



WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.58.2012.BK.AW

Gdańsk, dn. 5 października 2012r.

URZĄD GMINY W CZŁUCHOWIE	
W P L Y N Ę Ł O	
dnia	2012 -10- 10
Nr	2013
Załącz.	

Skaslemu
[Signature]

Pan
Adam Marciniak
Wójt Gminy Człuchów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Planowaną kontrolę finansową w Gminie Człuchów oraz w jej jednostkach organizacyjnych, w dniach od 09 do 20 sierpnia 2012r, przeprowadziły:

- Bożena Książ - starszy inspektor wojewódzki,

- Alina Wojciechowska - inspektor wojewódzki,

na podstawie Upoważnień Nr 75/2012 i Nr 76/2012 z dnia 3 sierpnia 2012r., wydanych z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

I. Temat, zakres kontroli 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 2011 r. 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, wypłat z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, umowy, sprawozdania budżetowe oraz plany finansowe i dokumentację w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

II. Ocena:

Wykonywanie zadań przez jednostkę w zakresie objętym kontrolą ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

III. Ustalenia:

WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI

Zakres przedmiotowy kontroli dotyczący wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011r. przez Gminę Człuchów obejmował:

1. Zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej oraz na pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez Gminę (rozdział 01095 § 2010)

Na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. nr 52, poz. 379), Gmina Człuchów otrzymała w 2011r. z budżetu państwa dotację celową w wysokości **817.723,00 zł.**

Powierzchnia użytków rolnych w Gminie Człuchów wynosiła 19.965,0000 ha. Łączna powierzchnia użytków objęta 600 wnioskami złożonymi przez producentów rolnych w 2011r. wyniosła 13.636,0070 ha.

Szczegółową kontrolą objęto 20 wniosków złożonych przez osoby fizyczne i prawne oraz wydane decyzje. Stwierdzono, że w teczkach producentów rolnych ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego, znajdowały się oryginały lub kserokopie faktur VAT potwierdzone „za zgodność z oryginałem” przez upoważnionego przez Wójta pracownika UG, dokumentujące zakup oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. Wnioski opatrzone były adnotacją o treści „Przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”. W dokumentach przedłożonych do kontroli **stwierdzono brak umów dzierżawy.**

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył inspektor prowadzący sprawę zwrotu podatku akcyzowego. Wynika z niego, że zgodnie z interpretacją Ministerstwa Rolnictwa – przepisy prawa nie nakładają na gminy obowiązku żądania umów od posiadacza zależnego czyli dzierżawcy i dopuszczają umowy ustne gdzie dzierżawa nie jest wykazana w ewidencji gruntów.

W przypadku osób prawnych dołączone były wypisy z Krajowego Rejestru Sądowego, w których znajdowały się pełnomocnictwa zarządu firmy upoważniające do składania wniosków.

Ustalono, że wnioski zostały złożone w dniach od 1 do 31 marca.2011r. i od 1do 30 września 2011 r., tj. zgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 1 w/w ustawy. Również decyzje wydawane były w terminach ustawowych – w marcu i kwietniu oraz we wrześniu i październiku.

Wielkość użytków rolnych będąca w posiadaniu wnioskodawców weryfikowana była przez pracownika UG i ustalana na podstawie wymiaru podatków za posiadany grunt położony na terenie Gminy Człuchów oraz uстных oświadczeń dzierżawiących grunty.

Jednostka stosowała prawidłowe procedury wyliczania limitu rocznego, jak i kwot zwrotu podatku w I i II okresie, które były zgodne z kwotami wypłaconymi i ujętymi w decyzjach.

Decyzje zawierały:

- limit roczny ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2 ww. ustawy,
- kwotę zwrotu podatku,
- kwotę limitu rocznego pozostałą do wykorzystania.

Na podstawie złożonych faktur sporządzane było zestawienie, obejmujące liczbę litrów zakupionego oleju dla wszystkich producentów w I i II półroczu.

Łączna ilość litrów paliwa wynikająca z ww. zestawień na I i II okres była wyższa niż ilością paliwa wykazana we Wnioskach o dotację, gdyż część producentów rolnych złożyła faktury za zakupiony olej w liczbie większej niż to było konieczne - przekraczając limit roczny.

Wypłata zwrotu części podatku akcyzowego dokonana została w terminach: 31 maja oraz od 17 do 18 listopada 2011r.

Wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji wyniosły ogółem 817.721,38 zł, z tego:

- 801.687,85 zł stanowiła kwota dokonanego zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym, ujęta w § 4430 – „Różne opłaty i składki”,
- 16.033,53 zł stanowiły koszty postępowania wynoszące 2,00% kwoty dotacji wypłaconej - zgodnie z zapisami art. 8 ust. 5 ww. ustawy i obejmowały:

- wynagrodzenia bezosobowe § 4170	w kwocie 11.653,00 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne § 4110	„ 1.396,75 zł,
- składki na Fundusz Pracy § 4120	„ 226,63 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia § 4210	„ 2.374,05 zł,
- zakup usług pozostałych § 4300	„ 383,10 zł.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 1,62 zł została zwrócona na rachunek PUW w dniu 23.12.2011r.

Dane zawarte w okresowym i rocznym „rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej”, złożonych przez jednostkę do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, były zgodne z danymi zawartymi w dokumentach będących przedmiotem kontroli oraz ewidencją księgową konta 130 i sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach.

2. Dofinansowanie wypłat zasiłków stałych (rozdział 85216 § 2030)

Na dofinansowanie realizacji zadania własnego dotyczącego wypłat zasiłków stałych, Gmina Człuchów otrzymała z budżetu państwa dotację celową w kwocie **270.000,00 zł**, którą wykorzystwała do wysokości 265.774,56 zł.

Niewydatkowana dotacja w kwocie 4.225,44 zł została zwrócona w dniu 31.12.2011r.

Wykorzystanie dotacji skontrolowano pod kątem zachowania montażu finansowego, wynikającego z treści art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 września 2009r. o finansach publicznych.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że całkowita kwota wydatków poniesionych na wypłatę zasiłków stałych dla 109 osób (1025 świadczeń) wyniosła ogółem 331.774,56 zł, w tym dotacja – 265.774,56 zł tj. 80,11% kosztów ogółem.

Środki własne Gminy wynosiły więc 66.000,00 zł, stanowiąc 19,89% kwoty wydatków ogółem.

Tym samym nie został zachowany montaż finansowy zadania, wynikający z dyspozycji prawnej zawartej w art.128 ust.2 ustawy o finansach publicznych, a **dotacja celowa w kwocie 354,91zł. została pobrana w nadmiernej wysokości.**

3. Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych (rozdział 85415 § 2030)

Na realizację zadania własnego dotyczącego pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – Gmina Człuchów w 2011 roku otrzymała dotację celową w łącznej kwocie 205.272,00 zł, z tego:

- na stypendia i zasiłki szkolne kwotę 171.386,00 zł,
- na wyprawkę szkolną kwotę 33.886,00 zł.

3.1. Stypendia

Otrzymana dotacja w kwocie 171.386,00 zł została wykorzystana do wysokości 171.193,00 zł na wypłatę stypendiów dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Człuchów, uczęszczających do szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych.

W 2011 r. nie wypłacono żadnego zasiłku szkolnego.

Niewydatkowana dotacja w kwocie w wysokości 193,00 zł została zwrócona do PUW w dniu 31.12.2011r.

Zasady udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów określone zostały w „Regulaminie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Człuchów”, stanowiącym załącznik nr 1 do Uchwały nr XXIII/216/05 Rady Gminy Człuchów z dnia 30.03.2005 r.

W § 5 Regulaminu ustalone zostały formy pomocy materialnej dla uczniów w postaci:

- całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów opłat związanych z udziałem w zajęciach edukacyjnych w tym wyrównawczych, wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole, a także udziału w zajęciach edukacyjnych poza szkołą,
- pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, w tym zakupu podręczników do nauki i innych pomocy naukowych,
- całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów związanych z pobieraniem nauki poza miejscem zamieszkania uczniów szkół ponadgimnazjalnych,
- świadczenie pieniężne, jeżeli Wójt uzna że udzielenie stypendium w ww formach nie jest możliwe.

W 2011r. pomoc dla uczniów w formie stypendiów realizowana była przez Gminę poprzez zwrot wydatków, poniesionych przez rodziców lub opiekunów uczniów na cele edukacyjne, po ich uprzednim zaakceptowaniu i przedstawieniu dokumentów potwierdzających ich poniesienie (rachunki, faktury).

W szczególnych przypadkach, na wniosek strony ubiegającej się o przyznanie stypendium – wypłacano świadczenie pieniężne.

Stypendia szkolne przyznawane były decyzją administracyjną Wójta na podstawie złożonych wniosków rodziców lub opiekunów prawnych uczniów, znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej. Wnioski składane były w Urzędzie Gminy w Czluchowie w terminie do dnia 15.09. każdego roku.

Pomimo istniejącego w Regulaminie zapisu (§12 pkt 6), dotyczącego uzależnienia wysokości stypendium od sytuacji materialnej ucznia, co jest zgodne z art.90f ustawy o systemie oświaty, wszystkie stypendia przyznano w tej samej wysokości, a ich kwota uzależniona była od wielkości posiadanych środków i liczby złożonych wniosków.

Na podstawie analizy wystawionych decyzji ustalono, że świadczenia przyznawane były w postaci jednorazowego stypendium w wysokości 219,00 zł na okres 3 miesięcy od kwietnia do czerwca 2011r. po 73,00 zł za każdy miesiąc oraz na okres październik – grudzień w wysokości 282,00 zł na okres 3 miesięcy po 94,00 zł za każdy miesiąc.

W 2011r. wypłacono uprawnionym uczniom 820 stypendia szkolne na kwotę ogółem 205.442,00 zł, z tego:

- w szkołach podstawowych 409 stypendiów na kwotę 101.541,00 zł,
- w gimnazjach wypłacono 203 stypendiów na kwotę 51.135,00 zł,
- w szkołach ponadgimnazjalnych wypłacono 208 stypendiów na kwotę 52.766,00 zł.

Na podstawie analizy ewidencji księgowej ustalono, że płatności wynikające z wydanych decyzji, dotyczących przyznanych stypendiów, uregulowane zostały w 2011r.

W wyniku analizy dokumentów (teczek) uczniów ubiegających się o pomoc materialną ustalono, że oprócz wniosku oraz decyzji przyznającej świadczenie, znajdowały się zaświadczenia z PUP potwierdzające status osób w rodzinie bezrobotnych pobierających zasiłek lub bez prawa do zasiłku, zaświadczenia wystawiane przez szkoły potwierdzające, że uczeń uczęszcza do danej szkoły, z GOPS-u o wysokości świadczeń pobieranych przez rodzinę, z urzędów skarbowych o osiągniętych dochodach, zaświadczenia z ZUS o pobieranych świadczeniach, a także z zakładów pracy o wysokości zarobków. Powyższe dane służyły ustaleniu dochodu rodziny, uzależniając od niego przyznanie pomocy materialnej lub nie (wydano 2 decyzje odmowne).

Na podstawie ewidencji księgowej oraz „Rozliczenia otrzymanych i wykorzystanych dotacji w 2011 roku, które nie obejmują Sprawozdania Rb-50” ustalono, że łączny koszt pomocy materialnej o charakterze socjalnym udzielanej w formie stypendium szkolnego - wyniósł 205.442,00 zł, z tego dotacja – 171.193,00 zł, a środki własne Gminy stanowiły kwotę 34.249,00 zł tj.16,67% kosztów zadania ogółem.

W związku z powyższym **nie zachowany został montaż finansowy zadnia**, określony w art.128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wysokość środków własnych Gminy Człuchów winna wynosić nie mniej niż 20 % kosztów zadania ogółem. **Tym samym dotacja w kwocie 6.839,40zł została pobrana w nadmiernej wysokości.**

Wydatki poniesione na wypłatę stypendiów ujęte zostały w § 3240 – „Stypendia dla uczniów” a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

3.2 Program rządowy „Wyprawka szkolna” (rozdział 85415 § 2030)

Na sfinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2011r. „Wyprawka szkolna”, Gmina otrzymała dotację w wysokości 33.886,00 zł, którą wykorzystwała do kwoty 32.670,00 zł.

Nie wydatkowana dotacja w łącznej kwocie 1.216,00 zł (w tym 1.200,00zł. objęte blokadą wydatków) oraz 16,00 zł z rozliczenia dotacji, została zwrócona na rachunek PUW w obowiązującym terminie (20.12.2011 r.).

Informacje o terminach składania wniosków (do 10 września 2011r.), zostały przekazane poprzez media tj. lokalną prasę, radio).

Gmina Człuchów jest organem prowadzącym dla 5 szkół podstawowych: w Polnicy, Rychnowach, Wierzchowiu, Stołcznie oraz Gimnazjum w Rychnowach.

Wnioski o przyznanie dofinansowania składane były do dyrektorów szkół, do których uczęszczali uczniowie ubiegający się o udzielenie pomocy. Dyrektorzy analizowali złożone wnioski i akceptowali do realizacji.

Szczegółową kontrolą objęto 10 teczek uczniów, ubiegających się o dofinansowanie, ze Szkoły Podstawowej w Polnicy i Gimnazjum w Rychnowach.

Ustalono, że wartość pomocy finansowej udzielona poszczególnym uczniom nie przekraczała kwot ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 maja 2011r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników.

W przypadku złożenia faktur, których łączna wartość przekraczała kwotę ustaloną w ww. rozporządzeniu, wypłacano kwotę określoną w rozporządzeniu, jeżeli wartość faktur była niższa, wypłata obejmowała kwotę faktycznie wydatkowaną.

Pomocą objęto 133 uczniów, z tego: 91 otrzymało dofinansowanie na podstawie kryterium dochodowego wynoszącego 351 zł na osobę w rodzinie a 42 uczniów otrzymało pomoc poza kryterium dochodowym, z uwagi na trudną sytuację rodzinną. Ponadto, pomoc otrzymało 18 uczniów posiadających orzeczenie o niepełnosprawności i potrzebie kształcenia specjalnego (słabo widzących, niesłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim).

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem, a poniesione wydatki ujęte zostały w § 3260 – „Inne formy pomocy dla uczniów”.

4. Program rządowy „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (rozdział 85295 § 2030)

Na dofinansowanie zadania własnego, obejmującego realizację programu rządowego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, Gmina Człuchów otrzymała dotację w kwocie 671.000,00 zł, którą wykorzystywała w pełnej wysokości.

Podstawą realizacji programu było „Porozumienie” zawarte w dniu 25 stycznia 2011r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Wójtem Gminy Człuchów, którego przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. Wojewoda zobowiązał się do przekazania kwoty 310.000,00 zł.

Powyższa kwota została zwiększona Anekssem Nr 1 z dnia 25.05.2011r. do wysokości 671.000,00 zł a udział środków własnych Gminy miał wynieść nie mniej niż 20%.

Dotacja miała zostać przeznaczona na zakup posiłków, świadczenie pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłków lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych oraz na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu wydawania posiłków w kwocie 35.000,00 zł.

Łączny koszt realizacji zadania wyniósł 844.734,00 zł, na który składały się następujące wydatki:

- pomoc w formie posiłku 286.919,00 zł
w tym 35.634,00zł. dotyczy 132. dzieci, które otrzymały posiłek na wniosek dyrektora szkoły, bez przeprowadzania wywiadu środowiskowego na podstawie art. 6a ustawy z dnia 29 grudnia 2005 o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”

- zasilek celowy na dożywianie 412.815,00 zł
- pozostałe, w tym:
 - doposażenie punktów wydawania posiłków 35.000,00 zł
 - inne koszty 110 000,00 zł

W ramach doposażenia istniejących punktów przygotowywania i wydawania posiłków Gmina Człuchów zakupiła m.in. termosy stalowe, pojemniki termoizolacyjne, zamrażarki, stoły przyścienne z blokiem szuflad, mieszkarki, obrusy, kotleciarki, które na podstawie protokołów przekazania otrzymały szkoły w Stołcznie, Rychnowach, Wierzchowie, Polnicy. Wyboru dostawcy w/w wyposażenia dokonano po rozeznaniu rynku i otrzymaniu ofert, bez stosowania ustawy prawo zamówień publicznych, z uwagi na niską wartość zamówienia.

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych ustalono, że na w/w „inne koszty” składały się m.in.:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi (w tym ZFŚS) kucharek oraz osób wydających posiłki (101.518,94zł),
- zakup wyposażenia do punktów przygotowywania i wydawania posiłków: grill elektryczny, waga dietetyczna, maszynka do mielenia mięsa, opiekacze, sztucce (1.490,02zł.)
- zakup opału, gazu, środków czystości, materiałów do bieżących napraw, odzież robocza (7.864,68zł.).

W/W wydatki zostały nieprawidłowo wykazane w „Sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”:

- zakup wyposażenia na kwotę 1490,02zł. powinien być ujęty w dziale IV w wierszu 5,
- wydatki związane z przygotowaniem i wydawaniem posiłków, w szczególności wynagrodzenia wraz z pochodnymi kucharek oraz osób wydających posiłki, powinny być ujęte w dziale III w wierszu 13.

Na realizację programu Gmina ze środków własnych przeznaczyła kwotę 173.734,00zł, co stanowiło 20,57% poniesionych wydatków ogółem, tym samym zachowany został montaż finansowy określony w Porozumieniu.

Ustalono, że GOPS prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu z zakresu dożywiania były zgodne z ewidencją księgową. Wydatki poniesione na wypłatę zasiłków celowych oraz na pomoc w formie posiłków ujęte zostały w § 3110 – „ Świadczenia społeczne”, na zakup doposażenia punktów przygotowywania i wydawania posiłków w §4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

REALIZACJA DOCHODÓW z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych (rozdział 85212)

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 ZZ oraz ewidencji księgowej ustalono, że przypisane należności dochodów z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń w rozdziale 85212 w § 0920, § 0970 i § 0980 stanowiły na koniec 2011 roku kwotę 2.481.811,38zł. Dochody wykonane wyniosły 82.348,60zł przekraczając znacznie kwotę dochodów planowanych (35.740,00zł).

Z uzyskanych dochodów na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przekazano kwotę 52.433,12 zł, po dokonaniu należnych potrąceń wynikających z obowiązujących przepisów.

Ustalono, że rozksięgowanie zrealizowanych dochodów na: dochody budżetu państwa, dochody gminy wierzyciela i dochody gminy dłużnika - dokonywane było w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Człuchowie, który przekazywał powyższe informacje do Referatu Finansowo-Ekonomicznego Urzędu Gminy. Na tej podstawie Gmina przekazywała zrealizowane dochody odpowiednio na: rachunek PUW, gminy wierzyciela i gminy dłużnika.

Dokonano sprawdzenia terminów przekazywania do PUW zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych w miesiącach: październik, listopad oraz grudzień 2011r. i ustalono, że Gmina Człuchów przekazywała kwoty pozyskanych dochodów zgodnie z terminami określonymi w ustawie o finansach publicznych.

Przypis należności dokonywany był raz w miesiącu, po wypłacie świadczenia z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej. Odsetki za zwłokę naliczane były kwartalnie.

Wg stanu na dzień 31.12.2011r. zarejestrowanych było 114 dłużników alimentacyjnych.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej dotyczącej wybranych losowo 15 dłużników alimentacyjnych dokonano szczegółowej analizy podejmowanych przez GOPS w Człuchowie działań wobec dłużników, określonych w ustawie z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Na tej podstawie ustalono, że:

- w przypadku gdy dłużnik był spoza Gminy Człuchów, GOPS występował z wnioskiem do gminy dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika, zgodnie z art.3 pkt 5 cytowanej ustawy,
- w celu ustalenia sytuacji rodzinnej i dochodowej dłużnika oraz przyczyn niepłacenia zobowiązań alimentacyjnych GOPS wzywał dłużnika do przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego,

- w przypadku gdy dłużnik alimentacyjny nie mógł się wywiązać ze swoich zobowiązań z powodu braku zatrudnienia, GOPS zobowiązywał dłużnika do zarejestrowania się jako bezrobotny albo jako poszukujący pracy,
- gdy dłużnik uniemożliwiał przeprowadzenie wywiadu alimentacyjnego lub odmówił złożenia oświadczenia majątkowego, bądź też zarejestrowania się w urzędzie pracy, GOPS kierował wnioski do starostów o zatrzymanie prawa jazdy, a także wnioski do prokuratury o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 Kodeksu Karnego,
- GOPS informował komornika sądowego oraz Gminę wierzyciela o podjętych działaniach wobec dłużnika alimentacyjnego.

Ustalono, że w 2011r. GOPS w Człuchowie przekazywał drogą elektroniczną do Biura Informacji Gospodarczej informacje o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych w przypadku powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy, zgodnie z art. 8a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń osobom uprawnionym za okresy świadczeniowe: 2008/2009, 2009/2010 i 2010/2011 wystawiane były w miesiącach: styczeń i luty każdego roku.

GOPS prowadził działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych, które polegały na wysyłaniu upomnień do dłużników w miesiącach: marzec i kwiecień oraz wystawianiu tytułów wykonawczych w sierpniu każdego roku.

Na okres zasiłkowy 2010/2011 wydane zostały 102 decyzje przyznające świadczenia z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym. Ustalono, że dłużnikom alimentacyjnym wystawiono 92 decyzje w sprawie zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych dotyczących okresu świadczeniowego 2010/2011. W pozostałych przypadkach nie wystawiono decyzji zwrotnych z uwagi na:

- wygaszenie należności z tytułu zgonu dłużnika (dot. 4 dłużników, z tego 2 w 2011r.)
- nieznanne miejsce pobytu (dot. 2 dłużników),
- spłatę całości zadłużenia za okres zasiłkowy 2010/2011 (dot. 4 dłużników).

Przypis należności z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych na dzień 31.12.2011r. wyniósł 2.481.811,38zł, a należności pozostałe do zapłaty 2.399.462,78 zł. Wyegzekwowane należności stanowiły 3,3%.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika GOPS w Człuchowie główną przyczyną niskiego poziomu windykacji należności wymagalnych od dłużników alimentacyjnych jest wysoka stopa bezrobocia dłużników spowodowana sytuacją na rynku pracy. Większość dłużników to osoby długotrwale bezrobotne, nie posiadające żadnego majątku, z którego egzekucja mogłaby być prowadzona, są zarejestrowani w Urzędzie Pracy, ale brak dla nich ofert pracy. Bardzo często korzystają ze świadczeń społecznych GOPS, podejmują też zatrudnienie "na czarno" tj. bez

umowy o pracę lub utrzymują się z prac dorywczych w celu uniknięcia egzekucji komorniczej z uzyskiwanych dochodów za pracę.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Człuchów nie umarzała należności od dłużników alimentacyjnych. Natomiast dokonała wygaszenia należności 2 dłużnikom na łączną kwotę 15.802,29 zł, na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (śmierć dłużnika).

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

1. dokonanie zwrotu kwoty **7.194,31 zł.** z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości:
 - dotacji celowej na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów w formie stypendiów i zasiłków szkolnych – kwota 6.839,40 zł,
 - dotacji celowej na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych – 354,91zł.

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

2. żądanie od użytkowników rolnych, składających wnioski o zwrot części podatku VAT zawartego w cenie oleju napędowego, złożenia pisemnego oświadczenia o zawartej umowie dzierżawy gruntów ornych, w przypadkach gdy zwrot w/w podatku obejmuje również takie grunty, w celu należytego udokumentowania prawa do otrzymania zwrotu części podatku,
3. prawidłowe wykazywanie poniesionych wydatków w „Sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie żywienia”.

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