

Protokół

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Gminie Morzeszczyn przez Barbarę Zalewską – starszego inspektora wojewódzkiego w dniach od 1 do 26 kwietnia 2011 r. (z wyłączeniem dni 5,7,8,13,14,20), działającą na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego Nr 18/2011 z dnia 30 marca 2011 r.

Przedmiot i zakres kontroli:

- 1) Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych przez dłużników alimentacyjnych,
- 2) Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010 roku w następujących rozdziałach i paragrafach:
 - a) zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania -dział 010, rozdział 01095 § 2010,
 - b) wypłata świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego – dział 852, rozdział 85212 § 2010,
 - c) wypłata zasiłków okresowych oraz składek na ubezpieczenie społeczne- dział 852, rozdział 85214 § 2030,
 - d) wypłata zasiłków stałych – dział 852, rozdział 85216 § 2030,
 - e) pomoc państwa w zakresie dożywiania - dział 852, rozdział 85295 § 2030,

Jednostka kontrolowana: Gmina Morzeszczyn oraz wybrane jednostki organizacyjne Gminy,

Siedziba i adres jednostki: Urząd Gminy w Morzeszczynie, ul. 22 Lipca 4.

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy sprawował Pan Piotr Laniecki, obowiązki Skarbnika pełniła Pani Lucyna Skurak.

Kontrole przeprowadzono w oparciu o przepisy prawne:

- ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 1964 r. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88 poz. 539), (Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 1362 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 23 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2006 r., Nr 139, poz. 992),
- ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009, Nr 1, poz. 7 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2006 r., Nr 52, poz.379),
- ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz.U. z 2005 r. Nr 267, poz. 2259 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006 r. w sprawie trybu przekazywania środków finansowych na wypłaty świadczeń rodzinnych oraz sposobu sporządzania sprawozdań rzeczowo-finansowych (Dz.U. z 2006 r. Nr 95, poz.661),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz.U. z 2009 r. Nr 127, poz.1050),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 września 2008 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy społecznej osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1075),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju

napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 103, poz.706),

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2009 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2010 r. (Dz. U. z 2009 r., Nr 217, poz. 1687),
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę (Dz. U. z 2009 r. Nr 106, poz. 884),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955),

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

-Skarbnik Gminy Pani Lucyna Skurak,

-Kierownik GOPS Pani Bożena Gogołkiewicz,

-oraz inni pracownicy w ramach powierzonych obowiązków służbowych.

I. Ustalenia ogólne

W oparciu o postanowienia art.148 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz decyzję nr 6 Wojewody Pomorskiego Wydział Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku zawiadomił pismem z dnia 11 lutego 2010 r. o planowanych wielkościach dotacji celowych przyznanym Gminie.

Zgodnie z w/w zawiadomieniem oraz dokonanymi zmianami w trakcie 2010 r. dot. zmniejszenia i zwiększenia planu kontrolująca ustaliła wysokość otrzymanych przez Gminę dotacji celowych przeznaczonych na zadania zlecone i dofinansowanie zadań własnych.

Tabela nr 1. Zestawienie dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań.

| Lp | Dział | Rozdział | Rodzaj świadczeń | Planowana kwota dotacji (zł) | Wykonanie (zł) | Niewykorz. kwota dotacji (zł) |
|----|-------|--------------|---|------------------------------|---------------------|-------------------------------|
| 1. | 010 | 01095 § 2010 | Podatek akcyzowy | 329.108,00 | 329.106,15 | 1,85 |
| 2. | 852 | 85212 § 2010 | Świadczenia rodzinne, zal. aliment. oraz składki na ubezpiec. emeryt.-rentowe | 1.800.000,00 | 1.799.844,40 | 155,60 |
| 3. | 852 | 85214 § 2030 | Zasiłki i pomoc w naturze oraz skład. na ubezpiec. emeryt.-rentowe | 150.750,00 | 150.750,00 | 0,00 |
| 4. | 852 | 85216 § 2030 | Zasiłki stałe | 58.300,00 | 58.300,00 | 0,00 |
| 5. | 852 | 85295 § 2030 | Pomoc państwa w zakresie dożywiania uczniów | 78.500,00 | 78.498,18 | 1,82 |
| | | Razem | | 2.416.658,00 | 2.416.498,73 | 159,27 |

Niewykorzystaną kwotę dotacji celowej w wysokości **159,27 zł** Gmina

Morzeszczyn zwróciła na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego

w Gdańsku w dniu 27.01.2011 r., wyciągiem nr 18/2011 z dnia 27.01.2011 r.

Otrzymane dotacje zostały wprowadzone do układu wykonawczego budżetu na rok 2010, z uwzględnieniem podziału zadań wg rozdziałów i paragrafów na koncie 901-dochody budżetowe.

II. Realizacja zadań oraz rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa.

2.1 Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej- rozdział 01095 § 2010

planowana kwota- 329.108,00 zł,

wykonanie- 329.106,15 zł,

zwrot- 1,85 zł

Regulacje prawne dotyczące zasad i trybu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały określone w ustawie o podatku akcyzowym (...) (Dz.U. z 2006 r., Nr 52, poz. 379).

Otrzymane z budżetu państwa dotacje w wysokości 329.108,00 zł Gmina przeznaczyła zgodnie z warunkami określonymi w ustawie na wypłatę świadczeń pieniężnych producentom rolnym oraz na zwrot kosztów poniesionych przez Gminę w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji przeznaczonej na realizację zadania (art. 8 ust.5 ustawy).

Ustalono, iż o zwrot podatku akcyzowego w Gminie Morzeszczyn w pierwszym terminie określonym w ustawie ubiegało się 113 producentów rolnych, natomiast w drugim 117 producentów rolnych.

Wszystkie wnioski o wypłatę świadczeń zostały złożone w terminach określonych ustawą i rozpatrzone pozytywnie.

Świadczenia pieniężne Gmina przyznała wnioskodawcom na podstawie decyzji administracyjnych, wydanych przez Wójta Gminy. Termin ich wydania był zgodny z zapisami art.5 ust.4 cytowanej ustawy. Wnioski zawierały dane wskazane w art. 6 ust.1 ustawy o podatku akcyzowym. Badaniem objęto 15% złożonych wniosków. Kwota przyznana producentom rolnym została wyliczona prawidłowo i uwzględniała:

- ilość litrów paliwa zakupionego przez producentów rolnych,
- stawkę za litr (0,85 zł), określoną w rozporządzeniu RM w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego(...),
- limit ustalony jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego.

W objętej badaniem dokumentacji nie stwierdzono nienależnie przyznanego świadczenia.

Na wniosku pracownik Urzędu Gminy dokonał adnotacji o potwierdzeniu przyjęcia wniosku z numerem sprawy oraz podpisem pracownika.

Na fakturach „przyjęto w dniu.... do zwrotu części podatku akcyzowego” - podpis pracownika.

Dowodem zakupu oleju napędowego były faktury VAT wystawione w roku budżetowym 2009 i 2010 roku, w okresie 6-ciu miesięcy poprzedzającym miesiąc złożenia wniosku (art.6 ust.3 pkt 1 cyt. ustawy).

W przypadku gruntów stanowiących przedmiot współposiadania, zwrotu podatku dokonano w oparciu o pisemną zgodę współposiadacza.

Wykazane we wnioskach użytki rolne w wybranej przez kontrolującą próbie porównano z ewidencją użytków rolnych oraz deklaracjami na podatek rolny złożonymi przez osoby prawne. Rozbieżności nie stwierdzono.

Ustalono, iż w roku 2010 Urząd Gminy w Morzeszczynie przyznał i wypłacił producentom rolnym świadczenie pieniężne w wysokości 322.653,20 zł. Przyznane świadczenia w 99,52% przekazano na wskazane przez producentów rachunki bankowe, natomiast w 0,48 % świadczenia wypłacono gotówką. Kontrolującej przedstawiono dowody wypłaty świadczeń, wyciągi bankowe nr 98 z dnia 24.05.2010 r. i 226 z dnia 19.11.2010 r. oraz listy wypłat gotówkowych z m-ca V i XI/2010 r. (nr dowodu 3437 i 8438).

W rozliczeniu zadania, zgodnie z zapisami art. 8 ust.5 cytowanej ustawy, Gmina uwzględniła również koszty związane z realizacją zadania w wysokości 2% kwoty dotacji wypłaconej rolnikom t.j. 6.453,06 zł.

Zgodnie z przedstawionym zestawieniem zbiorczym decyzji łączny wydatek wyniósł 329.106,26 zł. Kwota stanowiąca podstawę rozliczenia dotacji wyniosła **329.106,15 zł**, różnica 0,11 zł wynikała z zaokrąglenia.

Niewykorzystaną kwotę w wysokości 1,85 zł zwrócono na rachunek PUW w Gdańsku.

Z realizacji zadania jednostka sporządziła sprawozdanie, które przedłożono w wyznaczonym terminie w PUW w Gdańsku. Na podstawie analitycznych zestawień oraz danych wykazanych w sprawozdaniu ustalono:

- | | |
|--|---------------|
| 1) łączną liczbę złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego | 230 szt |
| 2) powierzchnię użytków rolnych w gminie | 6.713,1475 ha |

3) łączną powierzchnię użytków rolnych zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego 5.135,4679 ha

4) łączną ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych faktur 379.591,980 l

5) łączną kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z art.4 ust.2 ustawy z dnia 10 marca 2006 o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej 375.402,70 zł

6) kwotę dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym w wysokości 322.653,15 zł

Ustalono, iż przysługujący limit zwrotu podatku akcyzowego został wykorzystany przez producentów rolnych w 85,95 %.

W zakresie prawidłowości danych wykazanych w sprawozdawczości kontrolująca stwierdza, iż w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym wykazane kwoty były zgodne z prowadzoną ewidencją oraz dokumentacją finansowo-rzeczową. Dotacja celowa została rozliczona prawidłowo, w terminach wskazanych w ustawie. Decyzje administracyjne ustalające zwrot podatku akcyzowego zostały podpisane przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną do ich podpisania. Producentom rolnym wypłacono należną kwotę podatku akcyzowego na podstawie rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego oraz załączonych do wniosku faktur.

Na niektórych fakturach stanowiących dowód zakupu paliwa nie określono kodu oleju napędowego wskazanego przez ustawodawcę w art. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego podlegającemu zwrotowi podatku akcyzowego. Nieprawidłowość ta dotyczyła 10% kontrolowanej dokumentacji źródłowej.

2.2 Pomoc społeczna-dział 852

Na realizację świadczeń wypłaconych w formie zasiłków stałych, okresowych świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych oraz pomocy w zakresie dożywiania uczniów Gmina Morzeszczyn otrzymała dotację w wysokości **2.087.550,00 zł**. Środki te przekazano do jednostek organizacyjnych realizujących zadania:

-Urzędu Gminy w wysokości 1.800.000,00, realizującej zadania w zakresie przyznawania i wypłaty świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego.

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z rozliczeniem świadczeń prowadzona była przez Urząd Gminy.

- GOPS-u w wysokości 287.550,00 zł, realizującego zadania w zakresie przyznawania i wypłaty świadczeń w formie zasiłków stałych i okresowych oraz pomocy w zakresie dożywiania uczniów. Dokumentacja finansowo-księgową związaną z rozliczeniem finansowym świadczeń prowadzona była przez Urząd Gminy.

Terminy przekazywania przez Gminę środków do w/w jednostek sporządzono w formie zestawienia. Zasilenie rachunku GOPS-u na wypłatę świadczeń odbywało się około 25-go każdego miesiąca oraz w zależności od zapotrzebowania zgłoszonego przez Kierownika GOPS-u. Środki przekazywane były w różnych terminach- niezależnych od otrzymania dotacji, ale uwzględniających terminy wypłaty świadczeń społecznych.

Kontrolującej wyjaśniono, iż Gmina nie prowadziła odrębnej ewidencji analitycznej przekazywanych środków, przekazuje je łącznie ze środkami własnymi.

(akta kontroli nr 1-4)

Ewidencję księgową przekazanych środków prowadzono na koncie 223-rozliczenie wydatków budżetowych, bez wyodrębnienia środków finansowych podlegających rozliczeniu z budżetem państwa, co jest niezgodne z obowiązującymi przepisami w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa

i budżetów j.s.t (...)(Dz. U. z 2010 r. nr 128, poz. 861).

Prawidłowo prowadzona dokumentacja księgową powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych kwot (według jednostek) oraz ich przeznaczenia.

(akta kontroli nr 1- 4)

Świadczenia zostały przyznane decyzjami administracyjnymi i wypłacone za pośrednictwem Banku Spółdzielczego w Skórczu, filii w Morzeszczynie.

Przed przyznaniem świadczeń z pomocy społecznej pracownicy socjalni przeprowadzili wywiad środowiskowy oceniający sytuację bytową rodziny. Ustalono aktualną wysokość dochodu przypadającą na osobę w rodzinie, zgodnie z art. 8 ustawy o pomocy społecznej.

Niewykorzystaną kwotę dotacji wynikającą z rozliczenia świadczeń w wysokości 157,42 zł Urząd Gminy przekazał w terminie na rachunek PUW w Gdańsku.

2.2.1. Świadczenia rodzinne oraz fundusz alimentacyjny- rozdział 85212 § 2010

planowana kwota – 1.800.000,00 zł,

wykonanie - 1.799.844,40 zł

zwrot- 155,60 zł

Na podstawie przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej wydatków konta 130/852/85212/3110/00 związanej z wypłatą świadczeń oraz kosztami obsługi zadania w rozdziale 85212 § 2010 ustalono łączną kwotę wydatku poniesionego w 2010 r. w wysokości **1.799.844,40 zł**.

Urząd Gminy nie prowadził podziału ewidencji księgowej na poszczególne świadczenia. Sporządzał natomiast miesięczne zestawienia list wypłat poszczególnych świadczeń, które stanowiły podstawę do sporządzenia informacji wykazanej w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym. Zestawienia te były zgodne z łącznie prowadzoną analityczną ewidencją księgową.

Ustalono, iż na koniec 2010 r. wypłacono świadczeniobiorcom kwotę w wysokości **1.755.135,69 zł, w tym:**

-z tytułu przyznanych świadczeń rodzinnych w wysokości 1.536.418,00 zł (po uwzgl. nienależnie pobranych świadczeń dot. 2010 r. 430,00 zł oraz świadczenia niewypłaconego w grudniu 2010 r. w wysokości 153,00 zł),

-z tytułu przyznanych zaliczek alimentacyjnych 180.600,00 zł,

-z tytułu składek na ubezpie. społ. odprowadz. od wypł. świadczeń 38.117,26 zł,

Łączna kwota świadczeń 1.755.135,69 zł

-koszty obsługi (art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych, oraz art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów) 44.708,71 zł

Razem kwota wydatku 1.799.844,40 zł

W części B sprawozdania rzeczowo-finansowego, w pozycji „wydatki na składki z tytułu ubezpieczenia społecznego” błędnie wykazano kwotę składek naliczonych w wysokości **42.072,00 zł**, zamiast poniesionego wydatku w wysokości **38.117,26 zł**.

Wydatek związany z kosztami obsługi wyniósł 2,54 % i dotyczył wynagrodzeń pracownika, ZFŚS oraz pochodnych (składek na ubezpieczenie społeczne, FP).

Wydatek w wysokości 7.519,25 zł poniesiony z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne od naliczonych i przyznanych świadczeń sfinansowano z dotacji celowej przekazanej w rozdziale 85213 § 2010 w wysokości 6.000,00 zł. Różnicę dofinansowano ze środków własnych Gminy.

Kwoty wynikające z ewidencji księgowej były tożsame z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t za IV kwartał 2010 r.

Świadczenia nienależnie pobrane przez świadczeniobiorców w latach 2008-2009 związane z wypłatą świadczeń rodzinnych (864,00 zł) i funduszu alimentacyjnego (1.400,00 zł) zostały przez Gminę zwrócone w 2010 roku, w miesiącach zwrotu tych świadczeń wraz z należnymi odsetkami (120,83 zł).

2.2.2. Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne- rozdział 85214 § 2030-zasiłki okresowe

planowana kwota - 150.750,00 zł,

wykonanie – 150.750,00 zł

zwrot- 0,00

W oparciu o przedstawioną do kontroli analityczną ewidencję księgową wydatków konta 130/852/85214/311/00 ustalono, iż Urząd Gminy prowadził ją łącznie, księgując na w/w koncie zarówno wypłacone zasiłki okresowe jak również zasiłki celowe- finansowane wyłącznie ze środków własnych Gminy. Łączna kwota wypłaconych świadczeń wyniosła 224.126,71 zł.

W celu wyodrębnienia świadczeń podlegających rozliczeniu z budżetem państwa dokonano weryfikacji danych wynikających z ewidencji księgowej z imiennym zestawieniem wypłaconych zasiłków okresowych ewidencjonowanych w systemie „Pomost”.

(akta kontroli nr 5)

Ustalono, iż w roku 2010 GOPS wypłacił łącznie z tytułu przyznanych zasiłków okresowych 151.013,11 zł, w tym kwotę w wysokości 263,11 zł sfinansował ze środków własnych.

Udział środków własnych dotyczył dofinansowania pięciu świadczeń przekraczających 50% różnicy wynikającej z zapisów art. 147 ust.7, w odniesieniu do art. 38 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej.

Powyższe ustalono na podstawie imiennego raportu składającego się z 315 decyzji wypłaconych w roku 2010.

Kwota wypłaconych zasiłków okresowych została prawidłowo sfinansowana, zgodnie z wyżej przywołanymi przepisami ustawy o pomocy społecznej, który stanowią iż budżet państwa dotuje przedmiotowe zadanie w części określonej w art. 38 ust. 3 t.j. w wysokości 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny, a dochodem tej rodziny.

2.2.3. Zasiłki stałe-rozdział 85216 § 2030

planowana kwota - 58.300,00 zł,

wykonanie – 58.300,00 zł

zwrot- 0,00

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130/852/85216/311 oraz list wypłat ustalono, iż w roku 2010 GOPS kwota wypłaconych świadczeń wyniosła 57.976,00 zł.

W oparciu o przedstawione kontrolującej dowody wynika, iż świadczenie przyznane decyzją nr PS-81122(10.1)10 w wysokości 324,00 zł (za m-c grudzień 2010 r.), nie zostało pobrane przez świadczeniobiorcę. Zgodnie z art.106 a ust.1 ustawy o pomocy społecznej pracownik socjalny sporządził notatkę służbową wyjaśniającą przyczyny nieodebrania zasiłku.

W dniu 12.01.2011 r. (nr dowodu 55, KW nr 2/2011) zasiłek wypłacono, a składka na ubezpieczenie zdrowotne odprowadzona w dniu 05.01.2011 r. (nr dowodu 24, KW 1/2011).

Naliczone składki na ubezpieczenia zdrowotne od przyznanych świadczeń w wysokości 4.484,22 zł zostały sfinansowane z dotacji celowej przekazanej w rozdziale 85213 § 2030 w wysokości 4.500,00 zł. Niewykorzystaną kwotę zwrócono na rachunek PUW w Gdańsku w dniu 27.01.2011 r.

Weryfikacja wybranych losowo świadczeń (10-ciu zasiłków stałych) wykazała, iż świadczenia zostały przyznane w prawidłowej wysokości, zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1 i 2, ust.3 i 4 ustawy o pomocy społecznej t.j. w wysokości różnicy pomiędzy dochodem przypadającym na osobę w rodzinie, a kryterium dochodowym wskazanym w rozporządzeniu RM z dnia 29 lipca 2009 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych (....).

2.2.4. Pomoc państwa w zakresie dożywiania - rozdział 85295 § 2030

planowana kwota –78.500,00 zł,

wykonanie – 78.498,18 zł,

zwrot- 1,82 zł

Na mocy porozumienia zawartego w dniu 28.01.2010 r. oraz zmian wprowadzonych aneksem nr 1 z dnia 28.01.2010 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Morzeszczyn zostały określone zasady i warunki udzielenia dotacji celowej przeznaczonej dla Gminy na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym z zakresu dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym.

W zakresie finansowania zadania Gmina zobowiązała się do udziału środków własnych w wysokości nie mniejszej niż 20%, natomiast budżet państwa do przekazania dotacji celowej w wysokości 78.500,00 zł z przeznaczeniem na:

- zakup posiłków lub żywności albo świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych za kwotę nie większą niż 69.500,00 zł,
- tworzenie lub doposażenie punktów przygotowania lub wydawania posiłków na kwotę nie większą niż 9.000,00 zł.

Powyższe świadczenie rozliczono w oparciu o następującą dokumentację źródłową:

-ewidencję księgową kont:130/852/852295/311/00 (dożywianie),

130/852/852295/4210/00 (wyposażenie),

-list wypłat zasiłków celowych,

-wykazów uczniów objętych świadczeniem w ramach ustalonego kryterium dochodowego oraz przyznanie świadczeń przez dyrektorów szkół na mocy art. 6 a ustawy o ustanowieniu wieloletniego programu (...)

-faktur zakupu wyposażenia,

-faktur obciążających GOPS kosztami wyżywienia osób przebywających na terenie innej Gminy oraz uczniów korzystających z posiłków w szkołach poza miejscem Gminy Morzeszczyn,

-decyzje administracyjne.

Całkowity koszt poniesiony w rozdziale 85295 § 2030 wyniósł **116.909,53 zł**, w tym:

-udział środków własnych wyniósł 38.411,35 zł,

-dotacja z budżetu państwa wyniosła 78.498,18 zł.

Kontrolująca stwierdza, iż zawarte w § 1 porozumienia warunki zobowiązujące Gminę do udziału środków własnych w proporcji nie mniejszej niż 20 % kosztów realizacji programu zostały dotrzymane. Procentowy udział Gminy w stosunku do poniesionego wydatku w zakresie dożywiania uczniów wyniósł 32,85 %.

Rozliczenie finansowe zadania **116.909,53 zł**

-koszt posiłków wydanych w szkołach 33.134,35 zł,

-kwota przyznanych zasiłków celowych 74.777,00 zł,

-zakup wyposażenia do punktów żywieniowych 8.998,18 zł

Zestawienie zbiorcze wydatków w poszczególnych szkołach

Tabela nr 1 Dożywianie w szkołach

| L.p. | Placówki szkolne | Liczba posiłków | Koszt wydanych posiłków |
|------|--|-----------------|-------------------------|
| 1. | Oddział Przedszkolny w Nowej Cerkwi | 920 | 1.012,00 |
| 2. | Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowej Cerkwi | 4.449 | 4.893,90 |
| 3. | Zespół Szkół w Morzeszczynie | 16.881 | 18.569,10 |
| 4. | Oddział Przedszkolny w Rzeżecinie | 2.311 | 2.452,65 |
| 5. | Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie | 231 | 1.580,00 |
| 6. | Zespół Szkół Rolniczych | 54 | 432,00 |
| 7. | MOPS Tczew | 67 | 254,60 |
| 8. | Dożywianie uczniów na podstawie decyzji Dyrektora szkoły (art.6a ustawy o ustanowieniu wielolet. programu (...)) | 3.574 | 3.940,10 |
| | Razem | 28.487 | 33.134,35 |

Działania realizowane przez GOPS polegały na zapewnieniu posiłków uczniom w placówkach szkolnych, osobom i rodzinom znajdujących się w trudnych sytuacjach oraz przyznaniu świadczenia pieniężnego na zakup żywności.

Pomoc pieniężna wypłacona w formie zasiłków celowych została przyznana zgodnie z art.3 pkt 1c ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na zakup żywności. Przyznane 311 decyzjami administracyjnymi świadczenia wypłacono osobom i rodzinom znajdującym się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej.

W ramach kwoty przeznaczonej na doposażenia punktów przygotowujących i wydających posiłki zakupiono kuchenki mikrofalowe, miksery, termosy, garnki, patelnie, naczynia szklane, stoły, wagę, sztucce oraz inne akcesoria kuchenne.

W związku z zawartym porozumieniem, w którym określono wysokość dotacji przeznaczonej na doposażenie stołówek, a niewykorzystaniem jej w pełnej wysokości, Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 1,82 zł na rachunek PUW w Gdańsku, tytułem jej rozliczenia.

W wybranych losowo decyzjach o przyznaniu świadczenia przekroczenia kryterium dochodowego określonego w art. 5 ust.1 ustawy o ustanowieniu programu (...) nie stwierdzono. Liczba uczniów korzystających z dożywiania przyznanego w uzasadnionych przypadkach przez dyrektorów szkół nie przekroczyła 20% ogólnej liczby uczniów korzystających z posiłków finansowanych w ramach programu.

Ewidencja księgową wydatków dotyczących dożywiania prowadzona była łącznie (bez analitycznego podziału) z wydatkami dotyczącymi prac społecznie-użytecznych. Podział zadań zastosowano tylko w kosztach.

(akta kontroli nr 6)

III. Zwrot świadczeń alimentacyjnych-windykacja należności

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z programem kontroli w zakresie windykacji należności wobec dłużników alimentacyjnych.

Należności przypisane z tytułu wypłaconych świadczeń z świadczeń alimentacyjnych za okres od 2005 r. do 2010 r. wyniosły **590.885,40 zł** i dotyczyły:
-naliczonych odsetek (§ 0920) w wysokości 41.557,31 zł,

- zaliczki alimentacyjnej (§ 0970) w wysokości 208.513,01 zł,
- funduszu alimentacyjnego (§ 0980) w wysokości 340.815,08 zł.

W roku 2010 r. dłużnicy dokonali **zwrotu świadczeń pieniężnych** w wysokości **20.740,70 zł**, w tym kwotę należności głównej w wysokości 19.661,06 zł oraz odsetek 1.079,64 zł.

Z w/w kwoty należności głównej na rachunek Skarbu Państwa przekazano **12.035,01 zł**. Powyższa kwota składała się z 60% należnej SP kwoty dochodów wykonanych w wysokości 11.796,64 zł, wynikających z art.27 ust.4 ustawy o pomocy osobom (...) oraz kwoty 238,37 zł w związku z problemem ustalenia gminy dłużnika. Odsetki przekazano w pełnej wysokości.

Stan zaległości pozostałych do zapłaty na dzień 31.12.2011 r. wynosił łącznie 570.140,70 zł i dotyczył należności nieuregulowanych z tytułu :

- zaliczki alimentacyjnej w wysokości 208.513,01 zł za lata 2005-2010,
- funduszu alimentacyjnego w wysokości 321.154,02 zł za lata 2008-2010, w tym: zaległości z b.o wynosiły 161.615,08 zł, natomiast za rok 2010 159.538,94 zł,
- odsetek w wysokości 40.477,67 zł, w tym: zaległości z b.o wynosiły 7.679,91 zł, za rok 2010 32.797,76 zł.

Zaległości te dotyczyły 44 dłużników.

W 2010 r. Gmina nie umorzyła żadnej należności dłużnika alimentacyjnego z tytułu wypłaconych osobie uprawnionej świadczeń alimentacyjnych.

Windykacja należności

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, iż Gmina systematycznie podejmowała działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych. Działania te polegały na :

- informowaniu dłużników o wysokości przyznania osobom uprawnionym świadczeń alimentacyjnych,
- zawiadomieniu dłużników o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
- wezwanie dłużników do Urzędu Gminy w celu przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia przez nich stosownych oświadczeń majątkowych oraz zaświadczeń,
- wydaniu decyzji administracyjnych o zwrocie świadczeń alimentacyjnych,

- wezwaniu dłużników o uregulowanie należności,
- skierowaniu tytułów wykonawczych do Urzędów Skarbowych, w celu podjęcia czynności egzekucyjnych wobec dłużników przez komornika,
- skierowaniu wniosku o wszczęcie i przeprowadzenie postępowania do Prokuratury Rejonowej, w przypadku uchylania się dłużnika od przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego przez Gminę,

W około 70% kontrolowanej dokumentacji informacja zwrotna przesłana od komornika do Gminy o stanie egzekucji dotyczyła bezskuteczności egzekucji świadczeń alimentacyjnych.

Akta kontroli od str. 1 do str. 6 sporządzono w jednym egzemplarzu, na podstawie § 5 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę.

Na tym protokół zakończono i omówiono z Kierownictwem jednostki kontrolowanej. Kierownik jednostki został poinformowany o prawie zgłoszenia – w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, ale przed jego podpisaniem, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych (zgodnie z art. 44 ust. 4 i 6 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie).

Jednocześnie kontrolująca poinformowała Wójta Gminy o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w ciągu 7 dni, wyjaśnień dotyczących tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i skierowania wystąpienia pokontrolnego (art. 44 ust.12 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. nr 31, poz. 206) oraz art. 175 ust. 1, pkt 2 i 3, ust.2, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostał w jednostce kontrolowanej. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją 1/2011.

Morzeszczyn, dnia 26 kwietnia 2011 r.

/data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce/

Starszy Inspektor Wojewódzki

Barbara Ząlewska

Morzeszczyn, dnia

/data podpisania protokołu/

Potwierdzam otrzymanie jednego egzemplarza protokołu w dniu 9.05.2011

Gmina Morzeszczyn
ul. 22 Lipca 4
83-132 Morzeszczyn
telefon 058-536-27-24 lub 19
NIP 583-10-04-709 REGON 191675310

WÓJT GMINY

Piotr Laniecki