



URZĄD MIJUS  
W NOWYM DWORZE GDAŃSKIM  
SEKRETARIAT

2014 -08- 28

mgr Tomasz Szczepański  
BURMISTRZA

Gdańsk, dnia 25 sierpnia 2014 r.

WOJEWODA POMORSKI

L.dz. 516/14  
FB-III.431.60.2014.AK

podpis

Pan  
Jacek Michalski  
Burmistrz  
Nowego Dworu Gdańskiego

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 czerwca do 15 lipca 2014 r. została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa w Mieście i Gminie Nowy Dwór Gdański oraz w jej jednostkach organizacyjnych, przez Aleksandrę Kujawską, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr 81/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Panią Danutę Janiak, Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

#### Przedmiot i zakres kontroli:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2013 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 wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat, w konfrontacji z wyciągami bankowymi, zapisami w ewidencji księgowej, sprawozdaniami budżetowymi, a także zawartymi umowami i porozumieniami, również w oparciu o dokumentację w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

#### Ocena:

Działalność Jednostki w zakresie zadań będących przedmiotem kontroli oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

## I. Dochody budżetu państwa.

### **Dział 852 – Pomoc społeczna.**

#### **Rozdział 85212 – Dochody z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń osobom uprawnionym.**

Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za 2013 r. w dziale 852 rozdziale 85212, wynikające ze sprawozdania Rb-27ZZ, sporządzonego przez Gminę Nowy Dwór Gdański na dzień 31.12.2013 r. przedstawia się następująco:

Paragraf	Plan	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty	
			wykonane ogółem	w tym potrącone na rzecz j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości
Ogółem:	169.070,00	6.162.189,93	232.364,05	80.692,27	151.671,78	5.929.825,88	5.929.825,88
§ 0920	0,00	620.901,61	18.784,63	0,00	18.784,63	602.116,98	602.116,98
§ 0970	169.070,00	1.101.499,68	21.615,30	10.807,65	10.807,65	1.79.884,38	1.79.884,38
§ 0980	0,00	4.439.788,64	191.964,12	69.884,62	122.079,50	4.247.824,52	4.247.824,52

Należności z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych na koniec 2013 r. wyniosły łącznie z naliczonymi odsetkami 6.162.189,93 zł.

Dochody wykonane wyniosły 232.364,05 zł i dotyczyły wpływów z tytułu zaliczki alimentacyjnej (21.615,30 zł), funduszu alimentacyjnego (191.964,12 zł) oraz odsetek (18.784,63 zł). Kwota zwróconych przez dłużników należności w odniesieniu do należności przypisanych stanowi 3,77% dochodów wykonanych w 2013 r.

Z powyższych kwot, zgodnie z obowiązującymi przepisami, na dochody budżetu państwa zarachowano 50% z wpływów z tytułu zaliczki alimentacyjnej i 60% zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 100% z naliczonych odsetek, łącznie kwotę 151.671,78 zł, w tym 6.901,03 zł kwota nienamierzonej gminy dłużnika, którą wykazano w załączniku nr 2 do sprawozdania Rb-27ZZ.

Jednocześnie ustalono, że w załączniku nr 2 do sprawozdania Rb-27ZZ w kol.6, lp.3 **dwukrotnie wykazano przekazane do budżetu państwa dochody w związku z nienamierzona gminą dłużnika – kwotę 6.901,16 zł**, co spowodowało zawyżenie kwoty przekazanych dochodów.

Powyższe dochody Miasto przekazało w obowiązujących ustawowo terminach na rachunek dochodów budżetu państwa prowadzony przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku (zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych). Kontrolni poddano przekazanie dochodów od stycznia do marca 2013 r.

Należności z tytułu dochodów przypisywano na koniec każdego miesiąca (za miesiąc maj przypisano 28 czerwca) w wysokości wypłaconych świadczeń alimentacyjnych za dany okres, **zamiast w dacie wypłacenia świadczenia osobie uprawnionej.**

Przypisy odsetek od należności wymagalnych dokonywane były kwartalnie.

Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w wysokości 5.929.825,88 zł dotyczyły nieuregulowanych w 2013 roku i w latach wcześniejszych należności od dłużników alimentacyjnych.

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru upomnień wystawionych, wysłanych i doręczonych dłużnikom w 2013 r. oraz ewidencji księgowej ustalono, że **w 2013 r. nie przypisano należności na kwotę 1.399,20 zł** z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych kosztów upomnień.

Jednocześnie stwierdzono, że **zrealizowane w 2013r. dochody z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych kosztów upomnień w kwocie 140,80 zł. Jednostka przyjęła na dochody własny, zamiast przekazać na rachunek dochodów budżetu państwa PUW.**

Wysokość kosztów upomnień została określona ryczałtowo na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. Nr 137 poz. 1543), w związku z tym zwrot kosztów upomnień nie może być księgowany na pomniejszenia wydatków, lecz stanowi dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i powinien być przekazany na rachunek dochodów PUW, po potrąceniu należnych Gminie 5%.

Przypisy należności z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń ewidencjonowane były na koncie 221 „należności z tytułu dochodów budżetowych” w ujęciu syntetycznym w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej, w jednostce budżetowej realizującej zadanie tj. M-GOPS. Ewidencja analityczna do konta 221 w podziale na dłużników alimentacyjnych, nie była prowadzona w systemie FK, lecz w odrębnej ewidencji w odniesieniu do:

- funduszu alimentacyjnego w programie SYGNITA,
- zaliczki alimentacyjnej w arkuszu kalkulacyjnym Excel.

W ewidencji księgowej Gminy Nowy Dwór Gdański (organu) księgowano zrealizowane dochody na koncie 224 „rozhanki budżetu” w następującym podziale analitycznym:

- FA – dochody budżetu państwa, konto 224-49-0001  
dochody 140.864,13 zł (FA 115.178,47 zł + 6.901,03 zł + odsetki 18.784,63 zł)
- FA – dochody Gminy Nowy Dwór Gd (jako Gminy wierzyciela i dłużnika), konto 224-49-0002

dochody 57.868,90 zł

- FA – dochody gminy dłużnika, konto 224-49-0003  
dochody 12.093,45 zł (zawyżone obroty o 77,73 zł)  
Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, kwota 77,73 zł dotyczy kwoty nienamierzonej gminy dłużnika, którą przekazano do budżetu państwa, zwiększając obroty subkonto 224-49-0001, nie dokonując jednoczesnego zmniejszenia na subkoncie 224-49-0003.
- ZA – dochody budżetu państwa + dochody Gminy Nowy Dwór, konto 224-30  
dochody 21.615,30 zł

Powyższa ewidencja uniemożliwiła ustalenie stanu rozrachunków:

- wg **poszczególnych budżetów w zakresie zaliczki alimentacyjnej** (50% budżet państwa, 50% gmina wierzyciela),
- **wg poszczególnych tytułów** w odniesieniu do dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (należność główna – odsetki),

co było niezgodne z opisem konta 224, ujętego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (..) (j.t. Dz.U. z 2013r. nr 289).

W pisemnym wyjaśnieniu złożonym w dniu 03.07.2014 r. Pani Anna Pałubicka, Skarbnik Gminy Nowy Dwór Gdański, wyjaśniła, że „(..) rozrachunki z tytułu funduszu alimentacyjnego na rzecz budżetu państwa były ujęte w całości na koncie 224-49-0001. Z uwagi na fakt iż Gmina przekazuje natychmiastowo środki otrzymane z MGOPS z tytułu funduszu alimentacyjnego konto to wykazuje na koniec m-ca zawsze saldo zerowe. W roku 2014 wprowadzono zmianę poprzez wyodrębnienie funduszu alimentacyjnego jako należność główna i należność odsetkowa (..)”.

Ustalono, że w 2013 r. M-GOPS decyzją administracyjną dokonał umorzenia należności jednego dłużnika alimentacyjnego w łącznej kwocie 2.387,03 zł (1.800,00zł z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i 587,03 zł z tytułu odsetek za okres świadczeniowy 2010/2011). Umorzenia dokonano na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, po uwzględnieniu sytuacji dochodowej i rodzinnej oraz zdrowotnej (I grupa inwalidzka), na wniosek dłużnika, po ponownym rozpatrzeniu wniosku po odwołaniu do SKO w Gdańsku

Na podstawie dokumentacji dotyczącej 28.dłużników alimentacyjnych (wybranych przez kontrolującego wg alfabety literka O-10.dłużników, literka P-18.dłużników), kontrolujący stwierdził, że Jednostka podejmowała wobec dłużników działania wynikające z art.3 ust.5 pkt 1 i 2, art.4 ust.1 oraz art.5 ust.1, 2, 3 i 3b ustawy z dnia

7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, a w szczególności:

- przeprowadzała wywiady alimentacyjne oraz odebrała od dłużników alimentacyjnych oświadczenia majątkowe (w odniesieniu do ok. 90% dłużników, których akta zostały poddane kontroli). W stosunku do 10% dłużników alimentacyjnych nie przeprowadzono wywiadów alimentacyjnych i nie odebrano oświadczeń majątkowych z uwagi na niezgłaszanie się na doręczone wezwanie lub niemożność doręczenia wezwania z uwagi na nieznanie miejsca pobytu dłużnika,
- przekazywała komornikowi informacje mające wpływ na egzekucję zasądzonych alimentów, pochodzące z wywiadu alimentacyjnego i oświadczenia majątkowego,
- informowała urząd pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego,
- ustalała nieznanne miejsca pobytu dłużnika – prowadziła w tym celu korespondencję z komornikami, Krajowym Rejestrem Karnym, Zakładami Karnymi, Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA.

Na podstawie art.8a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, przekazywano do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A. informacje o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych.

Jednocześnie analizując powyższą dokumentację, w odniesieniu do okresu świadczeniowego 2012/2013 (liczba dłużników wg stanu na 31.12.2013 r. wyniosła 133 osoby, w tym 15 dłużników zamieszkujących poza granicami Polski), kontrolujący ustalił, że po zakończeniu okresu świadczeniowego Jednostka wystawiła w listopadzie i grudniu 2013 r. decyzje w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wysyłała wezwania do zapłaty, a następnie wystawiła 118.dłużnikom tytuły wykonawcze w ilości 428 w okresie kwiecień-maj 2014 r.

Decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności, wydawane były przez Jednostkę za okresy świadczeniowe:

- 2010/2011 w lutym, marcu, maju, czerwcu i listopadzie 2012 r.
- 2011/2012 w listopadzie i grudniu 2013 r.

Tytuły wykonawcze wystawiano za lata:

- 2010/2011 w okresie czerwiec-sierpień i listopad 2012 r.
- 2011/2012 w okresie kwiecień-lipiec 2013 r. i w lipcu 2014 r.

W związku z niskim poziomem windykacji (dochody wykonane stanowiły 3,77% należności przypisanych), Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gdańskim, Pani Gabriela Dywizjusz poinformowała, iż „*przyczyną jest brak dochodów u dłużnika, niemożliwość ustalenia pobytu dłużnika (brak miejsca zamieszkania lub wyjazd za granicę) bardzo utrudnia prowadzoną egzekucję, część dłużników przebywało w zakładzie karnym, gdzie nie posiadali żadnego źródła*

dochodów. Ponadto ze składanych oświadczeń majątkowych niejednokrotnie wynika, że dłużnicy alimentacyjni nie dysponowali żadnym majątkiem.”

## **II. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych.**

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2010), a także na realizację bieżących zadań własnych (§ 2030) oraz na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040), przekazanych Miastu Nowy Dwór Gdański w 2013 r.

Plan dotacji w przedmiocie kontroli przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrot
750	75011	Administracja rządowa.	2010	171.000,00	171.000,00	0,00
852	85295	Programu rządowy „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.	2030	447.460,00	447.460,00	0,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym. Stypendia szkolne. Wyprawki szkolne.	2030 2040	318.396,00 87.114,00	252.099,67 80.064,82	5.296,33 49,18
<b>RAZEM</b>	<b>x</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>1.023.970,00</b>	<b>950.624,49</b>	<b>5.345,51</b>

Na podstawie przekazanej przez Miasto informacji o niewykorzystaniu przyznanych dotacji, Wojewoda Pomorski dokonał blokady wydatków w rozdziale 85415 § 2030 w kwocie 61.000,00 zł i § 2040 w kwocie 7.000,00 zł (zwrot 24.12.2013 r., wyciąg bankowy nr 269).

Niewydatkowane kwoty wynikające z rozliczenia dotacji, Miasto zwróciło (w ustawowym terminie tj. do 31.01.2014 r.) na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku następująco:

- 5.296,33 zł zwrócono 17.01.2014 r., wyciąg bankowy nr 13
- 49,18 zł zwrócono 24.12.2013 r., wyciąg bankowy nr 269.

### **1. Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.**

#### **A. Stypendia i zasiłki szkolne – Rozdział 85415 § 2030**

Dotację celową z budżetu państwa w wysokości 252.099,67 zł Miasto przeznaczyło na dofinansowanie stypendiów dla uczniów spełniających warunki określone w art. 90d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Na podstawie ewidencji księgowej 7 placówek szkolnych w Gminie Nowy Dwór Gdański, realizujących wypłatę stypendiów szkolnych (po zasileniu przez organ rachunku bankowego poszczególnych szkół) oraz ewidencji księgowej Miasta, realizującego wypłatę stypendiów szkolnych uczniom szkół policealnych w Gminie Nowy Dwór Gdański oraz spoza rejonu, ustalono, że łączna wartość wypłaconych

w 2013 r. stypendiów i zasiłków szkolnych wyniosła 315.124,59 zł (w tym 3.200,00 zł na zasiłki szkolne tj. 1,27% dotacji).

Zatem, wypełniona została dyspozycja zawarta w art. 128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, gdyż udział środków własnych Miasta w realizacji zadania wyniósł 20% tj. 63.024,92 zł.

Stypendia były przyznawane i wypłacane zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie, przyjętym Uchwałą Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim nr 157/XIX/2012 z dnia 20 września 2012 r. i nr 175/XX/2012 z dnia 25 października 2012 r., zmieniającą miesięczną wysokość stypendium. Przyznane świadczenia pieniężne wypłacono do wysokości poniesionych wydatków, jednak nie więcej niż kwota określona w decyzji.

W Regulaminie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański, określono wysokość stypendium szkolnego.

Miesięczna kwota przyznanego stypendium, uwarunkowana od wysokości wykazanego dochodu na członka rodziny (zgodnie z art.8 ust.1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej, kryterium dochodowe na osobę w rodzinie stanowiło 456 zł), w I i II półroczu 2013 r. wyniosła 84,80 zł, 148,40 zł i 212 zł (zgodnie z zasadami określonymi w art. 90d ust.9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty) na podstawie trzech następujących progów:

- I grupa: 80% kwoty 106 zł, o której mowa w art.6 ust.2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych, gdy dochód na osobę w rodzinie wynosił powyżej 300 zł i nie więcej niż 456 zł
- II grupa: 140% kwoty 106 zł, gdy dochód na osobę w rodzinie wynosił powyżej 150 zł i nie więcej niż 300 zł
- III grupa: 200% kwoty 106 zł, gdy dochód na osobę w rodzinie wynosił 150 zł i mniej niż 150 zł

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że dla okresów I-VI i IX-XII 2013 r. stypendia były przyznawane w w/w wysokościach i zostały udzielone w formie refundacji wydatków (oprócz n/opisanej dokumentacji) poniesionych na zakup podręczników, artykułów szkolnych, odzieży i obuwia sportowego oraz komputera z programami naukowymi, po przedłożeniu faktur, rachunków i paragonów zakupu oraz oświadczeń dotyczących opłat za udział w wycieczkach szkolnych.

Na podstawie szczegółowej kontroli dokumentacji źródłowej obejmującej 233 wnioski i decyzje wraz z dowodami zakupu i oświadczeniami, dotyczącej uczniów:

- Szkoły Podstawowej w Wiercinach (35 decyzji na kwotę 14.182,80 zł),
- Szkoły Podstawowej nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim (86 decyzji na kwotę 36.888,00 zł,
- Szkoły Podstawowej nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim (112 decyzji na kwotę 54.611,20 zł,

ustalono, że:

1. stypendia udzielone zostały w formie wskazanej przez wnioskodawców, a dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem,
2. część stypendiów wypłacona została na podstawie oświadczeń rodziców o poniesieniu wydatków na zakup podręczników, przyborów szkolnych, udział w wycieczkach szkolnych, itp.,
3. w kilku przypadkach oświadczenie o poniesionych wydatkach dotyczyło wpłat na Komitet Rodzicielski, Radę Rodziców, Fundusz Klasowy (w łącznej kwocie 178,00zł), **co było niezgodne z zapisami Regulaminu**, który nie przewidywał tego rodzaju wydatków do refundacji, **jak również z ideą pomocy materialnej dla uczniów wyrażoną** w art. 90b ust. 2 ustawy o systemie oświaty.

Wnioski o przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym składano do 15 września, odpowiednio w 2012 r. na rok szkolny 2012/2013 oraz w 2013 r. na rok szkolny 2013/2014.

Decyzje przyznające stypendia wydawano w listopadzie odpowiednio w 2012 r. na rok szkolny 2012/2013, decyzje zmieniające decyzje w sprawie przyznania stypendium wydawano w maju 2013 r. za okres od kwietnia do czerwca z terminem realizacji do 30.06.2013 r. oraz w 2013 r. na rok szkolny 2013/2014 za okres od września do grudnia 2013 r. z terminem realizacji do 31.12.2013 r.

Zawiadomienia o zwiększeniu budżetu Gminy Nowy Dwór Gdański na stypendia, zostały przekazane przez Wojewodę Pomorskiego odpowiednio w dniu 19 kwietnia i 17 października 2013 r. Wpływ dotacji na konto Gminy: w kwietniu, czerwcu i listopadzie w kwocie 318.396,00 zł, wykonanie 252.099,67 zł, zwrot niewykorzystanej dotacji 66.296,33 zł.

Na pytanie wyjaśniające przyczyny niewykorzystania dotacji, w pisemnej odpowiedzi złożonej w dniu 11.07.2014 r. Pan Jacek Michalski, Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego, poinformował, że „(..) *zwrot niewykorzystanej dotacji celowej z budżetu państwa na realizację pomocy materialnej o charakterze socjalnym (..) nastąpił z uwagi na fakt, iż przeszacowano faktyczne zapotrzebowanie dotacji na rok 2013. Liczba wniosków w 2013 była o 7% mniejsza niż w roku 2012*”.

W I półroczu 2013 r. stypendia przyznano 351. uczniom, w II półroczu 2013 r. 376. uczniom. W przypadku 13. wniosków wydano decyzje odmowne ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego.

Wypłata stypendium w 2013 r. w I półroczu nastąpiła w czerwcu i 1, 3, 8, 11 lipca (wg ewidencji księgowej Miasta, realizująca wypłat stypendiów szkolnych 7. uczniom w kwocie 2.982,10 zł), a w II półroczu w listopadzie i grudniu. Przyznane świadczenia pieniężne wypłacono na podstawie list wypłat na rachunek bankowy wnioskodawcy i gotówką w kasie Urzędu.

Zasiłki szkolne zostały przyznane 5. uczniom po 500 zł (utrata pracy przez rodziców) i 2. uczniom po 350 zł (choroba w rodzinie), w formie świadczenia pieniężnego

na pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym zgodnie z art. 90e ust.1 ustawy o systemie oświaty. Wysokość zasiłków nie przekroczyła kwoty wskazanej w art.90 e ust. 3 ww. ustawy (pięciokrotność kwoty, o której mowa w art.6 ust.2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych tj. 106 zł x 5 = 530 zł). Realizacja zasiłków szkolnych była zgodna z zapisami Regulaminu w tym zakresie.

## **B. Wyprawka szkolna – Rozdział 85415 § 2040**

W ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna” Gmina Nowy Dwór Gdański wykorzystaną otrzymaną z budżetu państwa dotację celową w kwocie 80.064,82 zł., tj. w 92%.

Pomoc finansową w 2013 r. w ramach rządowego programu „Wyprawka szkolna” (ustanowionym uchwałą nr 125/2013 Rady Ministrów z dnia 12 lipca 2013 r.) na zakup podręczników, przyznano uczniom szkół będących jednostkami organizacyjnymi Gminy:

- Szkoła Podstawowa nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim - 6.427,60 zł
  - Szkoła Podstawowa nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim - 15.621,48 zł
  - Gimnazjum nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim - 344,90 zł
  - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kmiecinie - 3.996,00 zł
  - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Marzęcinie - 6.490,73 zł
  - Szkoła Podstawowa w Lubieszewie - 6.244,90 zł
  - Szkoła Podstawowa w Wiercinach - 2.900,00 zł
  - pozostałe szkoły w Gminie Nowy Dwór Gdański - 38.039,21 zł
- Łącznie: 80.064,82 zł

Na podstawie kontroli wydatków Gimnazjum nr 1, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Marzęcinie i Szkoły Podstawowej w Wiercinach (realizujących program) oraz ewidencji księgowej zadania (85415 § 3260), prowadzonej w poszczególnych placówkach szkolnych, ustalono, że dotacja została wykorzystana w 2013 r., wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem, wnioski spełniały wymagania formalne określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z 12 lipca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (m.in. zawierały orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zaświadczenia i oświadczenia o dochodach). Refundacja wydatków nie przekroczyła kwot wynikających z ww. przepisów prawa, wypłaty dokonywane były na podstawie dowodów potwierdzających zakup podręczników (głównie faktury VAT, sporadycznie rachunki i paragony).

Wnioski o przyznanie świadczeń w ramach programu „Wyprawka szkolna” składane były do dnia 13 września 2013 r. i w październiku tj. w terminie ustalonym przez Burmistrza (*w uzasadnionych przypadkach wnioski mogą być składane po upływie terminu*).

Przy wykorzystaniu dotacji na wyprawkę szkolną dla 318 uczniów, w tym dla 125 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia oraz dla 21 uczniów poza kryterium dochodowym (do 5% uczniów, z ogólnej liczby 895 uczniów rozpoczynających w roku szkolnym 2013/2014 naukę), nie stwierdzono nieprawidłowości.

Niemniej jednak, w trakcie kontroli wydatków Gimnazjum nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim, stwierdzono, że **Dyrektor szkoły nie sporządził i nie przekazał Burmistrzowi listy uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy**, o których mowa w § 3 ust. 2, co było niezgodne z § 6 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 lipca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych.

## **2. Dofinansowanie zadań wynikających z programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – Rozdział 85295 § 2030**

Zadanie realizowane było na podstawie Porozumienia zawartego dnia 24 stycznia 2013 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Burmistrzem Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański, określającego zasady i warunki udzielenia dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym. Kwota dotacji określona w Porozumieniu wyniosła 250.000,00 zł w zakresie dożywiania dzieci i zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym w roku 2013. Aneks nr 2 do Porozumienia, zwiększono kwotę dotacji do 447.460,00 zł z przeznaczeniem na:

- zakup posiłku, świadczenie pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych (427.260,00 zł),
- dowóz posiłków (20.200,00 zł).

W Aneksie nr 1 do Porozumienia zawarto udział środków własnych Miasta w realizowanym zadaniu nie mniejszy niż 20% całkowitych kosztów zadania.

Całkowity wydatek poniesiony na realizację rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wyniósł 564.643,05 zł. Udział środków własnych Miasta wyniósł 117.183,05 zł, co stanowiło 20,753 % kosztów realizacji programu. Tym samym zachowany został układ finansowy zadania, ustalony ww. Porozumieniu.

Na podstawie ewidencji księgowej (prowadzonej w M-GOPS) stwierdzono, że na realizację programu prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków poniesionych z dotacji celowej budżetu państwa, zgodnie z warunkami określonymi w § 8 Porozumienia. Na zakup posiłku (pomoc przyznano 569 osobom), świadczenia pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności (pomoc przyznano 458 osobom) wydatkowano z budżetu państwa kwotę 427.260,00 zł, a na dowóz posiłków wydatkowano 20.200,00 zł.

Posiłki dla dzieci przygotowywano i wydawano w stołówkach szkolnych. W powyższym zakresie M-GOPS zawarł 27 porozumień z dyrektorami szkół. Rozliczenie nastąpiło miesięcznie poprzez wystawienie faktur. Dowóz posiłków do szkół realizowano na podstawie 2. umów zawartych z Ochotniczą Strażą Pożarną

w Nowym Dworze Gdańskim. Rozliczenie nastąpiło w formie rachunków za każdy miesiąc.

Dotacja została prawidłowo i terminowo rozliczona do 31.12.2013 r.

### **3. Administracja rządowa – Rozdział 75011 § 2010**

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Miasto otrzymało z budżetu państwa dotację celową w wysokości 171.000,00 zł.

Wydatki w kwocie 169.900,00 zł przeznaczono na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 2. pracowników, którzy realizowali zadania urzędu stanu cywilnego (2 etaty), z zakresu obrony cywilnej i spraw wojskowych (1 etat), ewidencji ludności (1 etat), ewidencji działalności gospodarczej (1 etat), zarządzania kryzysowego (0,25 etatu), a także zadania z zakresu melioracji wodnych i ochrony przeciwpowodziowej (0,5 etatu) i administracji (0,75 etatu).

Pozostałą kwotę 1.100,00 zł wydatkowano na zakup materiałów biurowych do obsługi zadań w przedmiotowym zakresie.

Powyższe wydatki (łącznie 171.000,00 zł) ujęto w ewidencji księgowej następująco:

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 142.000,00 zł
- § 4110 składki na ubezpieczenie społeczne 24.400,00 zł
- § 4120 składki na fundusz pracy 3.500,00 zł
- § 4210 zakup materiałów 1.100,00 zł

Ostatecznie w roku 2013 Miasto poniosło wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w/w osób zatrudnionych na 6.5 etatach w kwocie 361.093,88 zł. oraz dokonało zakupów bieżących (dla USC: druki, materiały biurowe, tonery oraz koszty utrzymania pomieszczeń), związanych z obsługą w/w stanowisk w wysokości 7.110,55 zł.

Łącznie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Miasto przeznaczyło kwotę 368.204,43 zł., z czego z dotacji z budżetu państwa sfinansowało 46,4% poniesionych wydatków.

### **4. Pozostałe zadania – Rozdział 85195 § 2010**

Na podstawie art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, finansowanych ze środków publicznych, Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydał w 2013 roku 13 decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej, świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniający kryterium dochodowe wynikające z art. 8 ustawy o pomocy społecznej.

Koszt wydania jednej decyzji ustalono w wysokości 62,53 zł na podstawie poniższego wyliczenia:

- 2 godziny średniego wynagrodzenia pracowników socjalnych - kwota 45,08 zł
- inne koszty (koperta, papier, tusz, druk wywiadu) – kwota 1,50 zł
- koszt wysyłki decyzji – kwota 4,20 zł

- 1 godzina wynagrodzenia kierowcy – kwota 8,75 zł
- koszt paliwa – kwota 3 zł

Całkowity koszt (ustalony wg jednostkowego ryczałtu) w 2013 r. wyniósł 812,89 zł.

W 2013 r. Gmina Nowy Dwór Gdański nie występowała do Wojewody Pomorskiego z wnioskiem o zwiększenie planu dotacji z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z wydaniem ww. decyzji.

### **ZALECENIA I WNIOSKI**

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- ewidencjonowanie zrealizowanych wpływów z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych kosztów upomnień na dochody budżetu państwa, przekazywanie ich na rachunek dochodów PUW w obowiązujących terminach, po potrąceniu należnych Gminie 5% oraz wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb-27ZZ;
- dokonywanie przypisu należności z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych kosztów upomnień w momencie powstania zobowiązania, tj. skutecznego doręczenia upomnienia;
- prowadzenie do konta 224 analitycznej ewidencji księgowej wg budżetów (budżet państwa, dochody własne Gminy) w zakresie zaliczki alimentacyjnej;
- zwiększenie nadzoru nad prawidłową weryfikacją dokumentów źródłowych, potwierdzających wykorzystanie przyznanego stypendium szkolnego na cele określone w art. 90b ust. 2 ustawy 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.

WOJEWODA POMORSKI  
*Ryszard Stachurski*