



Gdańsk, dn. 16 maja 2013 r.

WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.29.2013.BK.AW.

Pan
Grzegorz Jaworski
Wójt Gminy Damnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Planowaną kontrolę w trybie zwykłym w Gminie Damnica z siedzibą władz w Damnicy ul. Górna 1 oraz w jej jednostkach organizacyjnych, przeprowadziły:

- Bożena Książ - starszy inspektor wojewódzki w dniach od 21 – 26.03.2013 r.
- Alina Wojciechowska - inspektor wojewódzki w dniach od 13 – 26 .03 2013 r.

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 27/2013 i nr 28/2013 z dnia 05 marca 2013 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Temat, zakres i okres objęty kontrolą:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2012 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.

Ocena:

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Ustalenia:

I. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji

Na realizację zadań objętych kontrolą Gmina Damnica otrzymała w 2012 r. dotacje celowe z budżetu państwa w łącznej kwocie 1.199.696,00zł, którą wykorzystała do wysokości 1.189.513,07 zł.

Niewydatkowana dotacja w kwocie 10.182,93 zł została zwrócona na rachunek PUW

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdz.	§	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Wykonanie wydatków	Zwrot	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	9	10
010	01095	2010	Pozostała działalność akcyza	694 662	694 662,00	694 661,27	0,73	12.12.2012
854	85415	2030	Pomoc materialna dla uczniów w tym:	217 033	217 034,00	207 068,46	9 965,54	
			Stypendia i zasiłki szkolne		200 986,00	193 296,00	7 690,00	11.01.2013
			Wyprawka szkolna		16 048,00	13 772,46	2 275,54*	12.12.2012
852	85295	2030	Pozostała działalność – dożywianie	288 000	288 000,00	287 783,34	216,66	04.01.2013
X	X	X	Ogółem	1 199 695	1 199 696,00	1 189 513,07	10 182,93	X

* blokada wydatków w kwocie 2.200,00 zł, zgodnie z pismem Wojewody Pomorskiego FB I.3111.410.2012.SM z dn.05.12.2012 r.

Wykorzystanie i rozliczenie otrzymanych dotacji w poszczególnych rozdziałach i paragrafach przedstawiało się następująco:

1. Rozdział 01095 § 2010 – „Pozostała działalność”

W powyższej klasyfikacji budżetowej Gmina Damnica otrzymała w 2012r. dotację celową na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę – w kwocie 694.662,00 zł, którą wykorzystała do wysokości **694.661,27 zł**. Zwrotu kwoty 0,73 zł na rachunek PUW dokonano w dniu 12.12.2012 r.

Powierzchnia użytków rolnych w Gminie Damnica wynosiła 10.878,0000ha. Natomiast powierzchnia użytków rolnych objęta 203 wnioskami złożonymi przez producentów rolnych w 2012 r. wyniosła 9.165,2049 ha.

Szczegółową kontrolą objęto 40 wniosków (po 20 z każdego okresu) złożonych przez osoby fizyczne i prawne. Na tej podstawie stwierdzono, że teczki producentów rolnych ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego były kompletne i oprócz przedmiotowych wniosków znajdowały się w nich oryginały faktur VAT lub potwierdzone „za zgodność z oryginałem” kserokopie faktur, dokumentujące zakup

oleju napędowego (zakupu innego paliwa nie stwierdzono) w okresie 6 m-cy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, opatrzone adnotacją o treści „Przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Wnioski posiadały datę wpływu do UG w Damnicy - zgodną z terminami określonymi w art. 6 ust. 1 ustawy (od 01-28.02.2012r. i od 01 do 30.08.2012 r.).

Z ustaleń kontroli wynika, że 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.

Ustalono, że na podstawie złożonych oryginałów i potwierdzonych kserokopii faktur, dla każdego producenta sporządzane były zestawienia, obejmujące liczbę litrów zakupionego oleju oraz liczbę litrów przyjętych do zwrotu. Łączna ilość litrów paliwa wynikająca z w/w zestawień na I i II okres, ujęta we „Wnioskach o dotację” przekazanych do PUW były zgodne.

Wielkość użytków rolnych będąca w posiadaniu wnioskodawców wpisana do „Wniosku” weryfikowana była przez pracownika UG w „ Rejestrze gruntów Gminy Damnica”.

W przypadku dzierżawy gruntów, do wniosków dołączane były Umowy zawierane z ich właścicielami. Współposiadacze gruntów własnoręcznym podpisem wyrażali zgodę na wypłatę części akcyzy. Do wniosków składanych przez osoby prawne załączane były wypisy z Krajowego Rejestru Sądowego.

Decyzje wydawane były niezwłocznie tzn. w miesiącu złożenia wniosku oraz w terminach ustawowych (marzec, wrzesień) i zawierały:

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

Wypłata części podatku akcyzowego dokonana została w ustawowych terminach (tj. w kwietniu i październiku 2012 r.).

Wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji wyniosły ogółem 694.661,27 zł, z tego:

- 681.040,46 zł stanowiła kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego, ujęta w § 4430 – „Różne opłaty i składki”,
- 13.620,81 zł stanowiły koszty postępowania wynoszące 2,00% kwoty dotacji wypłaconej, co było zgodne z zapisami art. 8 ust. 5 ww. ustawy.

Koszty ustalania i wypłacania podatku akcyzowego ponoszone przez Gminę obejmowały:

§ 4010 – wynagrodzenie pracownika w kwocie	3.818,00 zł,
§ 4110 i 4120 pochodne od wynagrodzenia w kwocie	674,00 zł,
§ 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie (fotel biurowy, meble biurowe, niszczarka ,skaner, tonery, papier ksero, drabinka),	6.722,81 zł,

§ 4300–„Zakup usług pozostałych (usługi pocztowe) w kwocie	2.000,00 zł,
§4370- rozmowy telefoniczne (z tel. stacjonarnych) w kwocie	406,00 zł.

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 Gminę Damnica do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, były zgodne z danymi zawartymi w dokumentach będących przedmiotem kontroli oraz w ewidencji księgowej Urzędu Gminy. Natomiast wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-50, były zgodne z ewidencją księgową konta 130.

2 . Rozdział 85415 § 2030 - Pomoc materialna dla uczniów

Na pomoc materialną dla uczniów Gmina Damnica w 2012 roku otrzymała z budżetu państwa dotację celową w łącznej kwocie **217.034,00 zł** , z tego:

- na stypendia i zasiłki szkolne kwotę	200.986,00 zł,
- na wyprawkę szkolną kwotę	16.048,00 zł.

Stypendia i zasiłki szkolne

Dotację na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym w kwocie 200.986,00 zł, kontrolowana Jednostka wydatkowała do wysokości **193.296,00 zł.** na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Damnica, uczęszczających do szkół podstawowych, gimnazjum i szkół ponadgimnazjalnych.

Niewydatkowana kwota 7.690,00 zł została zwrócona do PUW w dniu 11.01.2013r.

Z wyjaśnienia złożonego na piśmie wynika że, przyczynami niewykorzystania dotacji był: brak potwierdzenia dokonanego wydatku tj. niedostarczenie przez kilku stypendystów faktur i rachunków, będących podstawą wypłaty świadczenia, rezygnacja ze stypendium w związku ze zwiększonym dochodem na członka rodziny oraz zmiana miejsca zamieszkania (wyjazd za granicę).

Zasady udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów określone zostały w załączniku do Uchwały nr XXVII/156/05 Rady Gminy Damnica z dnia 17.02.2005r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Damnica”. Regulamin określający zasady, warunki i tryb przyznawania i wypłacania stypendiów i zasiłków opracowany został na podstawie art. 90f ustawy z dnia 16 grudnia 2004 r. ustawy o systemie oświaty.

W § 3 Regulaminu zapisano, że pomoc materialna może być przyznana w formie finansowej lub rzeczowej i przeznaczona na całkowite lub częściowe pokrycie: kosztów zakupu podręczników, pomocy szkolnych, kosztów zakwaterowania , opłat

za szkołę, kosztów dojazdów do i ze szkoły, kosztów zakupu obuwia i odzieży niezbędnych do uczestnictwa w zajęciach wychowania fizycznego.

Ponadto w § 6 ust. 8 wskazano, że uczeń przed wypłatą stypendium musi przedstawić dokumenty (faktury, rachunki, dowody wpłat) potwierdzające poniesienie wydatku.

Stypendia szkolne przyznawane były decyzją administracyjną Wójta Gminy Damnica, na podstawie złożonych wniosków rodziców lub opiekunów prawnych uczniów znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej. Obsługę stypendiów i zasiłków szkolnych oraz wypłatę i ich rozliczanie prowadził Urząd Gminy. Wnioski wraz z niezbędnymi dokumentami złożone do 15 września były weryfikowane i opiniowane przez Komisję, powołaną przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 47/2011 z dnia 18.04.2011r. Stypendia przyznawane były na okresy miesięczne. Miesięczna wysokość przyznanego stypendium mieściła się w granicach określonych w art.90d ust.9 ustawy i wynosiła:

w I półroczu 2012 r. (od 01.01 do 30.06.)

- przy dochodzie od 0 do 200,00 zł - 115,00 zł,
- przy dochodzie od 200,01 zł do 351,00 zł - 105,00 zł,

W II półroczu 2012 r.(od 01.09 do 31.12.2012 r.)

- przy dochodzie od 0 do 200,00 zł - 170,00 zł,
- przy dochodzie od 200,01 zł do 351,00 zł - 155 zł.

W wydanych decyzjach w sprawie przyznania stypendium szkolnego, znajdował się zapis, że pomoc edukacyjną przyznaje się w szczególności na zakup podręczników, pomocy szkolnych oraz odzieży i obuwia sportowego z zastrzeżeniem, że świadczenie będzie wypłacone po przedłożeniu rachunków.

W 2012r. wypłacono uprawnionym uczniom 388 stypendia szkolnych na łączną kwotę 237.755,00 zł, z tego:

- w szkołach podstawowych: 176 świadczeń na kwotę 109.515,00 zł,
- w gimnazjach: 108 świadczeń na kwotę 68.330,00zł,
- w szkołach ponadgimnazjalnych: 84 świadczenia na kwotę 52.675,00 zł,
- w szkołach policealnych 2 świadczenia na kwotę 1.250,00 zł oraz 10 świadczeń na kwotę 5.985,00 zł dla uczniów przebywających w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Damnicy.

Na podstawie analizy ewidencji księgowej ustalono, że wszystkie płatności wynikające z wydanych decyzji, dotyczące przyznanego stypendium, uregulowane zostały w 2012r. Wypłat dokonano przelewem na rachunki bankowe lub gotówką za pokwitowaniem w kasie Urzędu Gminy:

- za okres styczeń-czerwiec 2012 r. - w maju i czerwcu,
- za okres wrzesień-grudzień 2012 r. - w listopadzie i grudniu 2012 r.

Dokonano szczegółowej analizy 15 wniosków z załącznikami, złożonych przez rodziców uczniów o przyznanie stypendium z wybranych szkół (podstawowej,

gimnazjum, zawodowej). Stwierdzono, że do wniosków załączona była niezbędna dokumentacja potwierdzająca osiągnięty dochód, uprawniający do otrzymania pomocy finansowej (zaświadczenia z zakładów pracy, z GOPS-u, ZUS-u) .

Uczniom znajdującym się w przejściowo trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego przyznawany był zasiłek szkolny w formie świadczenia pieniężnego na pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym. Przyznanie zasiłku szkolnego następowało po złożeniu wniosku z odpowiednimi dokumentami, poświadczającymi wystąpienie zdarzenia losowego (akt zgonu, zaświadczenie z GOPS-u dot .rodziców posiadających status bezrobotnych bez prawa do zasiłku).

W 2012 r. wypłacono 8 zasiłków szkolnych na kwotę 3 865,00zł, z tego:

- w I półroczu - 2 zasiłki na kwotę 910,00 zł
- w II półroczu 2012 r. – 6 zasiłków na kwotę 2.955,00 zł.

Wypłaty stypendiów i zasiłków zaewidencjonowane zostały w § 3240 – „Stypendia dla uczniów”.

Łączna kwota poniesionych wydatków na stypendia i zasiłki szkolne wyniosła 241.620,00zł, w tym ze środków własnych Gminy 48.324,00zł., co stanowiło 20% kosztów realizacji zadania. W związku z powyższym, został zachowany montaż finansowy, wynikający z art. 128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Wyprawka szkolna

Na sfinansowanie zakupu podręczników dla uczniów, w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 r. – „Wyprawka szkolna”, Gmina otrzymała dotację w wysokości 16.048,00 zł. którą wykorzystwała do kwoty **13.772,46 zł.**

Dotacja w ww kwocie wpłynęła na rachunek Gminy 05.09.2012 r. i została przekazana do szkół 20.09.2012 r..

Nie wykorzystana dotacja w kwocie 2.275,54 zł (w tym 2.200,00zł. objęte blokadą wydatków) została zwrócona na rachunek PUW w dniu 12.12.2012 r.

Na podstawie art.3 ust.3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2012r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników – Wójt Gminy Damnica Zarządzeniem Nr 78/12 z dnia 24.07.2012r. ustalił termin składania „Wniosków o udzielenie pomocy finansowej...” – do dnia 14.09.2012r. Wnioski składane były do dyrektorów szkół, do których uczęszczali uczniowie ubiegający się o dofinansowanie.

Pomocą objęto 72 uczniów, z tego: 67 otrzymało dofinansowanie na podstawie kryterium dochodowego, wynoszącego 351 zł netto na osobę w rodzinie i 5 uczniów (z kl.II SP – 1osoba i z kl.III SP – 4 osoby) otrzymało pomoc poza kryterium dochodowym, z uwagi na trudną sytuację rodzinną, co było zgodne z § 2 ust. 6 cyt.

rozporządzenia i stanowiło 1,92% ogólnej liczby uczniów. Dofinansowanie otrzymało również 9 uczniów posiadających orzeczenie o niepełnosprawności (słabo widzących, niesłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim) i potrzebie kształcenia specjalnego, wydanych przez Przychodnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Słupsku.

Wypłat przyznanych kwot dokonywano w szkołach na podstawie przedstawionych oryginałów faktur i rachunków potwierdzających zakup podręczników.

W jednym przypadku (SP w Damnicy) wypłaty 180,00 zł dla ucznia kl.I dokonano na podstawie oświadczenia rodzica.

Wartość pomocy finansowej, udzielonej poszczególnym uczniom, nie przekraczała kwot ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2012r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników.

W przypadku złożenia faktur przekraczających kwotę ustaloną w ww. rozporządzeniu, wypłacano kwotę określoną w rozporządzeniu. Jeżeli kwota faktur była niższa, wypłata obejmowała kwotę faktycznie wydatkowaną.

Dopłatę do zakupu podręczników otrzymało 63 uczniów szkół podstawowych (kl .I ,II ,III ,IV) na kwotę 11.400,00 zł oraz 9 uczniów z orzeczeniem o niepełnosprawności na kwotę 2.372,46 zł.

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

Na dofinansowanie zadania własnego, obejmującego realizację programu rządowego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, Gmina Damnica otrzymała dotację w kwocie **288.000,00 zł**, którą wykorzystwała do wysokości 287.783,34 zł. Nie wydatkowana kwota 216,66 zł została zwrócona na r-ek PUW w dniu 04.01.2013 r.

Podstawą realizacji programu było „Porozumienie” zawarte w dniu 20 stycznia 2012r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Wójtem Gminy Damnica, którego przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji przeznaczonej na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. Wojewoda zobowiązał się do przekazania kwoty 165.000,00 zł, a wkład własny Gminy miał wynosić nie mniej niż 40% (20%). Powyższa kwota została zwiększona Anekssem Nr 1 z dnia 20.01.2012r. do wysokości 288.000,00 zł , a wkład środków własnych Gminy miał wynieść nie mniej niż 20% kosztów realizacji.

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 kwotę nie większą niż 277.000,00 zł,
- na utworzenie lub doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków, na kwotę nie większą niż 11.000,00 zł.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że dotacja została wydatkowana na:

- | | |
|--------------------------------|---------------|
| • pomoc w formie posiłku | 123.380,00 zł |
| • zasiłek celowy na dożywianie | 133.600,00 zł |
| razem: | 256.980,00 zł |

Pomoc w formie posiłku w kwocie 20.020,00 zł otrzymało również 52 dzieci, na wniosek dyrektorów szkół bez przeprowadzania wywiadu środowiskowego. Łączny koszt posiłków wyniósł 277.000,00 zł.

Natomiast na doposażenie punktów wydawania posiłków Gmina wydatkowała kwotę 10.783,34 zł. Zakupiono doposażenie kuchni dla:

- Zespołu Szkół w Damnicy, na kwotę 2.700,12 zł (termosy stalowe, podgrzewacze, warnik do wody, wózek 3-półkowy, kociołek do zup),
- Zespołu Szkół w Damnie na kwotę 2.737,34 zł (stół krzesła, talerze, sztuce, garnki, okap, czajniki, dzbanki, kubki),
- Zespołu Szkół w Zagórzycy na kwotę 2.595,88 zł (talerze, czajniki, wazy, stoły),
- Szkoły Podstawowej w Domaradzu na kwotę 2.750,00 zł (podgrzewacze, kociołek, termosy, talerze, sztuce, kubki ,miski ,chochle).

Zakupu ww wyposażenia dokonał GOPS bez stosowania ustawy Pzp (art. 4 pkt 8) i przekazał protokołami poszczególnym szkołom.

Ww wydatki zaewidencjonowane zostały w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Koszt programu ogółem wyniósł 368.653,34 zł, z tego środki własne Gminy Damnica stanowiły kwotę 80.870,00 zł, tj. 21,94% poniesionych wydatków, tym samym montaż finansowy określony w Porozumieniu został zachowany.

GOPS w Damnicy prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

II. 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 alimentacyjnych oraz odsetek w rozdziale 85212 stanowiły na koniec 2012 roku kwotę 2.168.397,11zł. Dochody wykonane wyniosły 58.914,62zł przekraczając znacznie kwotę dochodów planowanych (35.550,00zł).

Z uzyskanych dochodów na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przekazano kwotę 37.445,36 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 Damnicy, który przekazywał powyższe informacje do Urzędu Gminy. Na tej podstawie Gmina przekazywała zrealizowane dochody odpowiednio na: rachunek PUW, gminy wierzyciela i gminy dłużnika.

Niemniej jednak na podstawie analizy ewidencji księgowej ustalono, że w GOPS konto 139-30 „Inne rachunki bankowe-komornicze”, na którym księgowane są wpływy z tyt. zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych **nie było prowadzone wg rozdziałów i paragrafów**, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).

Natomiast konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych w GOPS prowadzone było wg podziałek klasyfikacji budżetowej i wykazywało zgodność z rocznym sprawozdaniem RB 27-ZZ:

- należności przypisane (kwota WN) 2.168.397,11 zł,
- dochody wykonane (kwota MA) 58.914,62 zł.

Przypisy należności dokonywane były w miesiącu wypłaty świadczenia z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym. Odsetki za zwłokę naliczane były kwartalnie.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za IV kwartał 2012 r., sporządzonym przez Gminę, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych, natomiast w sprawozdaniu sporządzonym przez GOPS wystąpiły różnice z uwagi na **brak stosowania zasady czystości obrotów na koncie 139-30, w odniesieniu do pomyłkowo przekazanych wpłat od komornika i zwrotu nadpłaconego zadłużenia od dłużników.**

Wg stanu na dzień 31.12.2012r. zarejestrowanych było 54 dłużników alimentacyjnych.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej, dotyczącej wybranych losowo 10 dłużników alimentacyjnych, dokonano szczegółowej analizy podejmowanych przez GOPS w Damnicy działań wobec dłużników, określonych w ustawie z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Ustalono, że:

- GOPS wzywał dłużnika do przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego w celu ustalenia jego sytuacji rodzinnej i dochodowej oraz przyczyn niepłacenia zobowiązań alimentacyjnych, a także 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 lub 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,
- w przypadku gdy dłużnik był spoza Gminy Damnica, GOPS występował z wnioskiem do gminy dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika, zgodnie z art.3 pkt 5 cytowanej ustawy,
- o podjętych działaniach wobec dłużnika alimentacyjnego GOPS informował komornika sądowego oraz Gminę wierzyciela.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą GOPS w Damnicy 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 okres świadczeniowy 2011/2012 wystawiane były w grudniu 2012r.

GOPS prowadził działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych, które polegały na wysyłaniu upomnień do dłużników na koniec stycznia i na początku lutego 2013r. oraz wystawianiu tytułów wykonawczych w na koniec lutego 2013r.

Przypis należności z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych na dzień 31.12.2012r. wyniósł 2.168.397,11zł, a należności wymagalne pozostałe do zapłaty 2.109.482,49 zł. Wyegzekwowane należności stanowiły 2,7%.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika GOPS w Damnicy, powodem niskiego poziomu windykacji należności wymagalnych od dłużników alimentacyjnych jest brak zatrudnienia dłużników. Często dłużnicy świadomie nie podejmują zatrudnienia na umowę o pracę, ponieważ komornik zajmuje wynagrodzenie. Ponadto komornik w pierwszej kolejności ściąga z dłużnika koszty komornicze. Niski poziom ściągłości wynika również z niewywiązywania się komorników ze swoich zadań w stosunku do byłych dłużników - w przypadku gdy wierzyciel zaprzestał pobierania świadczeń z funduszu alimentacyjnego komornik nie prowadzi żadnych działań. Dłużnicy najczęściej utrzymują się z prac dorywczych. Wydanie decyzji o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych nie przynosi żadnych rezultatów: dłużnicy alimentacyjni raczej nie posiadają prawa jazdy, nie odnosi skutku złożenie wniosku do prokuratury, ponieważ prokuratura często umarza dochodzenia w sprawie ścigania za przestępstwo określone w art.209 § 1 Kodeksu Karnego.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Damnica nie umarzała należności od dłużników alimentacyjnych. Natomiast dokonała rozłożenia na raty należności 1 dłużnikowi na kwotę 5.235,78 zł, decyzją z dnia 08.02.2012r. - na wiosek dłużnika z uwagi na jego sytuację dochodową i rodzinną, co było zgodne z art. 30 ust.2 ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o stosowanie zasady czystości obrotów na koncie 139-30 prowadzonym przez GOPS w Damnicy.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

WOJEWODA POMORSKI
Ryszard Stachurski