnego w programie „Fundusz Alimentacyjny - ZETO Koszalin”,
- zaliczki alimentacyjne w arkuszu kalkulacyjnym Excel.

Umorzeń należności z ww. tytułu w 2013 r. nie dokonywano. Natomiast wygaszono należności na mocy art. 28 ust.3 ustawy z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w łącznej kwocie 101.264,91 zł (z tytułu funduszu alimentacyjnego 39.790,00 zł, zaliczki alimentacyjnej 43.438,50 zł, odsetek 18.036,41 zł) z powodu zgonu 2. dłużników alimentacyjnych.

W trakcie analizy dokumentów źródłowych stwierdzono, że **nie wygaszono należności** dłużnika alimentacyjnego (z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek 18.455,64 zł oraz zaliczki alimentacyjnej), który zmarł 01.09.2012 r.(w oparciu o art.28 ust.3 ww. ustawy).

Na podstawie dokumentacji dotyczącej 35.dłużników alimentacyjnych (wybranych przez kontrolujących wg alfabetu literka A-3.dłużników, literka B-27.dłużników, literka C-5.dłużników) kontrolujący stwierdzili, 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 ustalili, że **decyzje administracyjne** w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności

z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego, **wydawane były przez Jednostkę:**

- 1) za okres świadczeniowy 2008/2009, po upływie 5 i 6 miesięcy od zakończenia okresu świadczeniowego,
- 2) za okres świadczeniowy 2009/2010, po upływie od 3 do 10 miesięcy oraz 1 roku i 9 miesięcy od zakończenia okresu świadczeniowego,
- 3) za okres świadczeniowy 2010/2011, po upływie od 5 do 9 miesięcy oraz 1 roku i 8 miesięcy od zakończenia okresu świadczeniowego,
- 4) za okres świadczeniowy 2011/2012, po upływie od 4 do 10 miesięcy od zakończenia okresu świadczeniowego,

tj. ze znacznym opóźnieniem.

Za okres świadczeniowy 2012/2013 decyzje wydawane były po upływie 2 i 3 miesięcy od zakończenia okresu świadczeniowego.

Stwierdzono również, że **GOPS nie podejmował działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych**, którym wydano decyzje administracyjne o zwrocie należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego za lata 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011, 2011/2012, 2012/2013 na łączną kwotę w wysokości 5.828.358,04 zł, **poprzez wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do właściwych naczelników urzędów skarbowych**, co stanowi naruszenie zapisów § 5 ust.1 i § 6 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Brak tytułów wykonawczych stwierdzono już w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 31 sierpnia 2012 r. nr FB – III.431.37.2012.MM. Jednakże odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie, gdyż Pani Mirosława Lehmann, Burmistrz Gminy Kartuzy, pismem z dnia 4 lipca 2012r. poinformował o podjętych już działaniach w celu ich wyeliminowania. Jednakże jak ustalono w trakcie bieżącej kontroli tytuły wykonawcze za okresy zasiłkowe 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011 nie zostały wystawione, a więc **nie zostały podjęte działania, o których pisał Burmistrz Gminy Kartuzy.**

Na zakończenie czynności kontrolnych 2 czerwca 2014 r., GOPS wystawił (częściowo) 44. dłużnikom zaległe tytuły wykonawcze (w ilości 109 TW) za ww. lata w łącznej kwocie 950.710,56 zł. Tytuły wykonawcze zostały skierowane do organu egzekucyjnego tj. do naczelnika urzędu skarbowego wg właściwości miejscowej.

W związku z niskim poziomem windykacji (dochody wykonane stanowiły 2 % należności przypisanych), w pisemnych wyjaśnieniach złożonych w dniach: 28 i 30 maja 2014 r. Pan Jan Mazur, Kierownik GOPS w Kartuzach, poinformował, że m.in. *„prowadzimy działania dotyczące (...) współpracy z różnymi podmiotami tj. Policją, Ośrodkami Pomocy, gminami (...), które dotyczą np. ustalenia miejsca zamieszkania (...), w związku z postępującą pauperyzacją społeczeństwa obserwujemy nie tylko wzrost klientów w pomocy społecznej, w tym również korzystających ze świadczeń*

funduszu alimentacyjnego. Jest to tendencja wzrostowa (..) Zdecydowana większość uprawnionych legitymuje się zasądzeniem świadczeń alimentacyjnych w kwocie maksymalnej czyli 500 zł miesięcznie, a dłużnicy bardzo często sami korzystają z pomocy społecznej (..) Ponadto, bardzo często dłużnicy alimentacyjni są to osoby zaburzone psychicznie, legitymujące się orzeczeniami o stopniu niepełnosprawności, gdzie postępowanie prowadzone z taką osobą jest trudne (..), duża grupa dłużników alimentacyjnych odbywa karę pozbawienia wolności (..)”, „przyczyną takiego poziomu windykacji jest: utrudniony dostęp do dłużników, bo często zmieniają miejsce zamieszkania czy pobytu, nie pracują (..), część uzależniona jest od alkoholu (..), brak jakiegokolwiek majątku (..), od komorników sądowych zaświadczenie, że egzekucja jest bezskuteczna (..)”.

Zgodnie z art. 8a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów przekazywano do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A. informacje o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych.

II. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych

Plan dotacji oraz ich wykonanie w obszarach objętych kontrolą przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Dział	Rozdział/ paragraf	Kwota dotacji celowych	Rodzaj świadczeń	Wykonanie	Zwrot dotacji
1.	750	75011 § 2010	261.000,00	Urzędy wojewódzkie	261.000,00	0,00
2.	854	85415 § 2030	280.993,00	Stypendia o charakterze socjal.	280.991,80	1,20
3.	854	85415 § 2040	206.901,00	Wyprawka szkolna	172.682,84	34.218,16
4.	852	85295 § 2030	316.550,00	Pomoc państwa w zakresie dożywiania uczniów	316.550,00	0,00
		Razem	1.065.444,00		1.031.224,64	34.219,36

Niewykorzystaną kwotę dotacji celowej w wysokości 34.219,36 zł (z rozdziałów j.w.) zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie, w dniach: 18.12.2013 r. kwotę 34.218,16 zł i 20.01.2014 r. kwotę 1,20 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-50 wraz z informacją o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nieobjętych Rb-50, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej kontrolujący dokonał analizy wydatkowania otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych w n/w rozdziałach.

1. Rozdział 75011§ 2010 - Urzędy wojewódzkie

Kwota dotacji 261.000,00 zł

Wykonanie 261.000,00 zł

Zadania z zakresu administracji rządowej w UMiG Kartuzy realizowane były przez 10 pracowników (8,75 etatu) zatrudnionych w:

- Wydziale Administracyjnym, Zespole ds. Obywatelskich (ewidencja ludności, dowody osobiste) - 4 etaty,
- Wydziale Administracyjnym, Zespole ds. Ewidencji Działalności Gospodarczej - 1,5 etatu,
- Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego - 0,25 etatu,
- Urzędzie Stanu Cywilnego - 3 etaty.

Wydatki na wynagrodzenia w/w pracowników wraz z pochodnymi w 2013 r. wyniosły łącznie 479.185,57 zł., które w 54,46% sfinansowano z dotacji z budżetu państwa.

Ponadto Gmina sfinansowała ze środków własnych wydatki rzeczowe związane z realizacją zadań zleconych w wysokości 11.854,50 zł, które dotyczyły utrzymania programu komputerowego, zakupu druków oraz usług pocztowych.

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

Kwota przekazanej dotacji 280.993,00 zł

Wykonanie 280.991,80 zł

W oparciu o przedstawioną ewidencję księgową, prowadzoną z podziałem na wydatki poniesione z dotacji oraz wydatki ze środków własnych Gminy ustalono, iż całkowity koszt poniesiony na wypłatę stypendiów o charakterze socjalnym, w I i II półroczu 2013 roku wyniósł 355.991,80 zł.

Na realizację zadania Gmina przeznaczyła środki własne w wysokości 75.000,00 zł, co stanowiło 21,07 % wydatków ogółem i 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 poz.885 z późn. zm.).

Uchwałą nr XXIV/329/05 Rady Miejskiej w Kartuzach z dnia 9 marca 2005 r. przyjęto Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy. **W Regulaminie nie określono sposobu ustalania wysokości stypendium szkolnego w zależności od sytuacji materialnej uczniów i ich rodzin oraz innych okoliczności**, który to obowiązek wynika z art. 90 f ustawy o systemie oświaty.

Uchwałą nr XVIII/309/2012 z dnia 28 sierpnia 2012r. Rada Miejska w Kartuzach upoważniła Kierownika GOPS do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach z zakresu świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym.

Zgodnie z zapisami § 5 Regulaminu, formami pomocy materialnej o charakterze socjalnym były:

- całkowite lub częściowe pokrycie kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych, wykraczających poza zajęcia realizowane w szkołach,
- pomocy rzeczowa o charakterze edukacyjnym, w szczególności na zakup podręczników i innych pomocy naukowych,

- całkowite lub częściowe pokrycie kosztów związanych z pobieraniem nauki poza miejscem zamieszkania uczniów,
- świadczenia pieniężne, jeżeli burmistrz uzna że udzielone stypendium w w/w formach nie jest możliwe, a w przypadku słuchaczy kolegiów udzielenie stypendiów w formach nie jest celowe.

Kontrolującym **nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego powołanie Komisji stypendialnej**, która zgodnie z zapisem § 10 w/w Regulaminu powinna zostać powołana przez Burmistrza do opiniowania wniosków o udzielenie pomocy materialnej o charakterze socjalnym.

Na pytanie kontrolujących w powyższej sprawie, Kierownik GOPS wyjaśnił: *„Uchwałą nr XVIII/309/2012 Rady Miejskiej w Kartuzach z dnia 28 sierpnia 2012 r. przekazano kompetencję dla kierownika GOPS w Kartuzach do wydawania decyzji administracyjnych z zakresu pomocy materialnej o charakterze socjalnym. Natomiast regulamin uchwalony Uchwałą nr XXIV/329/05 Rady Miejskiej w Kartuzach z dnia 09.03.2005 r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów i słuchaczy nie pozwalał Kierownikowi na powołanie komisji gdyż nie jest to w kompetencji Kierownika zgodnie z § 10.”*

Na pytanie kontrolujących „z jakiego dokumentu wynika ustalona kwota przyznanego stypendium” Kierownik GOPS wyjaśnił: *„Na podstawie otrzymanych środków na stypendia z Kuratorium Oświaty oraz z wkładu własnego gminy wyliczono kwotę stypendium na jednego ucznia ubiegającego się o stypendium socjalne tak wyliczona wysokość została przyznana na każdego ucznia.”*

Reasumując, **przyznawanie stypendiów socjalnych nie było realizowane w trybie w/w § 10 Regulaminu.**

Wnioski o przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym złożono w miesiącu wrześniu 2012 r. i 2013 r., w których zawarto m.in. oświadczenie o sytuacji rodzinnej i materialnej wnioskodawcy oraz przypadający dochód na osobę w rodzinie. Do wniosków dołączono zaświadczenia o wysokości uzyskanych dochodów, w wyjątkowych przypadkach złożono oświadczenia.

Miesięczna wysokość dochodu na osobę w rodzinie ucznia uprawniającego do ubiegania się o stypendium socjalne nie była wyższa niż kwota, o której mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Stypendia socjalne zostały przyznane w I półroczu 691 uczniom, w II półroczu 899 uczniom w równej wysokości:

- w I półroczu 2013 r. przyznano świadczenie na okres dwóch miesięcy I/2013 i II/2013, z kwotą świadczenia pieniężnego w wysokości 242,00 zł (2x 126,00 zł),
- w II półroczu 2013 r. przyznano świadczenie na okres jednego miesiąca XI/2013 w wysokości 199 zł.

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

Stwierdzono, że pomimo iż plan dotacji Gminy na wypłatę stypendiów szkolnych został zwiększony w czerwcu (w odniesieniu do I półrocza) oraz w październiku (w odniesieniu do II półrocza) 2013r. decyzje o przyznaniu świadczenia zostały wydane dopiero w ostatnich dniach czerwca i listopada 2013 r.

Podstawą wypłaty stypendium były udokumentowane wydatki rozliczające dowody zakupu (faktury, rachunki) za podręczniki, przybory szkolne, odzież i obuwie sportowe, zajęcia edukacyjne, opłatę za internet, koszty związane z dojazdami uczniów do szkół.

Przyznane kwoty w większości zostały wypłacone gotówką w kasie GOPS, sporadycznie świadczenie przekazano na rachunek bankowy wnioskodawcy.

Świadczenia pieniężne wypłacono świadczeniobiorcom za I półrocze w okresie od czerwca do sierpnia 2013 r. oraz za II półrocze w listopadzie i grudniu 2013 r.

Z uwagi na trudną sytuację materialną i bytową z powodu zdarzenia losowego (ciężkiej choroby) oprócz stypendium socjalnego Kierownik GOPS przyznał również 3 wnioskodawcom zasiłki szkolne w łącznej wysokości 2.262,15 zł (na ośmiu uczniów) w kwocie 252 zł i 301,23 zł na każdą osobę. Świadczenie pieniężne wypłacono w czerwcu i listopadzie 2013 r.

W związku z przekroczeniem kryterium dochodowego przez wnioskodawców Kierownik GOPS wydał 20 decyzji odmownych.

3. Rozdział 85415 § 2040 – Wyprawka szkolna

Kwota przekazanej dotacji 206.901,00 zł

Wykonanie 172.682,84 zł

W oparciu o przedstawioną do kontroli ewidencję księgową ustalono, iż z przekazanej z budżetu państwa dotacji w wysokości 206.901,00 zł, przeznaczonej na sfinansowanie wyprawki szkolnej w „Ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r.”, Gmina wykorzystala kwotę 172.682,84 zł. Niewydatkowane środki w wysokości 34.218,16 zł zwrócono na rachunek PUW w Gdańsku w dniu 18.12.2013 r.

Pomoc w formie dofinansowania zakupu podręczników otrzymali uczniowie 13 szkół będących jednostkami Gminy oraz 4 szkół podlegających Powiatowi Kartuskiemu oraz 2 szkół Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju Wsi.

Rozliczenie finansowo-księgowo prowadził Wydział Oświaty i Edukacji Urzędu Miejskiego w Kartuzach.

Przyznane świadczenia pieniężne wypłacały poszczególne szkoły j.s.t, natomiast uczniom innych szkół niż gminne Urząd Miejski w Kartuzach.

Dofinansowanie do zakupu podręczników otrzymało:

- 513 uczniów uprawnionych na podstawie ustalonego kryterium dochodowego,

- 36 uczniów przekraczającym kryterium dochodowe, z uwagi na trudną sytuację społeczno-rodzinną,
- 157 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, wynikającym z art. 71 b ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację 6. szkół realizujących zadanie:

- Szkoły Podstawowej nr 1 w Kartuzach i Szkoły Podstawowej w Mirachowie,
- Zespołu Szkół w Kiełpinie,
- Gimnazjum nr 1 w Kartuzach,
- Zespołu Szkół Technicznych w Kartuzach,
- I Liceum Ogólnokształcącego w Kartuzach

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej ustalono że:

- pomoc finansowa została przyznana na wniosek rodzica/opiekuna do którego załączono: zaświadczenia o zarobkach, zaświadczenia z GOPS o wysokości przyznanych świadczeń pieniężnych w ramach udzielonej pomocy socjalnej, w wyjątkowych przypadkach oświadczenie, w przypadku uczniów niepełnosprawnych orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- wartość pomocy finansowej nie przekroczyła kwot wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12.07.2013 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych,
- wypłaty świadczeń (do wysokości poniesionych wydatków) dokonywano po przedstawieniu przez rodziców/opiekunów faktur potwierdzających ich zakup,
- w przypadku przekroczenia kryterium dochodowego ustalonego w wysokości 456,00 w ustawie o pomocy społecznej dla uczniów szkół podstawowych kl. II, III, V i II kl. szkół ponadgimnazjalnych oraz w wysokości 539,00 zł dla uczniów kl. I szkół podstawowych określonego w ustawie o świadczeniach rodzinnych, dyrektorzy szkół dołączyli uzasadnienie.

W oparciu o przedstawioną dokumentację kontrolujący stwierdzają, iż spełniała ona wymagania określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 12 lipca 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 818) w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych.

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

Kwota przekazanej dotacji 316.550,00 zł

Wykonanie 316.550,00 zł

Na mocy Porozumienia z dnia 24.01.2013 r. (oraz dwóch aneksów nr 1 i 2 zwiększających kwotę dotacji) zawartego pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Burmistrzem Kartuz, określającego zasady i warunki udzielenia dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym,

została przekazana Gminie Kartuszy dotacja celowa w wysokości **316.550,00 zł** z przeznaczeniem na:

- zakup posiłku,
- świadczenie pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności,
- albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych.

W oparciu o przedstawioną ewidencję księgową rozliczającą program w zakresie dożywiania ustalono, iż całkowity koszt zadania w Gminie Kartuszy wyniósł 555.359,86 zł, w tym: udział dotacji wyniósł 316.550,00 zł, dofinansowanie ze środków własnych Gminy 238.809,86 zł.

Udział środków własnych Gminy w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł 43 %, tym samym spełniony został warunek określony w Porozumieniu, który stanowił, że udział środków własnych Gminy nie może być niższy niż 40%.

Rozliczenie wydatków Gmina prowadziła w oparciu o wyodrębnioną ewidencję księgową zadania, z podziałem na wydatki poniesione ze środków Gminy oraz wydatki poniesione z dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa.

W ramach realizacji programu sfinansowano posiłki uczniom w 28 szkołach, w tym w 13 szkołach będących jednostkami organizacyjnymi Gminy oraz osobom w Środowiskowym Domu Samopomocy.

Zasiłki celowe na zakup żywności, w tym bony, wypłacono 143 osobom, w łącznej wysokości 15.835,00 zł.

GOPS w Kartuzach zawarł ze szkołami i placówkami szkolnymi umowy w sprawie realizacji programu w zakresie dożywiania oraz przekazał listy osób które otrzymały w/w formę pomocy przyznaną decyzjami administracyjnymi.

Strony ustaliły koszt posiłków. Wykonawcy zobowiązani zostali do rozliczenia wydanych posiłków na podstawie faktur z załączonym wykazem osób i liczbą wydanych posiłków.

Zgodnie z § 11 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Gmina złożyła informację do Wojewody Pomorskiego w dniu 08.01.2014 r.

Ustalono, iż w informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nieobjętych sprawozdaniem Rb-50 za 2013 r., będącej załącznikiem do sprawozdania Rb-50 **wykazano zawyżony koszt całkowity zadania o kwotę 32.775,50 zł**. Dotyczył on wydatków w zakresie dożywiania dzieci przedszkolnych nie objętych programem.

5. Rozdział 85195 § 2010 - pozostałe zadania

Na zadanie zlecone Gminie, wynikające z zapisów art. 7 ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych Gmina Kartuszy nie otrzymała dotacji celowej.

Ustalono, iż Burmistrz Kartuz na podstawie art.54 wyżej cytowanej ustawy wydał 24 decyzje potwierdzające prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe wynikające z art.8

ustawy o pomocy społecznej (w przypadku którym nie zachodzi okoliczność wynikająca z art.12 tejże ustawy).

Przed wydaniem decyzji przeprowadzono wywiady środowiskowe.

W 2013 r. Gmina Kartuzy występowała do Wojewody Pomorskiego z wnioskiem o zwiększenie planu dotacji z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z wydawaniem w/w decyzji. Koszt wydania jednej decyzji ustalono w wysokości 67,31 zł. na podstawie poniższego wyliczenia.

- 2 godziny średniego wynagrodzenia pracowników socjalnych – kwota 48,84 zł,
- inne koszty (koperta, papier, tusz, druk wywiadu) - kwota 0,89 zł
- koszt wysyłki decyzji – kwota 5,70 zł,
- 0,5 godziny wynagrodzenia kierowcy - kwota 10,38 zł,
- koszty paliwa - kwota 1,50 zł.

Całkowity koszt (ustalony wg jednostkowego ryczałtu) w 2013 r. wyniósł 1.615,44 zł.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. bieżące wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom alimentacyjnym, którym skutecznie dostarczono decyzje o zwrocie należności, a którzy tych należności nie spłacili,
2. wystawienie tytułów wykonawczych dłużnikom alimentacyjnym, którym tytuły te nie zostały wystawione do dnia otrzymania niniejszego wystąpienia a którzy nie spłacili należności za poprzednie okresy zasiłkowe,
3. 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.
4. przyznawanie stypendiów o charakterze socjalnym zgodnie z zapisami „Regulaminu udzielania pomocy materialnej dla uczniów (...)”,
5. zwiększenie nadzoru nad prawidłowym sporządzaniem informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nieobjętych sprawozdaniem Rb-50, w celu wyeliminowania sytuacji wykazywania danych niezgodnych ze stanem faktycznym.

W związku z pisemną informacją otrzymaną od Burmistrza Kartuz o wygaszeniu należności zmarłego dłużnika alimentacyjnego, odstąpiono od wydania zaleceń w powyższym zakresie.

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