WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.51.2014.BZ

Gdańsk, dnia 21 sierpnia 2014 r.

Urząd Miasta i Gminy w Sztumie
Wpł. dnia: 2014 -08- 25
Nr ..... zał.....; podpis .....

Pan
Leszek Tabor
Burmistrz Miasta i Gminy
Sztum

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 6 do 24 czerwca 2014 r. (z przerwą w dniu 20 czerwca) została przeprowadzona planowa kontrola finansowa w trybie zwykłym, w Mieście i Gminie Sztum przez Barbarę Zalewską - starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego Nr 71/2014 z dnia 03.06.2014 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Przedmiot i zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. 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 w zakresie wypłaty z rachunków bankowych i kasy w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, raportów kasowych, umów, sprawozdań oraz dokumentacji w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

Ocena:

Działalność Jednostki w zakresie spraw objętych kontrolą **ocenia się pozytywnie z uchybieniami.**

Powyższej oceny dokonano na podstawie niżej opisanych ustaleń.

I. Realizacja dochodów budżetowych z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń osobom uprawnionym

Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27 ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r. oraz ewidencji księgowej ustalono stan należności, wysokość dochodów wykonanych i przekazanych na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego oraz stan zaległości pozostałych do zapłaty, które przedstawiono w poniższej tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Parag. wydat.	Plan	Należności (saldo początkowe, przypisy - odpisy)	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty	
			wykonane ogółem	w tym potrąc na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległ.
Razem	**155.600,00**	**7.267.802,80**	**176.851,00**	**57.685,83**	**119.165,17**	**7.090.951,80**	**7.090.951,80**
§ 0920	0,00	1.210.719,39	28.417,09	0,00	28.417,09	1.182.302,30	1.182.302,30
§ 0970	155.600,00	1.595.200,43	20.629,69	10.314,84	10.314,85	1.574.570,74	1.574.570,74
§ 0980	0,00	4.461.882,98	127.804,22	47.370,99	80.433,23	4.334.078,76	4.334.078,76

Kontrolująca stwierdziła, że plan dochodów **nie został ustalony zgodnie z obowiązującymi przepisami** (art. 39 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) **oraz zasadami planowania tj. według paragrafów powstania źródła dochodów**, bowiem nie ustalono planu dochodów dla funduszu alimentacyjnego wykazanego w § 0980.

W powyższej kwestii Pani Danuta Wiatrowska, Skarbnik Miasta i Gminy Sztum wyjaśniła „ (...) *że nie zaplanowano na 2013 r. dochodów z tytułu odsetek oraz funduszu alimentacyjnego, ponieważ całą kwotę wykazaną w piśmie Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Nr FB.1.3111.22.2013.EP Wielkość dochodów i dotacji z dnia 25.02.2013 r. Miasto i Gmina zaplanowała tylko w § 0970".*

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ były zgodne z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową (należności i dochodów wykonanych) z podziałem na paragrafy.

Należności przypisane na dzień 31.12.2013 r. z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych wyniosły łącznie (wraz z odsetkami) 7.267.802,80 zł.

Z powyższej kwoty przypisanych należności zrealizowano w roku 2013 kwotę dochodów w wysokości 176.851,00 zł tj. 2,43 % należności ogółem, z której na rachunek dochodów budżetu państwa przekazano 119.165,17 zł stanowiącą:

- 50% wpływów z tytułu zaliczki alimentacyjnej 10.314,85 zł (§ 0970),
- 60% wpływów z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego 80.433,23 zł (§ 0980), w tym 3.750,70 zł w związku z nieustalonym miejscem pobytu dłużnika oraz dłużników osadzonych w zakładach karnych (§ 0980),
- 100% z tytułu naliczonych odsetek 28.417,09 zł (§ 0920).

Powyższy podział był prawidłowy i wynikał z przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2012 r. poz. 1228 z późn. zm.).

Ustalono, iż pobrane przez MGOPS w Sztumie dochody, dotyczące funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek, przekazywano na rachunek Gminy (organu) 3 razy w miesiącu (kontrolą objęto okres od października do grudnia 2013 r.), natomiast Gmina przekazywała dochody należne budżetowi państwa na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminach określonych w art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych (kontrolą objęto okres od czerwca do grudnia 2013 r.).

Podział zrealizowanych dochodów na poszczególne budżety, zgodnie z zapisami art. 27 ust. 4 i 5 w/w ustawy, dokonywany był w ewidencji księgowej zarówno Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sztumie, jak też organu.

Stan zaległości pozostałych do zapłaty na dzień 31.12.2013 r. wynosił łącznie 7.090.951,80 zł, z tego z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami kwota 5.516.381,06 zł dotyczyła należności nieuregulowanych od dłużników za lata 2008 - 2013.

Na podstawie imiennych kartotek dłużników ustalono, iż przypis należności z tytułu odsetek dłużnikom alimentacyjnym dokonywany był co miesiąc.

W zakresie umorzeń należności z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Pani Sylwia Mackiewicz, Dyrektor MGOPS w Sztumie wyjaśniła *„(...) iż w 2013 r. nie dokonano umorzeń należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego."*

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację 24 dłużników alimentacyjnych na podstawie której ustalono, iż:

- decyzje administracyjne o zwrocie przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego zostały wydane w okresie od grudnia do lutego (w jednym przypadku w marcu).
  Na pytanie kontrolującej dlaczego powyższe decyzje wystawiono ze zwłoką (dopiero w styczniu, lutym i marcu 2014 r.), Pani Sylwia Mackiewicz, Dyrektor MGOPS wyjaśniła:
  „ (...) pracownik obsługujący całe postępowanie administracyjne wobec dłużników alimentacyjnych zajmuje się jednocześnie prowadzeniem postępowania i wydawaniem decyzji w zakresie przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla wierzycieli. W okresie od sierpnia do października trwa okres świadczeniowy - wydawanie decyzji przyznających świadczenie z funduszu alimentacyjnego na nowy okres świadczeniowy. Ponadto pracownik ten w zakresie swoich obowiązków posiada również prowadzenie postępowania i wydawania decyzji w zakresie przyznawania zasiłków rodzinnych. W okresie zasiłkowym (od miesiąca września 2013 r. do miesiąca grudnia 2013 r.)

pracownik prowadził postępowanie i wydawał decyzje w sprawie przyznania zasiłku rodzinnego na nowy okres zasiłkowy 2013/2014."

- tytuły wykonawcze za okres zasiłkowy 2012/2013 zostały wystawione w okresie od lutego do maja 2014 r. i potwierdzone zwrotnie przez US.

W ramach prowadzonej windykacji należności systematycznie wysyłano do dłużników upomnienia wzywające do uregulowania należności.

Jednocześnie, na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej w § 0690, stwierdzono, że w 2013 r. uzyskano wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień przez dłużników alimentacyjnych w wysokości 140,80 zł. Powyższą kwotę w całości przekazano na dochody własne gminy.

W powyższym zakresie kontrolującej wyjaśniono, że
„ (...) koszty związane z prowadzeniem egzekucji administracyjnej należności dłużnika z tytułu upomnień w 2013 roku wyniosły 140,80 zł i pokryte zostały w ramach zadań własnych gminy (...)."
Zgodnie z zapisami art. 5 ust. 1 pkt. 7 dochody uzyskiwane w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, stanowią dochody budżetu państwa, po potrąceniu należnych gminie 5%.

Na podstawie dokumentacji źródłowej dotyczącej 24 dłużników alimentacyjnych stwierdzono, że w przypadku, gdy Gmina Sztum była organem właściwym dla dłużnika, MGOPS w Sztumie podejmował stosowne działania wobec dłużników alimentacyjnych, wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów:

- wzywał dłużnika w celu przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i ustalenia sytuacji majątkowej oraz złożenia oświadczenia majątkowego,
- gdy dłużnik uniemożliwił lub odmówił przeprowadzenie wywiadu, czy zarejestrowania się w PUP, organ właściwy dłużnika wszczynał z urzędu postępowanie administracyjne i wydawał decyzje o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań,
- w przypadku uchylania się od przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego przez dłużnika kierował wnioski do prokuratury o ściganie za przestępstwo z art. 209 § 1 KK oraz składał wnioski do Starostwa Powiatowego o zatrzymania prawa jazdy dłużnika (art.3 ust. 3 b w.w ustawy),
- stosownie do treści art. 5 ust.2 pkt 2 wyżej cytowanej ustawy MGOPS w Sztumie informował PUP o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika,
- występował również do Ministerstwa Sprawiedliwości KRK o udzielenie informacji o aktualnym miejscu pobytu dłużnika alimentacyjnego.

Ustalono, iż w związku z przyznaniem świadczeń z funduszu alimentacyjnego MGOPS w Sztumie przekazywał komornikom sądowym informacje (art. 5 ust. 1 i art.6 ustawy) mające wpływ na skuteczność egzekucji zarówno dotyczącej

przeprowadzonego wywiadu w zakresie sytuacji majątkowej, dochodowej i zawodowej dłużnika.

W przypadku gdy Gmina Sztum była tylko organem właściwym wierzyciela, działając na podstawie art. 3 ust.5 pkt 2 oraz art. 27 ust.7 pkt 1 i ust. 7a w.w ustawy, MGOPS w Sztumie występował z wnioskiem do gmin będących organem właściwym dłużnika o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz przekazywał gminom i komornikowi sądowemu niezbędne informacje i dokumentację w tym zakresie.

W zakresie działań wynikających z treści art.8 a ustawy dotyczących przekazywania do biura informacji gospodarczej stanu zobowiązań dłużników alimentacyjnych, wynikających z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej osobie uprawnionej ustalono, iż MGOPS przekazał je do Krajowego Rejestru Długów Biura Informacji Gospodarczej SA w latach 2012 i 2014 (i latach wcześniejszych). **W roku 2013 nie dokonano aktualizacji zobowiązań dłużnikom alimentacyjnym w KRD BIG SA.**

W powyższej sprawie Pani Małgorzata Kozłowska, z-ca Dyrektora MGOPS wyjaśniła: *„ (...) nie dokonano aktualizacji zobowiązań dłużników alimentacyjnych w Krajowym Rejestrze Długów Biurze Informacji Gospodarczej SA z powodu nieobecności upoważnionych pracowników oraz wygaśnięciu haseł umożliwiających przesyłanie danych. W chwili obecnej hasła zostały uaktualnione przez Biuro Informacji Gospodarczej i dokonywane są aktualizacje zobowiązań dłużników alimentacyjnych."*

II. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych

Plan dotacji oraz ich wykonanie w obszarach objętych kontrolą przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2. Zestawienie dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań.

Lp.	Dział	Kwota dotacji celowych	Rozdział/ paragraf	Rodzaj świadczeń	Wykonanie	Zwrot dotacji
1.	750	203.000,00	75011 § 2010	Urzędy wojewódzkie	203.000,00	0,00
2.	854	237.056,00	85415 § 2030	Stypendia o charakterze socjal.	227.370,82	9.685,18
3	854	52.662,00	85415 § 2040	Wyprawka szkolna	46.811,10	5.850,90
4.	852	196.750,00	85295 § 2030	Pomoc w zakr. dożywiania	196.750,00	0,00
		689.468,00	**Razem**		**673.931.92**	**15.536,08**

Niewykorzystaną kwotę dotacji celowej w wysokości 15.536,08 zł, z rozdziałów j.w. (9.685,18 zł i 5.850,90) zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w obowiązujących terminach: w dniu 24.12.2013 i 29.01.2014 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-50 (wraz z załącznikiem), ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej kontrolujący dokonał analizy wydatkowania otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych w n/w rozdziałach.

1. **Rozdział 75011§ 2010 - Urzędy wojewódzkie**

Kwota przyznanej dotacji 203.000,00 zł
Wykonanie 203.000,00 zł

W roku 2013 w UMiG w Sztumie realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, objętych przedmiotową dotacją, zajmowało się 7 pracowników zatrudnionych na 6,5 etatach w:

- Referacie Ogólno-Organizacyjnym (ewidencja ludności, dowody osobiste) - 2 etaty,
- Referacie Gospodarki Komunalnej i Spraw Obywatelskich (obrona cywilna, zadania obronne) - 0,75 etatu,
- Urzędzie Stanu Cywilnego - 3 etaty (w tym 1 etat w okresie od I-III),
- Referacie Gospodarki Komunalnej i Spraw Obywatelskich (działalność gospodarcza) - 0,75 etatu.

Roczny koszt wynagrodzeń wraz z pochodnymi w/w pracowników w 2013 r. wyniósł 290.596,00 zł (w tym składki na ZUS i FP 41.749,00 zł). Na zakupy materiałów i zakup usług związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowano 9.763,00 zł. Całkowity koszt realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, objętych rozdziałem 75011 wyniósł 300.359,00 zł., z czego z przyznanej dotacji w wysokości 203.000,00 zł Gmina pokryła 67,58% poniesionych wydatków, przeznaczając ją na:

- Częściową wypłatę wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej w wysokości 193.237,00 zł,
- wydatki rzeczowe i zakup usług 9.763,00 zł (utrzymanie i wyposażenie pomieszczeń, zakup materiałów biurowych, ksero, oprogramowanie, usługi pocztowe, szkolenia).

2. **Rozdział 85415 § 2030 - Stypendia o charakterze socjalnym i zasiłki szkolne**

Kwota przekazanej dotacji 237.056,00 zł
Wykonanie 227.370,82 zł (zwrot niewykorzystanej dotacji 9.685,18 zł, w dniach 24.12.2013 r. i 29.01.2014 r.)

Ustalono, iż całkowity koszt poniesiony na wypłatę stypendiów o charakterze socjalnym uczniom, w I i II półroczu 2013 roku, zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową oraz z imiennymi listami wnioskodawców, wyniósł 284.213,53 zł.
Dofinansowanie zadania przez Gminę stanowiło 20 % wydatków ogółem tj. 56.842,71 zł i było zgodne z dyspozycją zawartą w art. 128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Dz. U. z 2013 poz.885 z późn. zm. o finansach publicznych.

Zasady przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym ustalono w *Regulaminie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Sztum*, wprowadzonym Uchwałą Nr XIX/177/2012 z dnia 15.06.2012 r. Rady Miejskiej w Sztumie. Określał on formy,

tryb i sposób udzielenia stypendium i zasiłku szkolnego oraz sposób ustalania wysokości stypendium.
Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z zapisu art. 90 f ustawy o systemie oświaty w § 6 ust.1 i 2 Regulaminu określono sposób ustalania wysokości stypendium szkolnego w zależności od sytuacji materialnej rodziny, przyjmując następujące kryteria:

- od 80% do 100% kwoty, o której mowa w art. 6 ust.2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych, jeżeli dochód na osobę w rodzinie kształtował się w granicach powyżej 70% do 100% kwoty , o której mowa w art.8 ust.1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej,
- od 100 % do 150% kwoty, o której mowa w art. 6 ust.2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych, jeżeli dochód na osobę w rodzinie kształtował się w granicach powyżej 50% do 70% kwoty , o której mowa w art.8 ust.1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej,
- od 150% do 200% kwoty, o której mowa w art. 6 ust.2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych, jeżeli dochód na osobę w rodzinie kształtował się w granicach powyżej 0% do 50% kwoty , o której mowa w art.8 ust.1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej.

W oparciu o przedłożoną dokumentację merytoryczną tj.: wnioski, w których wykazano min. dochód przypadający na osobę w rodzinie, zaświadczenia/ oświadczenie o dochodach, decyzje z MGOPS o przyznanych świadczeniach pieniężnych oraz udokumentowane wydatki ustalono, iż zgodnie z przyjętym sposobem ustalania wysokości stypendium miesięczna kwota świadczenia została zróżnicowana (przesłanki wymienione powyżej) i wynosiła w I i II półroczu 2013 r. 106,00 zł, 159,00 zł i 212,00 zł. Świadczenia pieniężne przyznane zostały w I półroczu 342 uczniom na okres 3 miesięcy, w II półroczu 381 uczniom na okres 2 miesięcy.
Miesięczna wysokość przyznanego świadczenia była zgodna z zapisami art. 90d ust. 9 ustawy o systemie oświaty.

W ramach przyznanej kwoty stypendium uczniowie zakupili obuwie i odzież sportową, przybory szkolne, bilety miesięczne stanowiące pokrycie kosztów transportu związanego z dojazdami do szkoły, podręczniki szkolne i inne pomoce dydaktyczne. Świadczenie pieniężne Urząd Miasta i Gminy wypłacał świadczeniobiorcom po przedstawieniu dowodów zakupu.
Przyznane kwoty zostały wypłacone gotówką oraz przelewem za I półrocze w czerwcu, lipcu i sierpniu za II półrocze w listopadzie i grudniu.

Kontrolująca stwierdziła, że informacje o zwiększeniach planu dotacji Gmina otrzymała w 22 kwietnia i 18 października 2013 r., decyzje o przyznaniu świadczeń wydano 27 maja (za I półrocze) i 15 listopada (za II półrocze).

Z uwagi na trudną sytuację materialną i bytową z powodu zdarzenia losowego, oprócz stypendium socjalnego, przyznano również 8 wnioskodawcom zasiłki szkolne w łącznej wysokości 4.240,00 zł, w kwocie 530,00 zł na każdą osobę. Świadczenie pieniężne wypłacono we wrześniu i grudniu 2013 r.

W związku z przekroczeniem kryterium dochodowego przez wnioskodawców lub z uwagi na fakt, iż uczeń zrezygnował ze szkoły, Burmistrz Miasta i Gminy w Sztumie wydał 21 decyzji odmownych, w tym 20 decyzji dotyczących stypendium socjalnego i 1 decyzję odmowną dotyczącą przyznania zasiłku losowego.

Na pytanie kontrolującej „dlaczego nie wykorzystano otrzymanej dotacji z budżetu państwa na stypendia socjalne", Skarbnik Miasta i Gminy Sztum Pani Danuta Wiatrowska wyjaśniła iż:
„Pomoc materialna w formie stypendium szkolnego dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Sztum realizowano poprzez zwrot wydatków po przedstawieniu odpowiednich faktur/rachunków potwierdzających poniesione wydatki na cele edukacyjne do wysokości kwoty przyznanej decyzją administracyjną. W związku z powyższym niektórzy rodzice uczniów lub pełnoletni uczniowie do 31.12.2013 r. nie przedstawili odpowiednich faktur/rachunków potwierdzających poniesione wydatki do wysokości kwoty przyznanej decyzją administracyjną."
W przypadku zasiłków szkolnych wyjaśniono *„ (...) gmina nie była w stanie określić ilości uczniów do końca 2013 r. z powodu zdarzenia losowego. Zasiłki szkolne zaplanowano na kwotę 7.000 zł, a wykorzystano na kwotę 4.240,00 zł."*

3. Rozdział 85415 § 2040 – Program rządowy „Wyprawka szkolna"

Kwota przekazanej dotacji 52.662,00 zł
Wykonanie 46.811,10 zł (zwrot niewykorzystanej dotacji 5.850,90 zł w dniu 24.12.2013 r.).

W oparciu o przedstawioną ewidencję księgową rozliczająca w/w wydatki ustalono, iż pomoc w formie dofinansowania, wykorzystaną przez Gminę Sztum w wysokości 46.811,10 zł, na zakup wyprawki szkolnej w „Ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r." otrzymali uczniowie czterech szkół będących jednostkami organizacyjnymi Gminy:
- Zespołu Szkół w Czerninie – kwota 7.899,80 zł,
- Szkoły Podstawowej Nr 2 w Sztumie - kwota 27.150,00 zł,
- Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi - kwota 3.718,95 zł,
- Zespołu Szkół w Gościszewie - kwota 3.785,82 zł,

oraz II klasy Liceum Ogólnokształcącego w Sztumie i Zespołu Szkół w Barlewiczkach - kwota 4.256,53 zł
Dofinansowanie do zakupu podręczników otrzymało:
- 135 uczniów uprawnionych na podstawie ustalonego kryterium dochodowego,
- 49 uczniów przekraczającym kryterium dochodowe, z uwagi na trudną sytuację społeczno-rodzinną,

- 9 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, wynikającym z art. 71 b ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Kontrolującej przedstawiono listy uczniów kwalifikujących się do otrzymania pomocy finansowej w ramach programu oraz listy potwierdzające odbiór przyznanych świadczeń pieniężnych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji merytorycznej ustalono że:
- rozliczenie finansowo-księgowe prowadził Miejsko-Gminny Zespół Oświatowy w Sztumie,
- świadczenia wypłacały poszczególne szkoły, natomiast uczniom LO w Sztumie i ZS w Barlewiczkach Urząd Miasta i Gminy w Sztumie,
- dowodami na poniesione wydatki były faktury, sporadycznie paragony. W przypadku braku faktur (w kilku przypadkach) rodzice/opiekunowie złożyli pisemne oświadczenia o rozliczeniu wydatków tylko w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. - "Wyprawka szkolna",
- imienne faktury zostały opisane przez dyrektorów szkół i zawierały imię i nazwisko ucznia, klasę, kwotę dofinansowania, nazwę programu, natomiast zbiorcze faktury dodatkowo wykaz podręczników podlegających rozliczeniu w ramach programu,
- zwrot poniesionych wydatków za podręczniki uczniowie otrzymali do wysokości poniesionych wydatków oraz kwot wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 lipca 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 818) w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej (...),

Ustalono, iż pomoc finansowa została przyznana na wniosek rodzica/opiekuna do którego załączono: zaświadczenia/oświadczenia o zarobkach, decyzje wydane przez MGOPS o wysokości przyznanych świadczeń pieniężnych, w przypadku uczniów niepełnosprawnych orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową czterech szkół, na podstawie której ustalono, iż dwie szkoły **nierzetelnie zweryfikowały złożone przez świadczeniobiorców wnioski oraz zaświadczenia/oświadczenia** o uzyskanych dochodach. W trakcie czynności kontrolnych **Zespoły Szkół w Gościszewie i Czerninie** uzupełniły dokumentację o brakujące zaświadczenia/oświadczenia dotyczące wysokości dochodów oraz dokonały ponownej weryfikacji wniosków ustalając wysokość dochodu przypadającą na członka rodziny.
Stwierdzono, iż często stosowaną praktyką w udokumentowaniu wysokości dochodów wnioskodawców w dwóch szkołach były załączone do wniosku decyzje MGOPS przyznające inne świadczenia (np. dożywianie, zasiłek celowy itp.), w których MGOPS w Sztumie ustalił wysokość dochodu w rodzinie, którą wnioskodawcy wykazywali we wnioskach, załączając jako dokument opisaną decyzję.
W trakcie czynności kontrolnych dołączono zaświadczenia wydane przez MGOPS w Sztumie o korzystaniu ze świadczeń pomocy społecznej, z informacją że osoba ta kwalifikowała się do pomocy zgodnie z art.8 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy

społecznej. **W zaświadczeniach tych nie wskazano natomiast rodzaju tych świadczeń.** Zgodnie z zapisami § 5 pkt 5, 6 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 lipca 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 818) w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej (...) do wniosku należy dołączyć zaświadczenie o wysokości dochodów, a w uzasadnionych przypadkach oświadczenie o wysokości dochodów. W przypadku gdy rodzina ucznia korzysta ze świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej w formie zasiłku stałego lub okresowego, można przedłożyć - zamiast zaświadczenia o wysokości dochodów - zaświadczenie o korzystaniu ze świadczeń pieniężnych w **formie zasiłku stałego lub okresowego,** a w przypadku uczniów klasy I szkoły podstawowej - zamiast zaświadczenia o wysokości dochodów - zaświadczenie o korzystaniu ze świadczeń rodzinnych w **formie zasiłku rodzinnego lub dodatku do zasiłku rodzinnego**. Pozytywne weryfikowanie wniosków o udzielenie pomocy nie zawierających w/w dokumentów **świadczy o nierzetelnej realizacji obowiązków** wynikających z przedmiotowego rozporządzenia Rady Ministrów.

Ponadto w trzech wnioskach uczniów **Zespołu Szkół w Gościszewie nie wyliczono dochodu na osobę w rodzinie i nie wskazano z ilu osób składa się rodzina.**

W dniu 10.01.2014 r. złożono sprawozdanie z realizacji programu do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

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

Kwota przekazanej dotacji 196.750,00 zł
Wykonanie 196.750,00 zł

Zadanie realizowano na mocy Porozumienia z dnia 24.01.2013 r. (oraz aneksów nr 1 i 2) zawartego pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Burmistrzem Miasta –Gminy Sztum, które określało zasady i warunki udzielenia dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym z zakresu dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym. W ramach realizacji zadania Gmina Sztum otrzymała dotację celową w wysokości 196.750,00 zł z przeznaczeniem na:

- zakup posiłku, świadczenie pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych - kwotę nie większą, niż 180.260,00 zł,
- dowóz posiłków - kwotę nie większą niż 16.490,00 zł.

W oparciu o przedstawioną ewidencję księgową prowadzoną odrębnie dla wydatków rozliczających dotację oraz środki własne Gminy Sztum w zakresie dożywiania ustalono, iż całkowity koszt zadania wyniósł 348.141,35 zł, w tym: udział dotacji wyniósł 196.750,00 zł, dofinansowanie ze środków własnych Gminy 151.391,35 zł.

Udział środków własnych Gminy Sztum w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł 43,48 %, tym samym został spełniony warunek określony w § 2 zawartego

Porozumienia który stanowił, iż udział środków własnych w kosztach realizacji programu w roku 2013 wyniesie nie mniej niż 40%.

W ramach poniesionego wydatku sfinansowano zasiłki celowe na zakup żywności w wysokości 57.710,00 zł oraz dowóz posiłków w kwocie 28.524,60 zł (z dotacji celowej kwotę 16.490,00 zł, ze środków własnych 12.034,60 zł).

Ustalono, iż dożywianiem objęto łącznie 1005 osób. Koszty programu na podstawie wydanych decyzji przyznających świadczenie wyniosły 324.321,00 zł, natomiast udzielona pomoc w formie posiłku nie wymagająca przeprowadzenia wywiadu środowiskowego 23.820,00 zł.

Sfinansowano posiłki uczniom w 30 szkołach i przedszkolach, w tym w 6 szkołach i 3 przedszkolach podlegających pod Gminę-Miasto Sztum oraz pozostałym uczniom dojeżdżającym do szkół na terenie Powiatów: Kwidzyńskiego, Sztumskiego, Malborskiego oraz do innych placówek edukacyjnych.

Na realizację programu w zakresie dożywiania uczniów oraz podopiecznych MGOPS w Sztumie zawarto porozumienia, w których określono koszt posiłku. Zgodnie z porozumieniami szkoły i instytucje realizujące program w zakresie dożywiania zobowiązane zostały do przedstawienia miesięcznych faktur/rachunków rozliczających ilość wydanych posiłków osobom uprawnionym.

Na dowóz posiłków do Szkoły Podstawowej w Gościszewie oraz Zespołu Szkół-Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi zawarto umowę z Firmą „Błysk", którą wybrano w oparciu o przeprowadzone rozeznanie rynku tj. poprzez wysłanie zaproszeń do trzech firm w celu złożenia oferty cenowej.

Zgodnie z § 11 rozporządzenia RM w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania" Gmina Sztum złożyła informację do Wojewody Pomorskiego w dniu 15.01.2014 r.

5. Rozdział 85195 § 2010-pozostałe zadania

Na podstawie art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych Burmistrz Sztumu wydał 30 decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe wynikające z art.8 ustawy o pomocy społecznej (w przypadku którym nie zachodzi okoliczność wynikająca z art.12 tejże ustawy).

Jednostkowy koszt wydania decyzji uprawniającej do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej skalkulowano w kwocie 50,38 zł, całkowity koszt 1.511,30 zł.
Do ustalenia kalkulacji kosztów przyjęto koszt:

- ½ ryzy papieru - 10 zł,
- toneru - 150,00 zł,
- wysyłki (60 decyzji - do NFZ oraz świadczeniobiorcy) - 330,00 zł,
- wywiadu środowiskowego - 21,30 zł,

- wynagrodzenia pracownika socjalnego (30 godz. x 15,00 zł) - 450,00 zł,
- wynagrodzenia pracownika administracyjnego (15 godz. x 15,00 zł) - 225,00 zł,
- wynagrodzenia kierowcy (15 godz. x 15,00 zł) - 225,00 zł,
- eksploatacji samochodu (w tym paliwo) - 100,00 zł.

Na zadanie zlecone Miastu i Gminie, wynikające z zapisów art.7 ust. 2 i 3 w związku z art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych Gmina Sztum nie otrzymała dotacji z budżetu państwa.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- zwiększenie nadzoru nad szkołami, uczestniczącymi w programie „Wyprawka szkolna", w zakresie rzetelnej weryfikacji wniosków o przyznanie pomocy finansowej w ramach programu,
- sukcesywne przekazywanie do *Krajowego Rejestru Długów Biurze Informacji Gospodarczej* informacji o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych.

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 Owczarczak
Wicewojewoda Pomorski

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Sztumie
mgr Sylwia Mackiewicz

DYREKTOR
Barbara Richert