



WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.47.2014.AP

Gdańsk, dn. 4 sierpnia 2014r.

URZĄD GMINY
w Miłoradzu

Wpł. dn. 07.08 2014 r.

Nr. 1505 zał. Sumoch

Pan
Tadeusz Biliński
Wójt Gminy Miłoradz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27 maja do 6 czerwca 2014 roku kontrolę planową w Gminie Miłoradz oraz w jej jednostkach organizacyjnych z siedzibą władz Gminy w Miłoradzu przy ul. Żuławskiej 9 przeprowadził Arkadiusz Przystrzelski – starszy inspektor wojewódzki na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 66/2014 z dnia 23 maja 2014 roku wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

I. Temat, zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

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

II. Ocena:

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

III. Ustalenia.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. nr 185, poz.1092), kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, rzetelności i gospodarności w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat, w konfrontacji z wyciągami bankowymi, zapisami ewidencji księgowej, sprawozdaniami budżetowymi oraz zawartymi umowami i porozumieniami.

1. Dochody Budżetu Państwa z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych.

Zadania dotyczące świadczeń alimentacyjnych realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2013 r. oraz ewidencji księgowej ustalono należności przypisane z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych i odsetek, dochody wykonane i przekazane oraz kwoty zaległości:

§	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności do zapłaty pozostałe	
		ogółem	w tym potrącone na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległości
0920	32 558,91	14 479,20	0,00	14 198,45	18 079,71	18 079,71
0970	365 647,54	104,27	52,14	52,13	365 543,27	365 543,27
0980	1 165 822,17	18 637,22	7 454,92	11 169,34	1 147 184,95	1 147 184,95
Razem	1 564 028,62	33 220,69	7 507,06	25 419,92	1 530 807,93	1 530 807,93

Dane wykazane w sprawozdaniu RB – 27 ZZ wykazują zgodność z ewidencją księgową GOPS oraz organu samorządu.

Rozksięgowanie zrealizowanych dochodów na dochody budżetu państwa oraz dochody gminy wierzyciela i dłużnika odbywało się w na poziomie GOPS-u.

Dochody z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych zaewidencjonowano następująco:

§ 0970 – dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej, które w wysokości 50 % kwoty stanowią należności dla budżetu państwa i 50 % kwoty dla budżetu Gminy,

§ 0980 – dochody z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które w wysokości 60 % stanowią należności dla budżetu państwa i 40 % dla budżetu Gmin (20% dla gminy wierzyciela i 20 % dla gminy dłużnika), nie wystąpił przypadek tzw. nieustalanej gminy dłużnika,

§ 0920 – dochody z tytułu naliczonych i wpłaconych ustawowo odsetek od nieterminowych wpłat przez dłużników – 100 % należne budżetowi państwa. Ustalono, iż odsetki przypisywane były w systemie kwartalnym.

Przypisy należności dokonywane były w miesiącu wypłaty świadczeń.

Wg. oświadczenia Wójta Gminy w 2013 r. nie dokonywano umorzeń należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń.

Szczegółowej analizie poddano dokumentację dotyczącą wybranych 23 dłużników alimentacyjnych w zakresie prowadzonych wobec nich działań, o których mowa w art. 3 ust. 5, 4 i 5 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w tym 13 dla których Gmina Miłoradz była gminą

dłużnika oraz gminą wierzyciela, 5 dla których była gminą wierzyciela oraz 5 dla których była gminą dłużnika.

We wszystkich analizowanych przypadkach, gdy Gmina Miłoradz nie była gminą dłużnika każdorazowo występowano z wnioskami do gmin dłużników o wszczęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych.

W 10 przypadkach, gdy Gmina Miłoradz była zarówno gminą wierzyciela, jak i gminą dłużnika oraz tylko gminą dłużnika przeprowadzone były wywiady alimentacyjne oraz odebrano oświadczenia majątkowe, w przypadku 8 dłużników nie przeprowadzono wywiadu oraz nie odebrano oświadczeń majątkowych. **We wszystkich 8 przypadkach nie skierowano do dłużników wezwań do stawienia się na wywiad**, co uniemożliwiło wszczęcie postępowania dotyczącego uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych.

W dokumentacji 3 spośród w/w 8 przypadków znajdują się notatki służbowe pracownika GOPS o wizytach w miejscach zamieszkania dłużników celem przeprowadzenia wywiadu, niemniej jednak, dłużnicy byli nieobecni, w 2 innych przypadkach znajdowały się oświadczenia byłych współmałżonków o niemożności zlokalizowania aktualnych miejsc pobytu dłużników w związku z ich wieloletnią nieobecnością w dotychczasowych miejscach zameldowania lub zamieszkania i brakiem jakiegokolwiek z nimi kontaktu.

W przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdują się informacje z Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku o statusie dłużników. W dwóch przypadkach, gdzie dłużnicy nie pracowali i nie byli zarejestrowani jako bezrobotni, **GOPS nie zobowiązał dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni lub poszukujący pracy.**

Ustalono, iż GOPS kierował do Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku wnioski o potrzebie aktywizacji zawodowej zarejestrowanych dłużników.

We wszystkich analizowanych przypadkach GOPS w Miłoradzu, jako organ właściwy wierzycieli przesyłał do firmy prowadzącej biuro informacji gospodarczej informację o zobowiązaniach wszystkich analizowanych dłużników alimentacyjnych.

W przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdowały się informacje organów właściwych dłużników do GOPS w Miłoradzu jako organu właściwego wierzycieli o podjętych działaniach wobec dłużnika alimentacyjnego oraz o ich efektach.

Na podstawie powyższej dokumentacji ustalono również, że decyzje o zwrocie przez dłużników należności z tytułu wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego wystawiono:

- za okres świadczeniowy 2011/2012 - **5 miesięcy po zakończeniu okresu,**
 - za okres świadczeniowy 2012/2013 - **7 miesięcy po zakończeniu okresu,**
- co stanowiło nieuzasadnioną zwłokę.**

Ponadto stwierdzono, że **GOPS nie podejmował działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych**, którym wydano decyzje administracyjne o zwrocie należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego za powyższe okresy, **poprzez wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do właściwych naczelników urzędów skarbowych**, co stanowi naruszenie zapisów § 5 ust.1 i § 6 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Poziom windykacji należności od dłużników alimentacyjnych był niski – zrealizowane dochody wynosiły ok. 2% należności przypisanych do zapłaty. Wg wyjaśnienia Wójta Gminy przyczynami tak niskiego poziomu windykacji był najczęściej brak jakiegokolwiek majątku, bezrobocie dłużników, problemy zdrowotne, brak stałego źródła utrzymania, podejmowanie prac dorywczych i sezonowych uniemożliwiających jakąkolwiek skuteczną egzekucję oraz niski poziom wykształcenia i kwalifikacji zawodowych.

2. Prawdliwość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa

Plan i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan	Wykonanie	Różnica (zwrot)
75011	Urzędy wojewódzkie	2010	40 000,00	42 000,00	0,00
85295	Pozostała działalność – program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	2030	79 870,00	79 870,00	0,00
85415	Pomoc materialna dla uczniów: -stypendia, -wyprawka szkolna	2030	57 920,00 11 550,00	45 927,62 11 504,95	11 992,38 45,05
Razem			189 340,00	177 302,57	12 037,43

Niewydatkowaną kwotę 12 037,43 PLN jednostka zwróciła w ustawowym terminie przelewami na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Najwyższa kwota zwrotu dotyczyła stypendiów szkolnych.

Rozdział 75011 §2010 – urzędy wojewódzkie

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej stwierdzono, że dotacja przyznana w kwocie 40 000,00 PLN została wydatkowana w pełnej wysokości.

Zadania z zakresu administracji rządowej w Gminie Miłoradz realizowali następujący pracownicy:

- Z-ca Kierownika USC, który w ramach zakresu czynności wykonywał również zadania związane z ewidencją ludności oraz wydawaniem dowodów osobistych – 1 etat,
- pracownik zajmujący się m.in. zadaniami z zakresu obrony cywilnej i obronności - 0,1 etatu,
- pracownik zajmujący się m.in. ewidencją działalności gospodarczej - 0,15 etatu.

Wynagrodzenia w/w osób wraz z pochodnymi w 2013r. (w części dotyczącej realizacji zadań z zakresu administracji rządowej) wyniosły 68 976,03 PLN.

Ponadto ze środków własnych Gminy Miłoradz w kwocie łącznej 6 103,81PLN sfinansowano inne wydatki, związane z realizacją przedmiotowych zadań:

- §4210 – 1 237,82 PLN – druki i pieczętki dla USC,
- §4300 – 2 882,06 PLN - usługi pocztowe i informatyczne związane z funkcjonowaniem USC,
- §4410 – 10,00 PLN – delegację służbową Z-cy Kierownika USC,
- §4440 – 1 093,93 PLN – odpis na ZFŚS,
- §4700 – 880,00 PLN - udział Kierownika USC w szkoleniu - Forum Pracowników USC Województwa Pomorskiego.

Łącznie wydatki poniesione przez Gminę Miłoradz na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 75 079,84 PLN, z czego z dotacji z budżetu państwa sfinansowano część wynagrodzenia wraz z pochodnymi Z-cy Kierownika USC w kwocie 40 000,00PLN, co stanowiło 53,27 % wydatków ogółem.

Rozdział 85295 §2030 – pozostała działalność – program rządowy: „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”

Na dofinansowanie w/w zadania Gmina otrzymała dotację w kwocie 79 870,00 PLN, którą wykorzystwała w pełnej wysokości.

Podstawą realizacji programu było POROZUMIENIE zawarte w dniu 24.01.2013 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miłoradz. Przedmiotem Porozumienia było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2013 r. na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. W Porozumieniu tym Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania Gminie kwoty 33 000,00 PLN. Aneks nr 1 z dnia 17.06.2013 r. do Porozumienia zwiększono dotację do wysokości 85 000,00 PLN. W aneksie ustalono, że udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu w roku 2013 wyniesie nie mniej niż **20 %**, a dotacja zostanie przeznaczona na zakup posiłku, świadczenia pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych oraz na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu

przygotowania lub wydawania posiłków. Następnie Aneks nr 2 z dnia 28.10.2013r. ustalono nową wysokość dotacji w kwocie 79 870,00 PLN, zmniejszając zakres jej przeznaczenia o utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowania lub wydawania posiłków.

Ogółem wydatki na realizację programu w zakresie dożywiania wyniosły 114 870,00 PLN, z tego kwota dotacji stanowiła 79 870,00 PLN, a środki własne Gminy wyniosły 35 000,00 PLN. Wysokość wkładu własnego Gminy stanowiła więc **30,47 %** łącznych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 2 zawartego Porozumienia.

Ustalono, że wydatki na realizację programu obejmowały :

• pomoc w formie posiłku	72 264,02 PLN
• zasiłki celowe -	42 605,98 PLN

Razem:	114 870,00 PLN

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków dla uczniów realizacja programu odbywała się w 5 podmiotach - placówkach oświatowych (szkołach i ośrodkach szkolno-wychowawczych) na podstawie zawartych umów z GOPS-em. Osobom dorosłym udzielano pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłków i artykułów żywnościowych.

Dokonano szczegółowej analizy ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, listy uczniów i osób dorosłych, listy wypłat zasiłków celowych, wyciągi bankowe), przedstawionych do kontroli z II półrocza 2013 roku, pod kątem ustalenia zakresu rzeczowo – finansowego wydatków, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz kompletności ujęcia przedłożonych dowodów źródłowych w ewidencji księgowej – nie stwierdzono nieprawidłowości.

Niemniej jednak ustalono, iż **jednostka nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, czym naruszono dyspozycję §8 Porozumienia**. Dane wykazane w sprawozdaniu rzeczowo – finansowym z realizacji zadania w zakresie kwot wydatkowanych z dotacji i ze środków własnych gminy pochodzą z pomocniczych, szczegółowych zestawień, sporządzanych na potrzeby jego rozliczenia.

Sprawozdanie, o którym mowa powyżej zostało przekazane w wymaganym w porozumieniu terminie.

Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2013 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 85415 §2030 – Pomoc materialna dla uczniów

Stypendia i zasiłki szkolne

Na dofinansowanie zadania dotyczącego wypłaty stypendiów i zasiłków szkolnych Gmina Miłoradz otrzymała dotację w kwocie 57 920,00 PLN, którą wykorzystwała do wysokości 45 927,62 PLN.

Realizację zadania powierzono Urzędowi Gminy w Miłoradzu.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej ustalono, iż łączne wydatki poniesione przez jednostkę na realizację zadania wyniosły 57 409,53 PLN, tak więc Gmina Miłoradz spełniła warunek wynikający z art.128 ust.2 ustawy o finansach publicznych przeznaczając 20% środków własnych (11 481,91 PLN) na realizację przedmiotowego zadania własnego.

Uchwałą nr XXIII/173/2005 Rady Gminy w Miłoradzu z dnia 29 marca 2005 roku przyjęto „Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Miłoradz”.

Powyższy Regulamin zawierał informacje określone w art. 90f ustawy o systemie oświaty, m.in. w § 13 pkt 7 wskazano, że Wójt opracuje szczegółowe zasady ustalania propozycji wysokości stypendium szkolnego przy zastosowaniu kryterium wysokości dochodu na osobę w rodzinie ucznia oraz innych okoliczności.

Zarządzeniami Wójta Gminy Miłoradz nr 49/2012 i nr 50/2013, określono dla obu okresów tj. I-VI i IX-XII 2013 r. jedną stawkę stypendium w wysokości 85,00 PLN miesięcznie.

Do opiniowania wniosków powołano dla poszczególnych okresów Komisje Stypendialne. Z przedłożonych do kontroli protokołów z posiedzeń wynika, iż komisje dokonały analizy wniosków wraz z załącznikami i ustaliły liczbę uczniów kwalifikujących się do przyznania stypendium.

Ustalono, iż w okresie I-VI 2013 r. stypendia szkolne przyznano i rozliczono 78 uczniom, zaś w okresie IX-XII 2013 r. – 61 uczniom. Ponadto wydano 5 decyzji odmownych w związku z przekroczeniem kryterium dochodowego.

W 2013 roku nie wpłynął żaden wniosek o wypłatę zasiłku szkolnego.

Szczegółowemu badaniu poddano próbę 30 losowo wybranych wniosków wraz z załącznikami i decyzji.

Ustalono, iż wnioski zostały złożone do dnia 15 września 2012 roku (dla okresu I-VI 2013r.) oraz do 15 września 2013 r. (dla okresu IX-XII 2013r.), czym spełniono wymagania art. 90n ust.6 ustawy o systemie oświaty.

Wszystkie analizowane wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie.

Decyzje przyznające stypendium, które wypłacane były w 2013r., wydawane były w październiku 2012r. na okres od 1 listopada 2012r. do 30 czerwca 2013 r. oraz we wrześniu 2013 r. na okres od 1 września 2013 r. do 30 czerwca 2014 r. Określono w nich jedynie stawkę miesięczną stypendium w wysokości 85,00 PLN, zgodniej

z w/w Zarządzeniami Wójta Gminy Miłoradz. **Wydanie decyzji, stanowiących zaciągnięcie zobowiązania wykraczającego poza rok budżetowy, stanowiło naruszenie zapisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

W decyzjach wskazano przeznaczenie stypendium na:

- zakup podręczników i innych pomocy naukowych oraz odzieży i obuwia sportowego,
- częściowe pokrycie dojazdów do szkoły,
- częściowe pokrycie kosztów dodatkowych zajęć edukacyjnych,

oraz terminy wypłaty stypendium, po przedłożeniu imiennych rachunków na dziecko potwierdzających dokonanie zakupu. Natomiast ani w Regulaminie, ani w decyzjach nie określono, do jakiej wysokości będzie następował zwrot częściowych wydatków na dojazd do szkoły i dodatkowe zajęcia edukacyjne. Jak ustalono na podstawie dokumentów źródłowych, **zwrot wydatków na ten cel następował w pełnej wysokości, co było niezgodne z wydanymi decyzjami.**

Stwierdzono również, że wypłat stypendiów dokonywano do wysokości należnego dofinansowania, wynikającego z decyzji, jeżeli przedłożone rachunki przekraczały kwotę przyznanego stypendium, lub do wysokości kwoty wynikającej z rachunków, jeżeli była ona niższa od przyznanego stypendium..

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy przyczynami zwrotu dotacji była mniejsza niż zakładano ilość złożonych wniosków oraz przypadki nierozliczenia świadczenia w związku z nieprzedłożeniem dowodów zakupu na wybraną formę przyznanej pomocy.

Program rządowy – „Wyprawka szkolna”

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż program realizowany był w zakresie organizacyjnym i finansowo – księgowym przez 2 placówki oświatowe, będące jednostkami organizacyjnymi Gminy.

Z ogłoszeń Dyrektorów Szkół w sprawie ustalenia zasad i terminu składania wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników w roku szkolnym 2013/2014 wynikało, iż termin składania wniosków w Szkole w Kończewicach wyznaczono do 28 czerwca 2013 roku, zaś w Zespole Szkół i Przedszkola w Miłoradzu do 15 września 2013 r.

Dyrektorzy obu placówek przekazali Wójtowi listy uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy, w tym odrębnymi pismami wskazali imiennie uczniów, z przekroczonym kryterium dochodowym, a zakwalifikowanych do otrzymania pomocy. Sporządzone listy przyznające dofinansowanie zostały podpisane przez Dyrektorów. Wójt przekazał następnie do Dyrektorów szkół informacje o liczbie uczniów zakwalifikowanych do otrzymania pomocy, w przypadku których przekroczono kryterium dochodowe. Stwierdzono, że pomoc taką przyznano 7 uczniom, co stanowiło 4,79 % uczniów ogółem uprawnionych w Gminie (146 uczniów), czym spełniono warunek wynikający z § 3 ust.7 Rozporządzenia Rady

Ministrów z dnia 12 lipca 2013 roku w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych (Dz.U. z 2013 roku, poz 818).

W 2013 roku nie wpłynął żaden wniosek o dofinansowanie zakupu podręczników w ramach kształcenia specjalnego.

Analizą objęto ewidencję księgową wydatków w/w szkół oraz łącznie 37 losowo wybranych wniosków złożonych przez rodziców wraz z załącznikami z obu szkół z terenu gminy, decyzje imienne dyrektorów szkół ustalające wysokość pomocy, listy uczniów zakwalifikowanych do dofinansowania wraz z akceptacjami dyrektorów szkół, informacje o liczbie uczniów zakwalifikowanych do dofinansowania pochodzących z rodzin, w których przekroczone kryterium dochodowe, listy wypłat oraz faktury potwierdzające zakup podręczników, w zakresie prawidłowości zastosowania procedur związanych z realizacją programu „Wyprawka Szkolna”, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz ustalenia kwoty wydatków i zwrotu niewykorzystanej dotacji.

Ustalono, iż wszystkie analizowane wnioski złożone zostały w wyznaczonym terminie. Do wniosków załączone zostały zaświadczenia o dochodach z zakładów pracy, zaświadczenia z GOPS o przyznanych świadczeniach, kserokopie decyzji z GOPS przyznające świadczenia, zaświadczenia z PUP, oświadczenia wnioskodawców o dochodach, uzasadnienia wnioskodawców i dyrektorów szkół o konieczności przyznania świadczenia uczniowi, w przypadku przekroczenia kryterium dochodowego – stwierdzono, iż do wszystkich wniosków załączono odpowiednie wymagane dokumenty.

Wszystkie wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie. Kryterium dochodowe spełniło 34 uczniów, w przypadku zaś 3 uczniów średni dochód na osobę w rodzinie przekraczał kryterium dochodowe, o którym mowa w art.8 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej.

Ustalono, iż we wszystkich placówkach podręczniki były zakupione indywidualnie przez rodziców na podstawie faktur. W przypadkach, gdzie kwota zakupu przekraczała wysokość przyznanego dofinansowania, wypłat dokonywano do wysokości należnego dofinansowania.

Na podstawie ewidencji księgowej, list wypłat oraz raportów kasowych ustalono, iż wszystkie płatności wobec wnioskodawców, którym przyznano dofinansowanie zostały uregulowane w 2013 r. Poniesione wydatki wyniosły łącznie 11 504,95 PLN.

Kontrolujący ustalił, że dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 85195 §2010 – Pozostałe zadania

W 2013 roku Gmina Miłoradz nie otrzymała dotacji z budżetu państwa w w/w rozdziale, na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące wydawania decyzji, o których mowa w art. 7 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Zgodnie z informacją Kierownika GOPS w 2013 roku nie wydano żadnej decyzji w przedmiotowym zakresie.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- podjęcie działań mających na celu skrócenie terminu wydawania decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń osobom uprawnionym,
- wystawienie tytułów wykonawczych i skierowanie ich do właściwych urzędów skarbowych wszystkim dłużnikom alimentacyjnym, którym skutecznie doręczono decyzje o zwrocie należności, a którzy tych należności nie spłacili,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” oraz wydatków dokonywanych z tych środków, stosownie do zapisów Porozumienia o przekazaniu dotacji zawartego z Wojewodą Pomorskim,
- wydawanie decyzji o przyznaniu stypendium szkolnego o charakterze socjalnym, jedynie na I semestr danego roku szkolnego, do wysokości środków na ten cel ujętych w uchwale budżetowej Gminy, a następnie, po przyjęciu nowej uchwały budżetowej i otrzymaniu z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego zwiększenia planu dotacji, wydanie decyzji zmieniających lub nowych decyzji na II semestr danego roku szkolnego, w celu uniknięcia zaciągania zobowiązań finansowych wykraczających poza rok budżetowy.

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