



WOJEWODA POMORSKI

FB-III-431.55.2012.JJ

Gdańsk, dn. 3 października 2012 r.

RF

| | |
|-------------------------------|--------------|
| URZĄD MIEJSKI w Człuchowie | |
| wpl. | 08 PAŹ. 2012 |
| Nr | 52/2/2012 |
| zai. | |
| podpis | |

Pan
Ryszard Szybajło
Burmistrz Miasta
Człuchów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Gminie Miejskiej Człuchów oraz w jej jednostkach organizacyjnych w dniach od 6 do 20 sierpnia 2012r. przeprowadziła Joanna Jędrzyak - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 72/2012 z dnia 1 sierpnia 2012r. 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 2011 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.

Działania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono że:

I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych

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 oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy.

W ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa w 2011 r. dotację celową w wysokości 4.357,00 zł, która wykorzystana w kwocie **4.356,31 zł**, w tym:

- 4.270,86 zł – na zwrot części podatku akcyzowego producentom rolnym,
- 85,45 zł – na koszty postępowania związanego ze zwrotem podatku.

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem a niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 0,69 zł zwrócono w ustawowym terminie.

Wydatki poniesione na koszty ustalenia i wypłacenia (obsługi) zwrotu podatku producentom rolnym, wyniosły 2 % kwoty dotacji przeznaczonej na wypłaty zwrotu części podatku akcyzowego w Gminie, zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Na podstawie kontroli 100 % dokumentów źródłowych dotyczących zwrotu podatku akcyzowego ustalono, iż:

- nie zdarzyły się przypadki rozliczenia faktur za benzynę,
- wnioskodawcy byli jedynymi właścicielami lub współwłaścicielami z małżonkiem deklarowanych gruntów,
- zwrotu dokonywano osobom będącym producentami rolnymi,
- ilość litrów oleju napędowego wykazywana w decyzjach oraz wnioskach do Wojewody Pomorskiego była zgodna z dokumentacją źródłową,
- procedury weryfikowania i ewidencjonowania liczby litrów oleju napędowego podawanych we wnioskach producentów rolnych, pozwalała na prawidłowe ich wykazanie we wnioskach do Wojewody Pomorskiego,
- do złożonych wniosków załączono oryginały faktur VAT, dokumentujące zakup oleju napędowego w okresie sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. Na każdej fakturze widniała pieczęć o treści „*Przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego*”.

Kwoty zwrotu wyliczone producentom rolnym były zgodne z wypłaconymi i ujętymi w decyzjach. Stwierdzono, że wnioski przyjęte zostały w terminach określonych w art. 6 ust.1 ustawy, tj. w okresie od 1 do 31 marca 2011r. i od 1 do 30 września 2011r.

Wypłat producentom rolnym zwrotu części podatku akcyzowego, przyznanego na podstawie decyzji, dokonano gotówką w kasie Urzędu i przelewami bankowymi, z zachowaniem terminów określonych w art. 7 ust. 1 w/w ustawy. Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2011 roku

Ustalono, że dane wykazane w „Rocznym rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2011” oraz „Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat...”, przekazanych do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, były zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki i sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach.

2. Pomoc materialna dla uczniów rozdział 85415 § 2030

2.1. Dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2011r. – „Wyprawka szkolna”.

Na realizację powyższego programu kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa dotację w kwocie 33.545,00 zł, która została wydatkowana do wysokości 27.235,80 zł. Różnica w kwocie 6.309,20 zł (w tym objęta blokadą wydatków 6.100,00 zł) została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 19.12.2011 roku.

W zakresie realizacji programu jednostka stosowała się do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 maja 2011r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników w ramach programu pn. „Wyprawka szkolna.”

Pomocą objęto łącznie 127 uczniów z trzech szkół z Człuchowa:

- Szkoły Podstawowej Nr 1 – kwota dotacji 11.520,00 zł,
- Gimnazjum Nr 1 – kwota dotacji 2.858,87 zł,
- Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego – kwota dotacji 12.856,93 zł.

Na podstawie złożonych wniosków przez rodziców lub opiekunów dzieci, dyrektorzy poszczególnych szkół sporządzali listy uczniów uprawnionych do otrzymania wyprawki szkolnej. Do wniosków dołączane były również wymagane zaświadczenia o osiągniętych dochodach lub orzeczenia z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku kontroli stwierdzono, że z ogólnej liczby uczniów objętych programem 56 uczniów spełniło kryterium dochodowe tj. dochód na osobę w rodzinie tych uczniów nie przekroczył 351,00 zł. Pomoc finansową pomimo przekroczenia kryterium dochodowego otrzymało 14 uczniów. Liczba uczniów, którym udzielno pomocy w tym trybie nie przekroczyła 10 % ogólnej liczby uczniów rozpoczynającym w roku szkolnym 2011/2012 naukę w klasach I-III szkoły podstawowej i w I klasie gimnazjum, co było zgodne z obowiązującymi przepisami. 57 uczniów posiadało orzeczenie o kształceniu specjalnym.

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych przedłożonych do kontroli ustalono, że dotacja została wydatkowana na zwrot rodzicom lub opiekunom uczniów kosztów zakupu podręczników w roku szkolnym 2011/2012, do wysokości wartości przyznanej pomocy finansowej, na podstawie dowodów potwierdzających dokonanie zakupu – faktur, rachunków, paragonów wystawionych imiennie na ucznia, rodzica lub opiekuna prawnego lub oświadczeń o zakupie podręczników. Wypłat dokonywano tylko do wysokości poniesionego wydatku.

Należnych wypłat dokonywano gotówką w kasie Szkoły Podstawowej Nr 1 w Człuchowie i Gimnazjum za pokwitowaniem rodziców, prawnych opiekunów i rodziców zastępczych uczniów.

Ustalono, iż w przypadku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Człuchowie podręczniki dla poszczególnych uczniów zakupił Urząd Miejski w Człuchowie.

Wartość dofinansowania udzielonego poszczególnym uczniom nie przekroczyła kwot ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 maja 2011r. tj.

- 180,00 zł dla uczniów klasa I - III szkół podstawowych,
- 210,00 zł dla uczniów klas IV-VI szkoły podstawowej posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 325,00 zł dla uczniów klas III gimnazjów,
- 325,00 zł dla uczniów gimnazjów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 315,00 zł dla uczniów zasadniczych szkół zawodowych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

W dniu 5 stycznia 2012r. kontrolowana Jednostka sporządziła „Sprawozdanie z wykonania dotacji celowej na sfinansowanie Rządowego programu pomocy uczniom w 2011r. Wyprawka szkolna” i przekazała je do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Poniesione wydatki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej w paragrafie 3260 – „inne formy pomocy dla uczniów”.

W toku kontroli sprawdzono losowo po 10 wniosków ze szkoły podstawowej i gimnazjum wraz z załącznikami i rozliczenia (faktury, rachunki, paragony, oświadczenia) oraz 100 % wniosków uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z poszczególnych szkół realizujących program „Wyprawka szkolna”.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2.2. Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym

Otrzymana przez Gminę dotacja na pomoc materialną dla uczniów w formie stypendiów i zasiłków szkolnych wyniosła 143.981,00 zł i została wydatkowana do wysokości 115.909,00 zł. Niewydatkowane środki dotacji w kwocie 28.072,00 zł zostały zwrócone do PUW w dniu 19 grudnia 2011r. w prawidłowej wysokości.

Realizacja zadania odbywała się na podstawie dwóch „Regulaminów udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Człuchów”, uchwalonych przez Radę Miejską w dniu 11 kwietnia 2005r. i 29 czerwca 2011r., w których szczegółowo określono: warunki, sposób, formy i tryb udzielania pomocy materialnej dla uczniów.

Pomocą objęto uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Człuchów ze szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych.

Stypendia szkolne udzielane były w formie świadczenia pieniężnego z przeznaczeniem na pokrycie kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole w ramach planu nauczania i zakup pomocy szkolnych. Według nowego Regulaminu z dnia 29 czerwca 2011r. przy udzielaniu stypendium szkolnego w formie pieniężnej *„wnioskodawca jest zobowiązany do przedstawienia dowodu zakupu lub w szczególnych przypadkach złożenia pisemnego oświadczenia o tym że wypłacona kwota zostanie wydatkowana na cele edukacyjne”*.

Stypendium szkolne otrzymywali uczniowie znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w wysokości uzależnionej od skali występowania w rodzinie takich okoliczności jak: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo – wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest nie pełna lub nastąpiło zdarzenie losowe.

Kontrolą objęto po 20 wniosków za rok szkolny 2010/2011 i 2011/2012. Weryfikacją złożonych wniosków zajmowała się Pani Sekretarz Miasta. Wysokość stypendium za I okres ustalono na kwotę 100,00 zł, natomiast w II okresie zasiłkowym na kwotę 182,00 zł.

Realizacja stypendiów w I półroczu 2011r.

Decyzje zostały wydane w kwietniu i maju 2011r. Podano w nich miesięczną kwotę przyznanego stypendium szkolnego na okres od stycznia do czerwca 2011r. oraz trzy terminy wypłaty świadczenia (kwiecień, maj, czerwiec).

Stypendia zostały przyznane w formie pieniężnej a jedynym warunkiem wypłaty świadczenia było złożenie przez rodziców lub prawnych opiekunów uczniów oświadczenia, iż pobrane świadczenia w formie stypendium będzie przeznaczone w całości na cele edukacyjne, wraz ze wskazaniem zakupu konkretnych pomocy szkolnych.

Wprawdzie w art. 90d ust. 5 ustawy o systemie oświaty ustawodawca dopuszcza udzielenie stypendium w formie pieniężnej, jednakże tylko w sytuacji, jeżeli organ uzna, że udzielenie stypendium w formie rzeczowej (w tym rzeczywistej refundacji poniesionych wydatków) jest niemożliwe lub niecelowe. **Miasto nie uzasadniło przyjętej formy realizacji stypendiów, a przedłożona dokumentacja uniemożliwiła dokonanie jakiegokolwiek weryfikacji, czy wypłacone stypendium rzeczywiście zostało przeznaczone na cele edukacyjne.**

Za okres od stycznia do czerwca 2011r. wypłacono 119 świadczeń w formie stypendiów szkolnych i 1 zasiłku szkolnego na łączną kwotę 61.855,00 zł.

Realizacja stypendiów w II półroczu 2011r.

Decyzje zostały wydane w miesiącu październiku 2011r. Określono w nich miesięczną kwotę przyznanego stypendium szkolnego na okres od września do grudnia 2011r. oraz dwa terminy wypłaty świadczenia (listopad i grudzień).

Warunkiem wypłaty świadczenia było przedstawienie przez prawnych opiekunów uczniów dowodów zakupu pomocy szkolnych (faktury, rachunki) na 50 % przyznanej kwoty, natomiast na drugie 50 % wymagane było oświadczenie wnioskodawców, w którym musieli szczegółowo określić na co przeznaczą stypendium. Do decyzji dołączono szczegółową listę przedmiotów – pomocy szkolnych oraz opłaty za zajęcia edukacyjne, których zakup będzie refundowany. Powyższy **sposób realizacji stypendiów był niezgodny z Regulaminem z dnia 29 czerwca 2011r**, gdzie zapisano, że **złożenie oświadczenia jest dopuszczalne jedynie w szczególnych przypadkach.**

Za okres od września do grudnia 2011r. wypłacono 78 świadczeń w formie stypendiów szkolnych na łączną kwotę 54.054,00 zł.

Łącznie na realizację pomocy materialnej dla uczniów w 2011r. Miasto Człuchów wydatkowała kwotę 115.909,00 zł w całości pochodzącą z dotacji celowej, tym samym **nie zachowany został montaż finansowy zrealizowanego zadania, określony w § 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wysokość środków własnych Miasta Człuchów winno wynosić nie mniej niż 20 % kosztów realizacji zadania. W związku z powyższym dotacja w kwocie 23 181,90zł. została pobrana w nadmiernej wysokości,**

Na wniosek kontrolującego w dniu 14 sierpnia 2012r. Burmistrz Miasta Człuchów złożył pisemne wyjaśnienie dot. przyczyn niewykorzystania dotacji w rozdziale 85415 w kwocie 28.072,00 zł, w którym stwierdzono:

1. *Wzrost średnich dochodów w rodzinach przy nie zmieniającym się od wielu lat kryterium dochodowym na członka rodziny w wysokości 351,- zł m-cznie,*
- 2 *W wielu przypadkach niewielkie przekroczenie kryterium dochodowego nie pozwalało przyznać pomocy materialnej w formie stypendium.*
3. *W związku z tym, że dotacje rozliczne są za rok budżetowy, a nie przyznawanie stypendiów dot. roku szkolnego trudno do końca zaplanować w naszym przypadku przyznanie maksymalnej wysokości stypendium.*
4. *Wysokość dotacji przeznaczonej na pomoc materialną dla uczniów została ustalona przez Ministerstwo Finansów.*

Informacje o możliwości skorzystania z pomocy materialnej dla uczniów prowadzimy poprzez:

- *dyrektorów szkół, którzy informują uczniów i rodziców na zebraniach,*
- *ogłoszenia w mediach,*
- *stronę internetową.*

W dniu 16 stycznia 2012 roku Miasto Człuchów sporządziło „Sprawozdanie za 2011r. z wykonania dotacji pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Człuchów” i przekazał je do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Poniesione wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej w paragrafie w § 3240 – „stypendia dla uczniów”.

1. Rozdział 85216 § 2030 – zasiłki stałe

Na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2011r. dotację celową w kwocie 371.200,00 zł, którą wykorzystano do wysokości 362.592,45 zł. Niewydatkowane środki dotacji w kwocie 8.607,55 zł zostały zwrócone do PUW w dniu 30 grudnia 2011r. w prawidłowej wysokości.

Analizie poddano ewidencję księgową dotyczącą wydatków poniesionych na wypłatę zasiłków stałych, pod kątem zachowania struktury ich finansowania, wynikającej z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Ustalono, iż całkowita kwota wydatków wyniosła 453,240,56 zł, z czego ze środków własnych Miasto przeznaczyło na finansowanie zadania 90.648,11 zł tj. 20 % wydatków ogółem, czym spełniła warunek określony w w/w dyspozycji prawnej.

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

Na dofinansowanie realizacji programu rządowego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową w kwocie 348.610,00 zł, którą wykorzystywała w pełnej wysokości.

Podstawą realizacji programu było Porozumienie zawarte dnia 25 stycznia 2011r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Miastem Człuchów, 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 250 000,00 zł, a wkład własny Gminy miał wynosić nie mniej niż 40%. Powyższa kwota została zwiększona aneksem nr 1 do wysokości 348.610,00 zł., wkład własny Gminy miał wynieść nie mniej niż 20 %.

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 analizy dokumentów przedstawionych do kontroli tj. sprawozdania z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za 2011r. oraz wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że dotacja została wydatkowana na:

- pomoc w formie posiłku 280.333,51 zł,
- wypłatę zasiłków celowych 182.738,00 zł.

Ogólny koszt programu w zakresie dożywiania wyniósł 463.071,51 zł, z tego:

- kwota 348.610,00 zł ze środków dotacji
- kwota 114.461,51 zł ze środków Miasta

Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła 25 % całkowitych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w Porozumieniu.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Człuchowie, który realizował zadanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

II. Realizacja dochodów budżetu państwa 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., ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, iż należności z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz odsetek na koniec 2011 roku wyniosły łącznie 3.017.617,03 zł. Dochody wykonane zamknęły się kwotą 106.210,44 zł, zaś przekazane do PUW – 69.792,85 zł.

Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w kwocie 2.911.406,59 zł dotyczyły nieuregulowanych przez dłużników alimentacyjnych w 2011 roku i w latach wcześniejszych należności wraz z odsetkami za zwłokę.

W toku kontroli stwierdzono **rozbieżność pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniem Rb-27ZZ**. Różnica dotyczy wysokości przypisu należności funduszu alimentacyjnego w § 0980. Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem, złożonym przez Głównego Księgowego MOPS-u w Człuchowie w dniu 16.08.2012r. wynika, iż *„w części dotyczącej należności funduszu alimentacyjnego w sprawozdaniu Rb-27ZZ wpisano kwotę 535.553,27 a winno być 535.533,27. W danych uzupełniających w części należności zostały wpisane prawidłowo. Pomyłka nastąpiła poprzez rozdzielenie funduszu alimentacyjnego należnego dla budżetu państwa, budżetu gminy oraz nienamierzonych gmin”*.

Realizacją zadań z zakresu funduszu alimentacyjnego zajmował się Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Człuchowie.

Wyegzekwowane przez komorników należności wpływały na rachunek Urzędu Miejskiego w Człuchowie oraz MOPS-u. Rozksięgowania zrealizowanych dochodów na dochody gminy wierzyciela, gminy dłużnika i budżetu państwa dokonywane były w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Człuchowie.

Przypisy należności dokonywane były w momencie wypłaty świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego osobom uprawnionym. Odsetki za zwłokę księgowane były raz na kwartał, co było zgodne z zapisami § 8 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...). Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej prowadził szczegółową ewidencję należności oraz zrealizowanych dochodów w podziale na dłużników alimentacyjnych.

Szczegółowej kontroli poddano akta sprawy 10 wierzycieli i dłużników. Na tej podstawie ustalono, że:

- MOSP występował z wnioskami do gmin dłużników o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych zgodnie z art. 3 ust. 5 ustawy o pomocy osobom

uprawnionym do alimentów, w przypadku gdy gmina dłużnika nie była tożsama z gminą wierzyciela,

- MOPS podejmował działania zgodnie z art. 4 i 5 powyższej ustawy wobec „własnych” dłużników alimentacyjnych, tj. wzywał dłużników na wywiady alimentacyjne, zobowiązywał dłużnika alimentacyjnego do zarejestrowania się jako bezrobotny albo jako poszukujący pracy, informował właściwy powiatowy urząd pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego, a w przypadkach, o których mowa w art. 5 pkt 3 w/w kierował wnioski do prokuratury o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 Kodeksu Karnego.
- decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w większości badanych przypadków do 3 do 4 miesięcy po zakończeniu okresu świadczeniowego,
- działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych, polegające na wysyłaniu upomnień oraz wystawianiu tytułów wykonawczych i kierowaniu ich do właściwych urzędów skarbowych, były podejmowane terminowo, tj. 3-4 miesiące po wydaniu decyzji.

W 2011r. zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Człuchowie nie było umorzeń należności z tytułu dochodów budżetowych.

Kontrolujący zwrócił się na piśmie z pytaniem do Dyrektora MOPS-u o wyjaśnienie przyczyn niskiego poziomu windykacji należności wymagalnych od dłużników alimentacyjnych. W przedstawionych wyjaśnieniach wskazano, że „główne przyczyny niskiego poziomu windykacji należności wymagalnych od dłużników alimentacyjnych to:

1. *nikłe możliwości podjęcia pracy przez dłużników z uwagi na:*

- *brak realnych możliwości skierowania przez PUP do pracy dłużników, którzy są bezrobotni, z uwagi na brak miejsc pracy (...) bezrobocie w gminie Człuchów – 24%,*
- *pomimo skierowania wszystkich dłużników zarejestrowanych jako bezrobotnych lub poszukujących pracy do aktywizacji zawodowej, ze względu na wysokie bezrobocie oraz ograniczone możliwości PUP – w większości przypadków otrzymujemy z PUP informację, że „PUP nie posiada możliwości aktywizacji”,*
- *dotatkowo znacznie utrudnia możliwość podjęcia pracy niechęć dłużników, którzy stosują różnego rodzaju „zabiegi”, dzięki którym nie mogą być skierowani do pracy lub aktywizacji np. przynoszenie zwolnień lekarskich, celowe „nie odhaczanie się” w PUP w wyniku czego zostają skreśleni na 3 miesiące z rejestru osób bezrobotnych co uniemożliwia skierowanie ich do pracy czy aktywizacji zawodowej(...)*

- *ponadto istotnie wpływa na możliwość podjęcia pracy fakt, iż większość dłużników to osoby z problemem alkoholowym, które są zarejestrowane w PUP tylko ze względu na to, że zaświadczenie o byciu zarejestrowanym w PUP jest niezbędne do otrzymania świadczeń z pomocy społecznej,*
- *niestety świadczenia z pomocy społecznej nie podlegają egzekucji,*
- 2. *fakt zamieszkania dłużników alimentacyjnych poza granicami kraju - co uniemożliwia podjęcie działań ze względu na brak organu właściwego,*
- 3. *organ egzekucyjny umorzył w wielu przypadkach postępowanie egzekucyjne dotyczące należności pieniężnej, z uwagi na niemożliwość uzyskania kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne (brak składników majątku),*
- 4. *99 % wniosków o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 jest umarzone,*
- 5. *brak możliwości w ustaleniu miejsca zamieszkania lub pobytu dłużnika alimentacyjnego wydłuża czas i zwiększa koszty windykacji (liczni dłużnicy nie mają stałego miejsca zameldowania ani pobytu*

III. Sprawozdawczość budżetowa.

Dane wynikające z ewidencji księgowej wydatków były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach merytorycznych w zakresie rozliczenia wyprawek szkolnych, stypendiów, akcyzy, dożywiania, funduszu sołeckiego, sprawozdaniu budżetowym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 23.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- dokonanie zwrotu kwoty **23 181,90 zł.** z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości dotacji celowej na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów w formie stypendiów i zasiłków szkolnych.

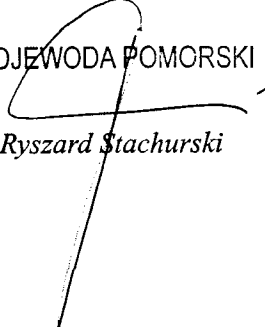
Zwrotu należy dokonać w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000;

- podjęcie działań, mających na celu ograniczenie od roku szkolnego 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 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004r. nr 256, poz. 2572), nie jest możliwe;

- wypłacanie stypendiów szkolnych na zasadach określonych w „Regulaminów udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Człuchów”.

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