



1393178



WOJEWODA POMORSKI

P. Nacz. M. Szpunyński
2 marks o datce mededarsu

Gdańsk, dnia 18 maja 2012 r.

SEKRETARIAT „D”

Wpł. 2012 -05- 23

L.dz. *446*

FB-III-431-O.17.2012.AL

SEKRETARIAT A

Wpł. 22.05.2012

L.dz. *254*

Pan

Wojciech Szczurek

Prezydent Gdyni

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę finansową w **Urzędzie Miasta w Gdyni** oraz jego jednostkach organizacyjnych w terminie od 26 marca do 11 kwietnia 2012r., przeprowadziła Agata Lendzion - inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 21/2012 znak: FB-III.0030.21.2012.AL z dnia 22 marca 2012 r. wydanego przez Wojewodę Pomorskiego.

Tematem kontroli była realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Na podstawie 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 i rzetelności, w oparciu o dokumentację źródłową stanowiącą podstawę do dokonywania wydatków, ewidencją księgową, wyciągi bankowe, raporty kasowe, umowy i porozumienia zawarte z Wojewodą Pomorskim, sprawozdania budżetowe i rzeczowo-finansowe oraz dokumentację dotyczącą realizacji dochodów budżetowych.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych zawarto w „arkuszach ustaleń z kontroli”, stanowiących akta kontroli.

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

Formułując powyższą ocenę uwzględniono następujące ustalenia kontroli:

Miasto wydatkowało otrzymane dotacje w zakresie objętym kontrolą w 98,52%. Niewykorzystane środki finansowe w łącznej wysokości 96.852,13zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Najwyższe zwroty dotyczyły dotacji przyznanych na zasiłki stałe (49.957,04zł) i na pomoc materialną dla uczniów w ramach rządowego programu „Wyprawka szkolna” (46.895,09 zł).

Otrzymane dotacje przeznaczone zostały na:

1. zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie zakupionego przez nich oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz pokrycie poniesionych kosztów postępowania, w wysokości nieprzekraczającej 2% kwoty wypłaconej producentom (rozdział 01095 § 2010 – kwota 4.012,11 zł).

Kontroli poddano 100% wniosków wraz z dokumentacją rozliczeniową oraz sprawozdawczość rzeczowo-finansową z realizacji zadania. Ustalono, że poszczególne parametry niezbędne do rozliczenia dotacji weryfikowane były metodą ręczną, m. innymi liczbą litrów paliwa oraz ilością hektarów. Kwota dotacji została ustalona prawidłowo, złożone przez producentów rolnych wnioski były kompletne, z wyjątkiem jednego **przypadku, gdzie brakowało zgody pozostałych współposiadaczy** gruntu na zwrot podatku akcyzowego.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2. utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (rozdział 71035 § 2020 – kwota 36.000zł).

Dotację przeznaczono na bieżące utrzymanie 1013 grobów i kwater żołnierzy, rozmieszczonych na 5-ciu cmentarzach, m.in. komunalnym i wojennym, znajdujących się na terenie Gdyni. Kontroli poddano 100% dokumentacji źródłowej i finansowej. Wydatki dotyczyły bieżącej pielęgnacji cmentarzy oraz zakupu i montażu tablic nagrobnych i form ozdobnych wykonanych z żywicy epoksydowej. Ustalono, że zadanie realizował zakład budżetowy - Zarząd Cmentarzy Komunalnych w Gdyni, będący jednostką organizacyjną Miasta. Nieprawidłowości w zakresie dokumentów rozliczeniowych nie stwierdzono, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

3. realizację projektu w ramach rządowego programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań „Razem bezpieczniej” pn. „Policyjna foczka uczy zasad bezpieczeństwa” (rozdział 75495 § 2020 – kwota 29.175 zł).

W ramach zadania zakupiono książeczki edukacyjne, zeszyty ćwiczeń oraz dyplomy dla uczestników, które zostały przekazane do 32-óch szkół podstawowych w Gdyni, dla policjantów prowadzących zajęcia oraz wykorzystane na promocję programu na konferencjach i szkoleniach. Kontroli poddano 100% dokumentacji rozliczeniowej oraz sprawozdawczość rzeczowo-finansową z realizacji zadania. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. zakup w ramach programu Rządowego „Radosna szkoła” pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w 5-ciu Publicznych Szkołach Podstawowych mieszczących się na terenie Gdyni (rozdział 80101 § 2030 – kwota łączna 59.992,38 zł).

Kontroli poddano 100% dokumentacji źródłowej. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw dla dzieci klas I-III, między innymi zestawów wspomagających kształtowanie u dzieci umiejętności motorycznych (klocki, piłki, materace) oraz pomocy rozwijających koordynację wzrokowo-ruchową i sprawność manualną (układanki i gry planszowe).

W trakcie przeprowadzania wizji lokalnej w Szkołach Podstawowych nr 18 i 21 stwierdzono, że zakupione pomoce dydaktyczne umiejscowiono w kilku salach szkolnych (podzielono pomiędzy poszczególnymi grupami wiekowymi) lub były częściowo przechowywane w magazynku przyborów do gimnastyki korekcyjnej. Jednakże stwierdzono, że **cztery placówki**, a mianowicie Szkoły Podstawowe nr 17, 18, 21 i 43, **nie prowadziły wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków** poniesionych na realizację zadania, który to obowiązek wynikał z zapisów § 3 umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim.

5. dofinansowanie wypłat zasiłków stałych (rozdział 85216 § 2030 – kwota 4.352.002,96zł).

Wykorzystanie dotacji skontrolowano w zakresie zachowania montażu finansowego wynikającego z treści art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 września 2009r. o finansach publicznych. Ustalono, że całkowita wartość zadania wyniosła 5.440.036,20zł, w tym środki własne Miasta: 1.088.033,24 zł. Zatem w realizacji zadania zapewniony został 20% udział środków własnych, wynikający z w/w dyspozycji prawnej.

6. dofinansowanie zadań wynikających z programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (rozdział 85295 § 2030 – kwota 1.691.430zł).

W ramach programu pomoc została przyznana w formie posiłków oraz zasiłków celowych na zakup żywności. Ogólna wartość nakładów finansowych poniesionych na realizację zadania wyniosła 2.326.353 zł, w tym środki własne Miasta stanowiły 37,54%. Tym samym zachowany został montaż finansowy zadania wynikający z porozumienia zawartego z Wojewodą Pomorskim.

Usługi świadczone w postaci przygotowania i podawania posiłków w stołówkach wykonywały 44 placówki oświatowe znajdujące się na terenie Gdyni, z którymi zawarto stosowne umowy. Wykorzystanie dotacji oceniono pozytywnie na podstawie dokumentów finansowych i ewidencji księgowej za m-c kwiecień na kwotę łączną 144.623,59 zł.

7. dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych (rozdział 85415 § 2030 – kwota 122.488zł).

Miasto wypłaciło 1069 stypendia i 66 zasiłków szkolnych na kwotę łączną 853.837,10zł dla dzieci w 59-ciu szkołach podstawowych, gimnazjalnych i ponad gimnazjalnych, przy współudziale środków własnych w wysokości 85,66%

wartości zadania, zatem z zachowaniem montażu finansowego wynikającego z zapisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Badaniu poddano dokumenty źródłowe dotyczące wydatków na kwotę łączną 120.970zł obejmującą 9 placówek oświatowych. Przedłożona dokumentacja, będąca podstawą rozliczenia zadania, obejmowała: wnioski składane przez świadczeniobiorców, decyzje Prezydenta Miasta Gdyni oraz listy wypłat. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W Regulaminie uchwalonym przez Radę Miasta Gdyni nie wyznaczono terminu wypłat stypendium, ale dokument ten zawierał wymagane elementy określone w ustawie o systemie oświaty.

Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono, że wszystkie stypendia i zasiłki szkolne w 2011 r. wypłacono w formie pieniężnej.

Wprawdzie w art. 90d ust. 5 ustawy o systemie oświaty ustawodawca dopuszcza udzielenie stypendium w formie pieniężnej, jednakże tylko w sytuacji, jeżeli organ uzna, że inna forma jest niemożliwa lub niecelowa. Brak jakichkolwiek dokumentów (faktur, rachunków, oświadczeń), potwierdzających przeznaczenie otrzymanego wsparcia finansowego na cele edukacyjne, **uniemożliwił Urzędowi Miejskiemu w Gdyni dokonanie weryfikacji, czy wypłacone stypendia zostały faktycznie wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.**

8. zakup podręczników dla uczniów – w ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2011r. – „Wyprawka szkolna” (rozdział 85415 § 2030 – kwota 160.759,91zł).

Zadanie realizowało 45 placówek szkolnych znajdujących się na terenie Gdyni. Szczegółowemu badaniu poddano 10 placówek i 15,97% wydatków na kwotę łączną 25.659,74zł. Ustalono, że pomoc finansowa udzielona była do wysokości limitów określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 maja 2011r. lub do wysokości poniesionych przez rodziców uczniów wydatków, jeżeli były niższe od kwot limitów. Do wniosków załączono wymagane dokumenty, w tym dla dzieci niepełnosprawnych orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, a wypłaty dokonano na podstawie list uczniów i oryginalnych faktur VAT potwierdzających zakup podręczników.

Jednakże stwierdzono, że w Gimnazjum nr 5, **w jednym przypadku wypłacono** kwotę dofinansowania w wysokości **325 zł bez dokumentu stanowiącego**, zgodnie z obowiązującymi przepisami, **podstawę dokonania wydatku**, tj. faktury, rachunku lub oświadczenia wnioskodawców.

W oparciu o ewidencję księgową wydatków ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce kontrolowanej.

Kontrolą objęto również dochody budżetu państwa z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń i ustalono, że należności z tego tytułu na koniec 2011r. wyniosły łącznie 39.646.088,47zł, natomiast dochody wykonane

i przekazane do budżetu 895.626,49 zł tj. (po potrąceniu kwot dochodów należnych gminie wierzyciela i dłużnika). Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych Urzędu Miasta Gdyni oświadczyła, że w 2011r. nie umarzano należności z tytułu świadczeń alimentacyjnych. W 18-tu przypadkach dokonano wygaszenia należności w związku ze zgonem dłużników, na kwotę łączną 387.124 zł.

Analizie poddano zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością budżetową, oraz terminowość odprowadzania dochodów. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 ZZ z ewidencją księgową oraz terminowe przekazywanie dochodów pozyskanych przez Miasto na rachunek dochodów budżetu państwa (badaniu poddano dochody za m-c marzec 2011r. na kwotę 74.118,17zł). Należności z tytułu dochodów były przypisywane po wydaniu decyzji o zwrocie przez dłużnika wypłaconych świadczeń alimentacyjnych za dany okres, lub w momencie wpłaty części należności przez komornika sądowego w wysokości kwot wpłaconych w okresie trwania wypłaty świadczenia za dany okres. Jednakże ustalono, że **odsetki od nieterminowych płatności wszystkich dłużników nie były przypisywane przez pierwsze trzy kwartały 2011r.**, co było niezgodne z zapisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Odsetki przypisano jeden raz, wg. stanu na dzień 31 grudnia 2011r. Przez pierwsze trzy kwartały ewidencjonowanie odsetek odbywało się jedynie na podstawie wystawionych w tym okresie upomnień i tytułów wykonawczych.

Prawidłowość prowadzonych postępowań windykacyjnych w stosunku do dłużników alimentacyjnych skontrolowano na podstawie 11 postępowań, w tym 10 postępowań prowadzonych łącznie przez Organ Wierzyciela i Organ Dłużnika, na łączną kwotę należności 436.479,36 zł. Na tej podstawie stwierdzono, że:

- decyzje w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego wystawiane były bezpośrednio po zakończeniu okresu świadczeniowego,
- Gmina podejmowała wobec dłużników działania wynikające z art. 5 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- w jednym przypadku (wobec dłużnika alimentacyjnego przebywającego w areszcie śledczym) **nie prowadzono windykacji należności poprzez wystawienie tytułów wykonawczych** w odniesieniu do należności za lata 2008-2009, 2009-2010 i 2010-2011 (kwota łączna należności głównej z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego za badany okres 64.392,90 zł).
- w czterech przypadkach **tytuły wykonawcze wystawiane były dopiero po upływie ok. roku** od daty wystawienia dłużnikowi alimentacyjnemu decyzji o zwrocie należności, co wskazuje na **zwłokę w podejmowaniu czynności windykacyjnych.**

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem, złożonym przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych Urzędu Miasta Gdynia w dniu 17.04.2012r., nie wystawiono również tytułów wykonawczych wobec 47 spośród 120 dłużników alimentacyjnych

przebywających w zakładach karnych lub aresztach. **Nie podejmowanie czynności windykacyjnych** wobec osób osadzonych nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących przepisach.

Zalecenia i wnioski:

Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. zobowiązanie szkół, uczestniczących w 2012r. w realizacji Programu rządowego „Radosna Szkoła” do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków, stosownie do zapisów Porozumienia zawartego z Wojewodą Pomorski,
2. podjęcie działań, mających na celu ograniczenie od roku szkolnego 2012/2013 liczby wypłacanych stypendiów w formie pieniężnej, jedynie do przypadków, w których ich udzielenie w formie, o których mowa w art. 90d ust.2 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004r. nr 256, poz. 2572), nie jest możliwe,
3. niezwłoczne wystawienie tytułów wykonawczych wobec dłużników alimentacyjnych przebywających w zakładach karnych lub aresztach,
4. podejmowanie działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych, poprzez wystawianie tytułów wykonawczych, bez zbędnej zwłoki;
5. kwartalne naliczanie odsetek za zwłokę od należności wymagalnych z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
6. poinstruowanie pracownika odpowiedzialnego za weryfikację wniosków o zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, składanych przez producentów rolnych, o konieczności dołączania do wniosku zgody pozostałych współposiadaczy gruntu na zwrot podatku akcyzowego.

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