



p. skarbnik

Gdańsk, dn. 4 listopada 2013r.

WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.76.2013.AP

Urząd Gminy w Liniewie
W P Ł Y N Ę Ł O
Dnia 2013 - 11 - 12
L.dz. 4433 Podpis J. Flus

Pan
Miroslaw Warczak
Wójt Gminy Liniewo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 6 do 21 sierpnia 2013 roku (z przerwą w dniu 16 sierpnia) kontrolę planową w Gminie Liniewo oraz w jej jednostkach organizacyjnych z siedzibą władz Gminy w Liniewie przy ul. Dworcowej 3 przeprowadził Arkadiusz Przystrzelski – starszy inspektor wojewódzki na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 86/2013 z dnia 2 sierpnia 2013 roku wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

I. Temat, zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2012r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.

II. Ocena:

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

III. Ustalenia.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. 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 ewidencji księgowej, sprawozdaniami budżetowymi oraz zawartymi umowami i porozumieniami.

1. Dochody Budżetu Państwa z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych.

Zadania dotyczące świadczeń alimentacyjnych realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Liniewie.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2012 r. oraz ewidencji księgowej ustalono należności przypisane z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych i odsetek, dochody wykonane i przekazane oraz kwoty zaległości:

§	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności do zapłaty pozostałe	
		ogółem	w tym potrącone na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległości
0920	108 513,45	6 969,72	0,00	6 967,92	101 543,73	101 543,73
0970	143 434,19	66,98	33,49	33,49	143 367,21	143 367,21
0980	452 864,31	41 949,80	15 047,66	26 902,14	410 914,51	410 914,21
Razem	704 811,95	48 986,50	15 081,15	33 905,35	655 825,45	655 825,45

Dane wykazane w sprawozdaniu RB – 27 ZZ wykazują zgodność z ewidencją księgową GOPS oraz organu samorządu.

Dochody z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych zaewidencjonowano następująco:

§ 0970 – dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej, które w wysokości 50 % kwoty stanowią należności dla budżetu państwa i 50 % kwoty dla budżetu Gminy,

§ 0980 – dochody z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które w wysokości 60 % stanowią należności dla budżetu państwa i 40 % dla budżetu Gminy (20% dla gminy wierzyciela i 20 % dla gminy dłużnika), w tym 3 przypadki nieustalonej gminy dłużnika - gdzie 80 % należne jest Skarbowi Państwa, a 20% Gminie wierzyciela,

§ 0920 – dochody z tytułu naliczonych i wpłaconych ustawowo odsetek od nieterminowych wpłat przez dłużników – 100 % należne budżetowi państwa.

Przypisy należności dokonywane były w miesiącu wypłaty świadczeń, natomiast odsetki za zwłokę przypisywane były w systemie kwartalnym

Rozksięgowanie zrealizowanych dochodów na dochody budżetu państwa oraz dochody gminy wierzyciela i dłużnika odbywało się w na poziomie GOPS-u.

Niemniej jednak ustalono, iż zrealizowane w 2012 roku **dochody z tytułu zwrotu kosztów upomnień w kwocie 123,20 PLN nie przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa, lecz zarachowano na dochody własne gminy.** Wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej, tak więc zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany był do przekazania pobranych dochodów z realizacji zadań zleconych na dochody budżetu państwa, a nie na dochody własne j.s.t.

Wg. oświadczenia Dyrektora GOPS w 2012 r. nie dokonywano umorzeń należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń.

Szczegółowej analizie poddano dokumentację dotyczącą wybranych 16 dłużników alimentacyjnych w zakresie prowadzonych wobec nich działań, o których mowa w art. 3, 4 i 5 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w tym 10 dla których Gmina Liniewo była gminą dłużnika oraz gminą wierzyciela (wszystkie przypadki) oraz 6 dla których była gminą wierzyciela.

W przypadkach, gdy Gmina Liniewo nie była gminą dłużnika, każdorazowo występowano z wnioskami do gminy dłużnika o wszczęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego. W 6 przypadkach, gdy Gmina Liniewo była zarówno gminą wierzyciela, jak i gminą dłużnika przeprowadzone były wywiady alimentacyjne, w przypadku 4 dłużników stwierdzono uchylenie się od wywiadu. **Postępowania w sprawie uznania tych dłużników za uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych wszczęto dopiero po 12 – 18 miesiącach od wyznaczonych terminów stawiennictwa.** W związku z powyższym żadne z powyższych postępowań nie zostało zakończone wydaniem decyzji administracyjnej, co uniemożliwiło podjęcie dalszych działań wobec dłużników, przewidzianych w art. 5 ust. 3b w/w ustawy.

Ponadto **GOPS nie kierował do Powiatowego Urzędu Pracy w Kościerzynie wniosków o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużników**, u których stwierdzono brak jakiegokolwiek zatrudnienia.

W analizowanych przypadkach ustalono, iż po zakończeniu okresu świadczeniowego wystawiane były decyzje w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego. Niemniej jednak stwierdzono, iż tytuły wykonawcze dotyczące wypłaconych świadczeń w okresie 2010/2011 wystawiono dopiero po 17-18 miesiącach od dnia doręczenia decyzji o zwrocie świadczeń, zaś w przypadku okresu świadczeniowego 2011/2012 tytuły wykonawcze wystawiono po 5 miesiącach, z wyjątkiem jednego przypadku, gdzie nie wystawiono tytułów dla obu okresów. **Powyższe stanowiło zwłokę w podejmowaniu działań windykacyjnych wobec dłużników i dochodzeniu należności Skarbu Państwa i Gminy.**

We wszystkich analizowanych przypadkach GOPS w Liniewie, jako organ właściwy wierzycieli przesyłał do firmy prowadzącej biuro informacji gospodarczej informację o zobowiązaniach wszystkich analizowanych dłużników alimentacyjnych.

Ponadto organ właściwy dłużnika informował organ właściwy wierzyciela oraz komorników o podjętych działaniach wobec dłużnika alimentacyjnego oraz o ich efektach.

Stwierdzono, iż poziom windykacji należności od dłużników alimentacyjnych był niski (ok. 7%). Wg wyjaśnienia Dyrektor GOPS-u przyczynami tak niskiego poziomu windykacji są najczęściej bezrobocie dłużników i brak stałego źródła dochodu.

Wszystkie wywiady alimentacyjne do PUW o wynatach do tek

2. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa

Plan i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan	Wykonanie	Różnica (zwrot)
01095	Zwrot podatku akcyzowego	2010	388 425,00	388 424,25	0,75
85295	Pozostała działalność – program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	2030	118 000,00	118 000,00	0,00
85415	Pomoc materialna dla uczniów: -stypendia, -wyprawka szkolna	2030	75 356,00 24 640,00	75 356,00 18 375,00	0,00 6 265,00
Razem			606 421,00	600 155,25	6 265,75

Niewydatkowaną kwotę 6 265,75 PLN jednostka zwróciła w ustawowym terminie na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Powyższy zwrot dotyczył przede wszystkim wyprawki szkolnej.

Rozdział 01095 §2010 - zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa rolniczego

Na realizację powyższego zadania Gmina Liniewo otrzymała dotację w kwocie 388 425,00 PLN, która została wydatkowana do wysokości 388 424,25 PLN.

Na podstawie przedstawionych sprawozdań oraz rejestrów ustalono, iż w 2012 roku złożono łącznie 438 wniosków (229 w I okresie rozliczeniowym i 209 w II okresie rozliczeniowym) – wszystkie rozpatrzone pozytywnie.

Dokonano analizy porównawczej danych wynikających z analitycznej ewidencji księgowej, dotyczących wydatkowania dotacji, z danymi ujętymi w rocznym sprawozdaniu Rb-50 oraz rocznym rozliczeniu dotacji, gdzie nie stwierdzono rozbieżności.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych ustalono, iż koszty postępowania w sprawie zwrotu podatku poniesione przez jednostkę wyniosły 7 616,17 PLN, co stanowiło 2,00 % dotacji wypłaconej na zwrot podatku. Poniesione wydatki dotyczyły wypłaty wynagrodzeń bezosobowych wraz z pochodnymi dla 5 pracowników urzędu realizujących przedmiotowe zadanie (w zakresach czynności do umów o pracę nie było zapisu o realizacji przedmiotowego zadania), zakupu materiałów biurowych oraz opłat pocztowych.

Ustalono, iż jednostka prowadziła dla każdego okresu rozliczeniowego zbiorcze ewidencje wnioskodawców, powierzchni użytków rolnych, ilości litrów oleju napędowego wynikających z faktur, kwoty limitów rocznych oraz kwot do wypłaty zwrotu podatku. Funkcjonujący system zabezpieczał prawidłowość wykazywanych danych we wnioskach składanych do PUW o wypłatę dotacji.

Kontrolujący poddał weryfikacji 30 wniosków złożonych w 2012 r. przez producentów rolnych (15 z I - ego okresu i 15 z II - ego okresu rozliczeniowego) wraz załączoną dokumentacją oraz wydane decyzje w zakresie:

- a) zgodności kwot zwrotu podatku (wyliczono na podstawie zestawień zgłoszonych ilości litrów oleju napędowego x stawka na 1 litr) z danymi wykazanymi w ewidencjach, o których mowa powyżej, gdzie nie stwierdzono rozbieżności,
- b) zgodności z przeznaczeniem:
 - nie stwierdzono złożenia faktur na paliwo inne niż olej napędowy,
 - zwrotu dokonano wyłącznie producentom rolnym posiadającym ponad 1 ha ziemi rolnej,
 - w 1 przypadku, gdzie występowała współwłasność gruntów ornych stwierdzono zgodę współposiadaczy na zwrot podatku, w analizowanej próbie nie wystąpił przypadek podmiotu wpisanego do KRS.

Na podstawie badania dowodów źródłowych i wyciągów bankowych ustalono, iż wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2012 roku: 26 kwietnia i 31 października, tj. w wyznaczonych ustawowo terminach.

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 85295 §2030 – pozostała działalność – program rządowy: „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”

Podstawą realizacji programu było Porozumienie zawarte w dniu 20.01.2012r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Liniewo.

Przedmiotem Porozumienia było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2012 r. na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. W Porozumieniu tym Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania Gminie kwoty 65 000,00 PLN. Aneksiem Nr 1 z dnia 20.07.2012 r. do Porozumienia zwiększono dotację do wysokości 118 000,00 PLN. W aneksie tym ustalono, że udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu w roku 2012 wyniesie nie mniej niż **20 %**, a dotacja zostanie przeznaczona na zakup posiłku, świadczenia pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych, na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowania lub wydawania posiłków oraz na dowóz.

Otrzymana dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

Ogółem wydatki na realizację programu w zakresie dożywiania wyniosły 154 901,44 PLN, z tego kwota dotacji stanowiła 118 000,00 PLN a środki własne Gminy wyniosły 36 901,44 PLN. Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła więc **23,82 %** łącznych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 2 zawartego Porozumienia.

Ustalono, że wydatki na realizację programu obejmowały :

- pomoc w formie posiłku, zasiłki celowe, świadczenia rzeczowe-139 077,50 PLN,
- doposażenie - 8 165,94 PLN,
- dowóz - 7 658,00 PLN

Razem 154 901,44 PLN

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków dla uczniów realizacja programu odbywała się w 16 podmiotach - placówkach oświatowych (szkołach i ośrodkach szkolno-wychowawczych) na podstawie zawartych umów z GOPS-em. Osobom dorosłym udzielano pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłków i artykułów żywnościowych oraz świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych.

Dokonano szczegółowej analizy ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, noty księgowe, listy uczniów, listy wypłat zasiłków celowych, wyciągi bankowe), przedstawionych do kontroli z I półrocza 2012 roku, z wyjątkiem doposażenia, gdzie przeanalizowano całość dokumentacji, pod kątem ustalenia zakresu rzeczowo – finansowego wydatków, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz kompletności ujęcia przedłożonych dowodów źródłowych w ewidencji księgowej – nie stwierdzono nieprawidłowości.

W ramach doposażenia zakupiono artykuły gospodarstwa domowego (czajniki, garnki, szatkownice, mop-y, talerze, wiadra, noże, łyżki, kubki itp.) dla stołówek w Zespole Oświatowym w Liniewie, Szkołach Podstawowych w Głodowie, Wysinie i Garczynie.

Ustalono, iż wysokość poniesionych wydatków z dotacji (104 000,00 PLN – na posiłki, zasiłki celowe i świadczenia rzeczowe, 8 000,00 PLN – na doposażenie oraz 6 000,00 PLN na dowóz) mieściła się w granicach kwot wynikających z zawartego Porozumienia z Wojewodą.

Dane wykazane w sprawozdaniu rzeczowo- finansowym za 2012 rok w zakresie dożywiania wykazują zgodność z ewidencją księgową, a sprawozdanie zostało przekazane w wymaganym w Porozumieniu terminie.

Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2012 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 85415 §2030 – Pomoc materialna dla uczniów.

Stypendia i zasiłki szkolne.

Na dofinansowanie zadania dotyczącego wypłaty stypendiów i zasiłków szkolnych Gmina Liniewo otrzymała dotację w kwocie 75 356,00 PLN, którą wykorzystwała w pełnej wysokości.

Realizację zadania powierzono Zespołowi Oświatowemu w Liniewie (w zakresie obsługi organizacyjno – merytorycznej) oraz Urzędowi Gminy (w zakresie obsługi finansowo – księgowej).

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej ustalono, iż łączne wydatki poniesione przez jednostkę na realizację zadania wyniosły 94 195,00 PLN, tak więc Gmina Liniewo spełniła warunek wynikający z art.128 ust.2 ustawy o finansach publicznych przeznaczając 20% środków własnych (18 839,00 PLN) na realizację przedmiotowego zadania własnego.

Uchwałą nr XXVI/152/2005 Rady Gminy w Liniewie z dnia 30 marca 2005 roku przyjęto „Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Liniewo”.

Powyższy Regulamin zawierał informacje określone w art. 90f ustawy o systemie oświaty.

Do opiniowania wniosków oraz przygotowania propozycji wysokości stypendiów i zasiłków szkolnych powołano Komisję Stypendialną. Szczegółowe ustalenia wysokości kwot stypendiów na 2012 rok zostały wprowadzone ustaleniami Komisji spisanyymi w formie protokołów z posiedzeń, w których określono:

- dla okresu I-VI 2012 r. - dwie stawki stypendium, odpowiednio w wysokości łącznej 246,00 PLN dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych oraz 300,00 PLN dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych (za miesiące marzec, kwiecień, maj – odpowiednio 82,00 PLN i 100,00 PLN/ miesięcznie),
- dla okresu IX-XII 2012 r. - dwie stawki stypendium odpowiednio w wysokości 120,00 PLN na 1 miesiąc - listopad oraz 170,00 PLN na dwa miesiące – listopad i grudzień, uwzględniając sytuację materialną rodziny ucznia.

Niemniej jednak **przyjęte przez Komisję kryteria przyznawania kwot stypendiów, szczególnie w okresie I-VI 2012r., nie spełniały ustaleń Regulaminu** poprzez uzależnienie wysokości stawki od kategorii szkoły, do której uczęszcza uczeń, a nie od sytuacji dochodowej ucznia i jego rodziny. W przypadku okresu IX –XII wprowadzono przyjęto jako kryterium sytuację materialną rodziny ucznia, lecz nie sprecyzowano jego założeń, a kierowano się ogólną wiedzą członków komisji o statusie materialnym rodzin uczniów.

Ustalono, iż w okresie I-VI 2012 roku stypendia i zasiłki szkolne przyznano 226 uczniom, zaś w okresie IX-XII 2012 r. – 228 uczniom. Wszystkie wnioski rozpatrzono pozytywnie.

Szczegółowemu badaniu poddano próbę 40 losowo wybranych wniosków wraz z załącznikami i decyzji. 37 wniosków dotyczyło przyznania stypendium szkolnego, zaś 3 dotyczyły przyznania zasiłku szkolnego.

Ustalono, iż wnioski dotyczące przyznania stypendiów zostały złożone do dnia 15 września 2011 roku (dla okresu I-VI 2012r.) oraz do 15 września 2012 r. (dla okresu IX-XII 2012r.), czym spełniono wymagania art. 90n ust.6 ustawy o systemie oświaty, zaś wnioski o przyznanie zasiłku szkolnego zostały złożone w terminie wymaganym w art. 90e ust. 4 tj. 2 miesięcy od wystąpienia zdarzenia losowego.

Sposób przyznawania świadczeń oraz realizacja stypendiów były zgodne z zapisami Regulaminu. Kwoty przyznanych stypendiów były zgodne ze stawkami wynikającymi z protokołów z posiedzeń komisji stypendialnej.

Stypendia zostały przyznane na zakup artykułów o charakterze edukacyjnym - tj. przyborów i art. szkolnych, podręczników, tornistrów, obuwia i strojów sportowych itp. oraz na pokrycie kosztów dojazdów do szkół. Realizacja stypendiów odbywała się tylko w formie refundacji wydatków po przedłożeniu faktur lub rachunków.

W przypadkach gdy kwota zakupu przekraczała wysokość przyznanego stypendium, wypłat dokonywano do wysokości należnego dofinansowania.

Zasiłki szkolne zostały przyznane w formie jednorazowego świadczenia pieniężnego na pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym ucznia.

Program rządowy – „Wyprawka szkolna”.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż program realizowany był przez 4 placówki oświatowe, będące jednostkami organizacyjnymi Gminy. Obsługę finansowo – księgową programu prowadził Urząd Gminy w Liniewie.

Zgodnie z informacją Wójta w sprawie ustalenia zasad i terminu składania wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników, w roku szkolnym 2012/2013 wyznaczono termin składania wniosków od 11 do 29 czerwca 2012 r., który następnie przedłużono do dnia 8 września. Stosowne ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej Gminy Liniewo, jak również przekazano pisma informacyjne do Dyrektorów wszystkich szkół.

Wszyscy Dyrektorzy placówek przekazali Wójtowi listy uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy. Sporządzone listy przyznające dofinansowanie zostały podpisane przez Dyrektorów. Wójt przekazał następnie do Dyrektorów szkół informacje o liczbie uczniów zakwalifikowanych do otrzymania pomocy, w przypadku których przekroczone kryterium dochodowe.

Analizą objęto ewidencję księgową wydatków oraz łącznie 35 losowo wybranych wniosków złożonych przez rodziców wraz z załącznikami ze wszystkich szkół z terenu Gminy, listy uczniów zakwalifikowanych do dofinansowania wraz z akceptacjami dyrektorów szkół, informacje o liczbie uczniów zakwalifikowanych do dofinansowania pochodzących z rodzin, w których przekroczone kryterium

dochodowe, postanowienia dyrektorów szkół, listy wypłat oraz faktury i oświadczenia dotyczące zakupu podręczników - w zakresie prawidłowości zastosowania procedur związanych z realizacją programu „Wyprawka Szkolna”, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz ustalenia kwoty wydatków i zwrotu niewykorzystanej dotacji.

Ustalono, iż wszystkie analizowane wnioski złożone zostały w wyznaczonych terminach. Do wniosków załączone zostały zaświadczenia o dochodach z zakładów pracy, zaświadczenia z GOPS o pobieranych zasiłkach, zaświadczenia z PUP, oświadczenia wnioskodawców o dochodach, uzasadnienia wnioskodawców i dyrektorów szkół o konieczności przyznania świadczenia uczniowi, w przypadku przekroczenia kryterium dochodowego oraz orzeczenia z poradni pedagogiczno – psychologicznej o potrzebie kształcenia specjalnego – stwierdzono, iż do wszystkich wniosków załączono odpowiednie wymagane dokumenty.

Wszystkie wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie. Kryterium dochodowe spełniło 28 uczniów, w przypadku zaś 3 uczniów średni dochód na osobę w rodzinie przekraczał kryterium dochodowe, o którym mowa w art.8 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej, 4 uczniów skorzystało z dofinansowania zakupu podręczników w ramach kształcenia specjalnego.

Ustalono, iż we wszystkich placówkach podręczniki były zakupione indywidualnie przez rodziców na podstawie faktur oraz oświadczeń. We wszystkich analizowanych przypadkach kwota zakupu przekraczała wysokość przyznanego dofinansowania, tak więc wypłat dokonywano do wysokości należnego dofinansowania.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz list wypłat ustalono, iż wszystkie płatności wobec wnioskodawców, którym przyznano dofinansowanie zostały uregulowane w 2012 r.

Poniesione wydatki wyniosły łącznie 18 375,00 PLN. Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy przyczyną zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 6 265,00 PLN było zaplanowanie przez Dyrektorów szkół zbyt dużej ilości ewentualnych wniosków na dofinansowanie.

Kontrolujący ustalił, że dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- ✓ przekazywanie na rachunek dochodów budżetu państwa wyegzekwowane od dłużników alimentacyjnych koszty upomnień i wykazywanie ich w sprawozdaniu RB-27ZZ,
- podjęcie działań mających na celu wystawianie tytułów wykonawczych w terminach wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,

- ustalanie wysokości stypendium szkolnego zgodnie z zapisami „Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym”, tj. w zależności od sytuacji materialnej ucznia, a nie kategorii szkoły do której uczęszcza,
- podjęcie działań, mających na celu skrócenie terminu wydawania decyzji o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, a w konsekwencji podejmowania działań, o których mowa w art. 5 ust. 3b ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- skierowanie wniosków do Powiatowego Urzędu Pracy w Kościerzynie o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużników alimentacyjnych, u których stwierdzono brak jakiegokolwiek zatrudnienia.

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