



WOJEWODA POMORSKI

Gdańsk, dn. 21.08.2012 r.

Urząd Gminy 83-221 Osiek ul. Kwiatowa 30	
W P L Y N Ę Ł O	
Dnia	2012 -08- 23
Nr	103.10.8012 zat. SKARBNIK

FB-III-431.43. 2012.ER

Pani
Stanisława Kurowska
Wójt Gminy Osiek

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Gminie Osiek oraz w jej jednostkach organizacyjnych w dniach od 26 czerwca do 6 lipca 2012r. przeprowadził Edward Rzeczycki - inspektor Wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 58/2012 z dnia 25 czerwca 2012r. wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Przedmiot i okres objęty kontrolą:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r. Nr 185, poz. 1092), kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i rzetelności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków, wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat, w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągi bankowe, umowy, sprawozdania budżetowe i dokumentację w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

Działalność Jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższa ocena wynika z przedstawionych niżej ustaleń.

I. PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA I ROZLICZENIA DOTACJI

Zakres przedmiotowy kontroli, dotyczący wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, obejmował:

1. Rozdział 01095 § 2010 - zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy.

Przyznana Gminie w 2011r. dotacja wyniosła 49.289,00 zł.

Na podstawie przedstawionych rejestrów ustalono, iż w 2011 roku złożono łącznie 139 wniosków (70 w I okresie rozliczeniowym i 69 w II okresie rozliczeniowym) – wszystkie zostały pozytywnie rozpatrzone.

Kontrolujący ustalił, iż oprócz producentów rolnych, będących właścicielami gruntów ornych, wnioski o zwrot części podatku akcyzowego złożyło również kilku producentów rolnych będących dzierżawcami działek rolnych. Na podstawie kartotek geodezyjnych areatów ziemi ustalono, że liczba hektarów we wnioskach podana była prawidłowo.

Szczegółowej kontroli poddano 50 wniosków oraz decyzji administracyjnych za I i II półrocze 2011r., w których przeanalizowano prawidłowość zastosowania procedur związanych z obliczeniem kwot przysługujących limitów oraz wysokości wypłat zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym.

Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, iż:

- nie zdarzyły się przypadki rozliczenia faktur za benzynę,
- zwrotu dokonywano osobom będącym producentami rolnymi,
- wnioskodawcy byli dzierżawcami oraz jedynymi właścicielami lub współposiadaczami z małżonkiem deklarowanych gruntów,
- ilość litrów oleju napędowego wykazywana w decyzjach oraz wnioskach do Wojewody Pomorskiego była zgodna z dokumentacją źródłową,
- procedura weryfikowania i ewidencjonowania liczby litrów oleju napędowego podawanych we wnioskach producentów rolnych, pozwalała na prawidłowe ich wykazanie we wniosku do Wojewody Pomorskiego;

Zgodnie z ewidencją księgową, zwrot kwoty podatku akcyzowego wyniósł 48.322,25zł. Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, iż wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2011r., w wyznaczonych ustawowo terminach.

Natomiast koszty postępowania w sprawie zwrotu podatku poniesione przez Gminę wyniosły łącznie 966,44 zł. i nie przekroczyły 2% przyznanej dotacji, co było zgodne z obowiązującymi przepisami.

Nie wydatkowaną kwotę w wysokości 0,31zł. Urząd Gminy Osiek przekazał do PUW w dniu 31.12.2011r.

Dane wykazane w okresowym i rocznym rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za dany okres wg wzorów stanowiących załączniki do Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej (.....) złożonych przez Urząd Gminy Osiek w dniach 16.06.2011r. oraz 04.01.2012r. do PUW w Gdańsku, były zgodne z danymi zawartymi w dokumentach będących przedmiotem kontroli oraz urzędzeniach księgowych Urzędu Gminy.

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

2. Rozdział 85216 § 2030 – zasiłki stałe.

Otrzymana dotacja w 2011 roku wyniosła **27.100,00 zł.**

Analizie poddano ewidencję księgową dotyczącą wydatków poniesionych na wypłatę zasiłków stałych, pod kątem zachowania struktury ich finansowania, wynikającej z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Ustalono, iż całkowita kwota wydatków poniesionych na realizację zadania zamknęła się kwotą 32.976,00zł, z czego środki własne Gminy wyniosły 6.595,20zł tj. 20,00 % wydatków ogółem, czym spełniony został warunek określony w w/w dyspozycji prawnej.

Nie wydatkowaną kwotę dotacji w wysokości 719,20zł. Urząd Gminy Osiek przekazał do PUW w Gdańsku dnia 31.12.2011r.

3. Rozdział 71035 § 2020 – cmentarze.

W sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy Osiek zawarte zostało Porozumienie w dniu 15.06.2007r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Wójtem Gminy Osiek.

Wojewoda powierzył Gminie, a Gmina przyjęła do realizacji zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, polegające na konserwacji, przeprowadzaniu remontów, pielęgnacji zieleni i utrzymaniu porządku, czystości na cmentarzach i grobach wojennych.

W dniu 28 marca 2011r. podpisany został Aneks nr 1 do w/w Porozumienia, w którym określono kwotę dotacji celowej przyznanej w 2011r. z budżetu państwa na realizację zadania, w wysokości 500,00zł.

Na terenie Gminy znajdują się 2 groby masowe w miejscowości Kasparus oraz Żurawki upamiętniający masowe zbrodnie z okresu II wojny światowej.

Dotacja została w całości wydatkowana w 2011r. i przeznaczono ją na zakup zniczy oraz wiązanek na groby.

4. Rozdział 85415 § 2030 - pomoc materialna dla uczniów.

Otrzymana w tym rozdziale dotacja obejmowała środki na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych w wysokości 17.694,00 zł, oraz na realizacją programu rządowego „Wyprawka szkolna” – 8.940,00.zł.

Stypendia i zasiłki szkolne.

Rada Gminy w Osieku Uchwałą nr XVIII/102/2008 z dnia 2 września 2008r. przyjęła Regulamin udzielenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Osiek. Powyższy Regulamin spełniał wymogi określone w art. 90e ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

Stypendia przyznawane były decyzjami Wójta Gminy Osiek. W 2011r. decyzje wydawane były dwukrotnie: w kwietniu i dotyczyły II półrocza roku szkolnego 2010/2011 oraz w listopadzie i dotyczyły I półrocza roku szkolnego 2011/2012. W decyzjach określono formę, sposób rozliczenia stypendium i termin jego wypłaty. Była to pomoc finansowa na zakup podręczników, pomocy itp., wypłacana na podstawie faktur, dokumentujących poniesienie wydatku.

Na rok szkolny 2010/2011 w obowiązującym terminie wpłynęło 39 wniosków, na podstawie których wydano 39 decyzji przyznających stypendia, natomiast na rok szkolny 2011/2012 z 55 wniosków, rozpatrzono pozytywnie 53. Decyzje odmowne wydane zostały z powodu niespełnienia kryterium dochodowego.

W 2011 r. w Gminie nie przyznano zasiłków szkolnych.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2011r. łączna kwota wypłaconych stypendiów wyniosła 21.294,00 zł, z tego:

- dotacja z budżetu państwa 17.694,00 zł,
- środki własne Gminy 3.600,00 zł.

Udział środków własnych Gminy w realizacji zadania wyniósł 16,91%, tym samym **nie zachowany został montaż finansowy o którym mowa w art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.**

Kontrolujący ustalił, że wkład własny Gminy powinien wynosić 4.258,80 zł., a więc **dotacja w kwocie 658,80 zł. została pobrana w nadmiernej wysokości**

Kontrolujący zwrócił się z prośbą do Wójta Gminy Osiek o podanie przyczyn nie wniesienia w pełnej wysokości wkładu własnego. W odpowiedzi Wójt Gminy wyjaśnił, że „*przy wyliczaniu wkładu własnego w stypendiach szkolnych zastosowano błędną interpretację przepisów. Wyliczenie polegało na dodaniu do kwoty dotacji 20% udziału gminy, co w konsekwencji daje niższą kwotę*”.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie wnioski wraz z załącznikami oraz decyzje Wójta Gminy z roku szkolnego 2010/2011 i 2011/2012. Stwierdzono, że do

wszystkich wniosków załączone były zaświadczenia o wysokości dochodów, stypendia zostały przyznane uczniom spełniającym warunki określone w art. 90d ust. 1 i 7 ustawy o systemie oświaty, wypłaty stypendiów dokonywano na podstawie przedłożonych faktur, do wysokości kwot z nich wynikających lub kwoty przyznanego stypendium (jeżeli faktury opiewały na wyższą kwotę, niż określona w decyzji).

Jednakże ustalono, że wszystkie decyzje Wójta wydane w 2011r. przyznawały stypendia na 1 miesiąc, a **wysokość miesięczna stypendium w 78 przypadkach przekraczała wartość wynikającą z art. 90d ust. 9 ustawy o systemie oświaty**, gdyż miesięczna kwota stypendium nie może być wyższa niż 200 % kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, tj. 182zł. (miesięczna kwota stypendium wynosiła od 200 do 327zł).

Kontrolujący na podstawie okazanych dokumentów: wydanych decyzji i dowodów wypłat ustalił, że łączna kwota wypłaconych stypendiów, przekraczająca kwotę, o której mowa w w/w 90d, wynosi 5.298,00zł. Tym samym wartość zrealizowanego zadania: *pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym*, objęta dofinansowaniem z budżetu państwa, na podstawie obowiązujących przepisów, wynosi 15.996,00zł. a **kwota dotacji 4.897,20zł.** (17.694-15.996,00zł*80%) **została pobrana w nadmiernej wysokości.**

Kontrolujący zwrócił się z prośbą o wyjaśnienie, dlaczego stypendia szkolne zostały przyznane w wysokości wyższej, niż to wynika z obowiązujących przepisów. W odpowiedzi Wójt Gminy wyjaśnił, że „*stypendia zostały przyznane w odpowiedniej wysokości, adekwatnej do okresu rozliczeniowego i dochodów rodziny, jednak ze względów praktycznych, na decyzji widnieje 1 miesiąc rozliczenia, chociaż było brane pod uwagę całe półrocze rozliczeniowe.*”

Wyprawka szkolna.

Na sfinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2011r. – „Wyprawka szkolna” Gmina otrzymała dotację w wysokości 8.940,00 zł.

Programem objęto uczniów ze Szkoły Podstawowej oraz Gimnazjum w Osieku. Szkoły sporządziły w dniu 05.05.2011r. szacunkowe dane dotyczące liczby uczniów, którzy mogą zostać objęci Rządowym programem pomocy uczniom w 2011r. „Wyprawka szkolna” i przesyłały do Gminy w Osieku. Na podstawie zebranych danych szacunkowych ze szkół, Gmina w dniu 05.05.2011r. przesyłała dane do Kuratorium Oświaty w Gdańsku. Zostały one uaktualnione dnia 08.09.2011r.

Na podstawie złożonych i zweryfikowanych wniosków pomocą finansową na zakup podręczników objęto 39. uczniów, w następującej szczegółowości:

Grupa	Liczba uczniów		Razem uczniowie którzy otrzymali dofinansowanie	Kwota dofinansowania z dotacji
	Którzy otrzymali dofinansowanie poza kryterium dochodowym	Którzy otrzymali dofinansowanie na podstawie kryterium dochodowym		
W klasach I-III szkół podstawowych	5	16	21	3.780,00
W klasach III gimnazjum	3	5	8	2.600,00
Razem:	8	21	29	6.380,00
Liczba uczniów słabo widzących, niesłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim oraz uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi.				
W klasach I-III szkoły podstawowej	W klasach IV-V szkoły podstawowej	W klasach I-III gimnazjum	W szkołach ponadgimnazjalnych	Kwota dofinansowania
0	6	4	0	2.560,00

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wnioski wraz z załącznikami złożone przez rodziców, dokumenty potwierdzające zakup podręczników oraz listy wypłat. Na tej podstawie stwierdzono, że wnioski spełniały wymagania formalne, refundacja wydatków nie przekroczyła kwot wynikających z przepisów prawa, a wypłaty dokonywane były na podstawie dowodów potwierdzających zakup podręczników (faktury, rachunki, oświadczenia). W dokumentach znajdowały się również wymagane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Starogardzie Gdańskim.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

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

Przyznane w niniejszym rozdziale środki wykorzystano na realizację Programu Wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Gmina Osiek otrzymała dotację w kwocie 43.660,00 zł., którą wykorzystwała do wysokości 42.089,92zł. Nie wydatkowaną kwotę 1.051,08 zł. Urząd Gminy Osiek przekazał do PUW w Gdańsku dnia 31.12.2011r.

Podstawą realizacji programu było „Porozumienie” zawarte dnia 25.01.2011r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Osiek, którego przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. Wojewoda zobowiązał się do przekazania dotacji w kwocie 25.000,00 zł, a wkład własny Gminy miał wynosić nie mniej niż 20%. Powyższa kwota została zwiększona aneksem nr 1 do wysokości 43.660,00 zł, natomiast wkład własny Gminy pozostał na tym samym poziomie.

Dotacja miała zostać przeznaczona na:

- zakup posiłku, świadczenie pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych - kwota nie większa niż 40.860,00 zł,

- utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowania lub wydawania posiłków - kwota nie większą niż 2.800,00 zł.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że na realizację Programu Gmina wydatkowała środki w wysokości 57.051,92 zł. z przeznaczeniem na:

- pomoc w formie zasiłku celowego i świadczeń celowych - 26.303,00 zł.,
- pomoc w formie posiłku - 24.674,00 zł,
- pomoc w formie rzeczowej - 3.276,20 zł,
- doposażenie stołówki - 2.798,72 zł.

W powyższej kwocie wkład własny Gminy wynosił 14.443,00zł., co stanowiło 25,32% kosztów realizacji Programu. Tym samym zachowany więc został udział finansowy zadania, określony w Porozumieniu.

GOPS w Osieku prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków na realizację w/w zadania.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA.

Rozdział 85212 - Dochody z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych.

Na podstawie sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, iż należności z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz odsetek na koniec 2011 roku wyniosły łącznie 64.311,68 zł. Dochody wykonane zamknęły się kwotą 8.460,02 zł, zaś przekazane do PUW – 5.217,16 zł.

Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w kwocie 55.861,66 zł dotyczyły nieuregulowanych przez dłużników w 2011 roku i w latach wcześniejszych wpłat wraz z odsetkami.

Rozksięgowania zrealizowanych dochodów na dochody budżetu państwa, dochody gminy wierzyciela i gminy dłużnika dokonywane były w Organie, na podstawie przesyłanych pism z GOPS.

Przypisu należności z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń dokonywano w ewidencji księgowej kwartalnie, a nie w momencie powstania należności.

Przypisy odsetek na zwłokę dokonywano kwartalnie, co było zgodne z zapisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że zrealizowane dochody budżetu państwa były terminowo przekazywane na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Decyzje w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych osobom uprawnionym świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego były wystawiane niezwłocznie po zakończeniu okresu zasiłkowego. Działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych były również podejmowane terminowo.

GOPS w Osieku występował z wnioskiem do organów właściwych dłużnika o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych. Przekazywał również informację do BIG o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych oraz przeprowadzał aktualizację co 14 dni, który to obowiązek wynikał z art. 8a ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację źródłową dotyczącą 10 dłużników alimentacyjnych, dla których Gmina Osiek była organem właściwym dłużnika, pod kątem podejmowania przez Gminę działań wynikających z zapisów art. 4 ust.1 oraz art. 5 ust.2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Ustalono, że:

- GOPS przeprowadzał wywiady alimentacyjne oraz odbierał od dłużników alimentacyjnych oświadczenia majątkowe,
- zobowiązano dłużników alimentacyjnych do zarejestrowania się jako bezrobotny lub poszukujący pracy,
- w przypadku gdy dłużnik alimentacyjny uniemożliwiał przeprowadzenie wywiadu alimentacyjnego lub odmówił złożenia oświadczenia majątkowego bądź zarejestrowania się w powiatowym urzędzie pracy, skierowano wnioski do starostów o zatrzymanie prawa jazdy dłużnikom alimentacyjnym oraz skierowano zawiadomienia do prokuratury o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 §1 Kodeksu Karnego.

W 2011r. Gmina Osiek nie umarzała należności dłużników alimentacyjnych.

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, obejmujących realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach:

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,

- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, były zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2/2012.

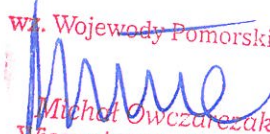
ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

1. dokonanie zwrotu kwoty **4 897,20zł.** z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości dotacji celowej na: dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów w formie stypendiów i zasiłków szkolnych. Zwrotu należy dokonać w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000;
2. przyznawanie stypendiów szkolnych na rok szkolny 2012/2013 i lata następne, w wysokości wynikającej z zapisów art. 90d ust. 9 Ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

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.

wz. Wojewody Pomorskiego

Michał Owczarek
Wicewojewoda Pomorski