



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

FB-3.431.1.29.2013.4.LC

Szczecin, dnia października 2013 r.

**Pan
Andrzej Salwa
Burmistrz Mieszkowice**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 w związku z art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) i art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w dniach **od 26 do 30 sierpnia 2013 r.** została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim i Ośrodku Pomocy Społecznej w Mieszkowicach, ul. F. Chopina 1, 74 – 505 Mieszkowice.**

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

- 1) Grzegorz Niemczyk – starszy inspektor - kierownik zespołu kontrolującego,
 - 2) Luiza Chylińska – starszy inspektor wojewódzki,
 - 3) Marian Tomaszczuk – inspektor wojewódzki (przerwa w dniu 27.08.2013 r. – urlop),
- na podstawie upoważnienia nr 1.29/1/13 z dnia 05 sierpnia 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- I. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2012 r. na dofinansowanie programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
- II. Prawidłowość prowadzenia windykacji należności budżetu państwa oraz ewidencji księgowej w zakresie świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego.

Okres objęty kontrolą: dotacje celowe – 2012 r., należności budżetu państwa – wg stanu na dzień 31.12.2012 r.

1. Działania Gminy Mieszkowice związane z udokumentowaniem poniesionych wydatków dotyczących wykorzystania dotacji celowych w 2012 r., w ramach działu 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85495 – Pozostała działalność, § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, z przeznaczeniem na dofinansowanie programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, ocenia się **negatywnie.**

2. Czynności dotyczące prowadzenia ewidencji księgowej wraz z procesem windykacji należności budżetu państwa z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w okresach świadczeniowych: 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011 oraz 2011/2012 (realizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej), ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Ogólna ocena skontrolowanej działalności – **pozytywna z nieprawidłowościami**.

Wskazane powyżej oceny zostały oparte na następujących ustaleniach.

Ad. I. Dotacja celowa w ramach działu 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85295 – Pozostała działalność, § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, z przeznaczeniem na dofinansowanie programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Zgodnie z zawartym porozumieniem w dniu 11 stycznia 2012 r. pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim, a Gminą Mieszkowice reprezentowaną przez Burmistrza Mieszkowic Pana Andrzeja Salwę w sprawie przyznania dotacji celowej na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Wojewoda Zachodniopomorski przyznał Gminie dotację w kwocie 120.000,00 zł. Gmina na realizację przedmiotowego Programu zobowiązała się przyznać nie mniej niż 40% ze środków własnych przewidywanych kosztów realizacji Programu. Aneks nr 1/2012 z dnia 07 maja 2012 r. do Porozumienia z dnia 11 stycznia 2012 r. Wojewoda Zachodniopomorski zwiększył dotację do kwoty 129.622,00 zł, równocześnie wyznaczając kwotę nie mniejszą niż 40.000,00 zł jako udział własny Gminy. Następnie Aneks nr 2/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r. do powyższego Porozumienia Wojewoda Zachodniopomorski dotację zwiększył do kwoty 152.187,00 zł, nie zmieniając pozostałych warunków. Natomiast Aneks nr 3/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. do powyższego Porozumienia Wojewoda Zachodniopomorski ostatecznie dotację zwiększył do kwoty **193.264,00 zł** oraz wyraził zgodę na zmniejszenie udziału procentowego środków własnych do kwoty nie mniejszej niż 50.000,00 zł.

Dotacja w kwocie 193.264,00 zł, została przekazana w 11 transzach.

Porozumienie oraz sprawozdanie z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zawarte jest w aktach sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 15-26)

W sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za I-XII 2012 rok wykazano, że przedmiotowym Programem objęto 1290 osób. W liczbie tej uwzględniono liczbę wszystkich osób w poszczególnych rodzinach oraz uczniów otrzymujących posiłek w formie bułki, bez uprzedniego przeprowadzenia wywiadu i wydania odpowiedniej decyzji.

Dla **272 osób** wystawiono decyzje administracyjne, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie

dożywiania” (Dz. U. z 2005 r. Nr 267, poz. 2259 ze zm.) w tym dla: 102 uczniów – gorący posiłek, 138 osób - zasiłek celowy, 32 osób - świadczenia rzeczowe. Ponadto 3 uczniów na wniosek dyrektora szkoły korzystało z ciepłego posiłku bez wydawania decyzji zgodnie z art. 6a ww. ustawy.

W celu zbadania zasadności przyznania świadczenia (wg wystawionych decyzji) oraz poprawności wykorzystania otrzymanej dotacji, kontrolujący, za pomocą doboru losowego z interwałem (co czwarta osoba z listy), spośród wszystkich uczniów i osób korzystających z dożywiania w 2012 r. dokonali wyboru 60 osób, którym wydano łącznie 127 decyzji przyznających świadczenia pomocy w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Wybrana próba stanowiła 21,81 % liczby osób, którym wystawiono decyzje przyznające pomoc na dożywianie dożywianych ogółem w 2012 r. w ramach przedmiotowej dotacji (272 + 3 wnioski dyrektora szkoły). Kontrolujący ustalili, że przyznawanie pomocy w formie wydawanych posiłków, wypłacania zasiłku celowego na dożywianie oraz wydawanie art. żywnościowych (pomoc rzeczowa) odbywa się na podstawie wydawanych decyzji administracyjnych, poprzedzonych wnioskami składanymi przez OPS, dyrektorów szkół, opiekunów uczniów.

Listy uczniów oraz wykaz decyzji objętych kontrolą (tabela Nr 1) zawarte są w aktach sprawy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli str. 27-57)

Dożywianie w formie posiłku

Dożywianie uczniów na terenie Gminy Mieszkowice odbywa się w pięciu szkołach tj.:

- Gimnazjum w Mieszkowicach,
- Szkoła Podstawowa w Mieszkowicach,
- Szkoła Podstawowa w Zielinie,
- Szkoła Podstawowa w Czelinie,
- Szkoła Podstawowa w Troszynie.

Wykaz szkół zawarty jest w aktach sprawach.

(dowód: akta kontroli str. 27)

Posiłki wydawane są w szkołach przez firmę cateringową, która przywozi posiłki do szkoły (cieple w termosach) i wydaje uczniom na stołówkach we własnych jednorazowych naczyniach.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Mieszkowicach w dniu 23.12.2011 r. zawarł umowę z firmą España s.c. T. Prajs, A. Andrejczak z siedzibą w Widuchowej na przygotowanie i dostawę jednodaniowych gorących posiłków dla uczniów Gimnazjum i Szkoły Podstawowej w Mieszkowicach oraz Szkół Podstawowych w Czelinie, Zielinie, Troszynie w okresie od 02.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Zryczałtowana cena jednego ciepłego posiłku wynosiła 3,50 zł (brutto). Całkowita wartość umowy nie przekracza kwoty 97.125,00 zł.

Ponadto w dniu 23.12.2011 r. z ww. podmiotem zawarto drugą umowę na przygotowanie i dostawę śniadań (bułek) dla uczniów ww. szkół. Zryczałtowana cena

jednego śniadania wynosiła 1,20 zł (brutto). Całkowita wartość umowy nie przekracza kwoty 78.120,00 zł.

Łączna kwota zawartych ww. umów za posiłki dla uczniów wynosi 175.245,00 zł, z czego wydatki zrealizowano na kwotę 142.549,80 zł.

Poszczególne szkoły sporządzają miesięczne listy dożywianych uczniów, stanowiące podstawę do wystawiania faktur.

Zgodnie z ewidencją księgową konta „201” dot. rozrachunków z firmą España s.c. T. Prajs, A. Andrejczak z siedzibą w Widuchowej w ramach zawartych umów oraz dodatkowych zakupów posiłków dla podopiecznych OPS w Mieszkowicach wydatkował ogółem 142.549,80 zł, w tym:

- a) dożywianie uczniów w szkołach – 127.999,80 zł,
- b) wigilia dla uczniów – 2.000,00 zł,
- c) posiłek dla podopiecznych OPS – 7.000,00 zł,
- d) paczki świąteczne dla podopiecznych – 5.550,00 zł

Kserokopie umów, faktury VAT oraz ewidencja księgowa konta „201” zawarta jest w aktach sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 58-131)

Zestawienie szkół z terenu Gminy Mieszkowice, w których odbywa się dożywianie uczniów wraz z wyszczególnieniem wysokości ponoszonych wydatków przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa Szkoły	Ogółem kwota
1.	Gimnazjum w Mieszkowicach	29.437,85
2.	Szkoła podstawowa w Mieszkowicach	37.069,39
3.	Szkoła Podstawowa w Zielinie	9.484,90
4.	Szkoła Podstawowa w Czelinie	19.437,83
5.	Szkoła Podstawowa w Troszynie	37.362,30
Razem		132.792,27

Informacja dotycząca kosztów wyżywienia uczniów w poszczególnych szkołach na terenie Gminy Mieszkowice oraz faktury VAT zawarte są w aktach sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 132-144)

Dożywianiem objęci są również uczniowie przebywający poza Gminą, a będący zameldowani na terenie Gminy Mieszkowice. Gmina za tych uczniów jest obciążana rachunkami i notami.

Uczniowie zamieszkali na terenie Gminy Mieszkowice uczą się w 15 szkołach i placówkach szkolno-wychowawczych poza terenem Gminy Mieszkowice i są objęci Programem dożywiania. Ogółem Gmina na dożywianie uczniów wydatkowała 28.023, 38 zł.

Wykaz szkół wraz z wysokością poniesionych wydatków oraz ewidencja księgowa konta „201” zawarta jest w aktach sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 145-168)

Z uzyskanej dotacji, Gmina Mieszkowice w 2012 r. na wniosek Dyrektorów: Gimnazjum w Mieszkowicach, Zespołu Szkół w Moryniu oraz Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Szczecinie przyznała dla 3 uczniów posiłki na łączną kwotę 2.173,00 zł, zgodnie z art. 6a ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Wnioski Dyrektorów szkół przyznających uczniom posiłek w ramach art. 6a ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” dołączono do akt sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 177-179)

Pomoc rzeczowa

Gmina program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” realizuje także w formie zasiłków celowych i pomocy rzeczowej, przyznawanych decyzjami administracyjnymi. Zasiłki te wypłacane są raz w miesiącu na podstawie list wypłat w kasie Banku Spółdzielczego w Mieszkowicach. Odbiór zasiłku potwierdzany jest podpisem osoby uprawnionej do odbioru. Pomoc rzeczowa dokonywana jest po wystawieniu decyzji przyznającej odbiór artykułów spożywczych ze wskazanego sklepu. Gmina zawiera umowy ze sklepami, które, otrzymują od Gminy listy osób i kwoty przyznanej pomocy rzeczowej. Zakup ten może dotyczyć jedynie art. spożywczych z wyłączeniem alkoholu. Wydawanie art. spożywczych w wskazanym sklepie odbywa się raz w miesiącu zainteresowanym za okazaniem decyzji imiennej i dowodu osobistego. Rachunki wystawiane są przez sklep raz w miesiącu na OPS w Mieszkowicach ze wskazaniem i pokwitowaniem odbioru danej osoby.

Rozliczenie dotacji:

W celu ustalenia prawidłowości wydatkowania przedmiotowej dotacji dokonano kontroli dokumentów jak: listy wypłat zasiłku celowego, faktury VAT, noty obciążeniowe i rachunki dot. zakupu artykułów spożywczych (pomoc materialna) oraz ewidencji księgowej.

Łącznie na dofinansowanie świadczeń w ramach przedmiotowego Programu Gmina Mieszkowice w 2012 roku otrzymała kwotę **193.264,00 zł**, natomiast wydatkowała kwotę w wysokości **253.821,25 zł**, z tego: dotacja – **193.264,00 zł** (tj. 76,14%) oraz środki własne Gminy – **60.557,25** (tj. 23,86%) zł, dla 995 osób. Szczegółowe rozliczenie dotacji przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodzaj pomocy	Dotacja przekazana	Ilość osób	Wykonanie	Wykonanie Dotacja	Wykonanie śr. Gminy	Zwrot dotacji
1.	korzystający z posiłku	-	833	171 605,25	111 048,00	60 557,25	-
2.	zasiłek celowy	-	129	62 628,00	62 628,00	0,00	-
3.	świadczenie rzeczowe	-	30	17 415,00	17 415,00	0,00	-
4.	posiłek (bez decyzji)	-	3	2 173,00	2 173,00	0,00	-
Razem		193.264,00	995	253 821,25	193 264,00	60 557,25	-

Ewidencja księgowa z konta „130” dotycząca rozliczenia wydatków dokonanych na dożywianie zawarta jest w aktach sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 169-176)

W wyniku kontroli przedstawionych dokumentów, ustalono, że przyznana dotacja w 2012 r. w ramach programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” została wykorzystana z naruszeniem art. 5 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. z 2005 r. Nr 267, poz. 2259 ze zm.), art. 106 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.) oraz zapisami § 1.2 Porozumienia z dnia 11 stycznia 2012 r. wraz z aneksami.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż dożywianiem objęci byli wszyscy uczniowie szkół z terenu Gminy Mieszkowice. Typowanie uczniów odbywało się w dwojaki sposób. 102 uczniów objętych było dożywianiem wyłącznie w postaci ciepłego posiłku (zupy, zamiennie z drugim daniem), których lista sporządzana była na podstawie przeprowadzonych wywiadów, a następnie wydawanych decyzji administracyjnych zgodnie z obowiązującymi w tym względzie przepisami. 694 uczniów (833 – minus (102 z decyzjami i 37 osób dorosłych)) otrzymywało posiłek w postaci słodkiej bułki, kanapki z ciepłym napojem (mleko, kakao, herbata) bez przeprowadzania wywiadów i wydawania stosownej decyzji administracyjnej.

W świetle powyższych faktów ustalono, że Gmina Mieszkowice w ogólnej kwocie 253.821,25 zł wydatkowała na posiłki (bułki) bez stosowania wymaganych procedur (wywiadu i decyzji) tj. niezgodnie z zawartym Porozumieniem oraz ustawą o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, kwotę **61.030,80 zł.**

Zgodnie z zawartym Porozumieniem z dnia 11 stycznia 2012 r. Gmina miała przeznaczyć na przedmiotowy Program łączną kwotę 243.264,00 zł, w tym: dotacja 193.264,00 zł, co stanowi **79,45 %** wartości Programu i środki własne 50.000,00 zł, co stanowi **20,55 %** wartości Programu.

W związku z powyższym kwota do zwrotu wynosi 40.091,99 zł.

Kwotę tę obliczono w następujący sposób:

253.821,25 zł - wartość całego zadania – (minus) 61.030,80 zł – kwota niezgodna z zapisami Porozumienia = 192.790,45 zł.

Jednostka wydatkowała zgodnie z zawartym Porozumieniem kwotę **192 790,45 zł.**

Obliczenie środków dotacji wydatkowanych zgodnie z zapisami Porozumienia:

$192\,790,45\text{ zł} \times 79,45\% = 153.172,01\text{ zł}.$

Obliczenie kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości:

193 264,00 (kwota otrzymanej dotacji) – (minus) 153 172,01 zł (kwota prawidłowo wydatkowanej dotacji) = 40 091,99 zł.

Do akt sprawy dołączono zestawienie faktur z podziałem na zakup posiłków (bułek) przyznanych bez decyzji administracyjnej i z decyzjami (gorący posiłek).

(dowód: akta kontroli str. 80-131)

Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 169 ust. 1, pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), który mówi: *„Dotacje udzielone z budżetu państwa pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości – podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2”*. Za dzień stwierdzenia okoliczności uznaje się dzień odebrania Wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną.

Niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Na powyższą okoliczność pobrano pisemne oświadczenie od Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Mieszkowicach, z którego wynika, że kwotę 61.030,80 zł wydatkowano *„stosownie do zapisu wynikającego z Uchwały Nr XXIII/166/04 Rady Miejskiej w Mieszkowicach z dnia 15 października 2004 r. w sprawie dożywiania uczniów w szkołach prowadzonych przez Gminę Mieszkowice”*. Ponadto poinformowano *„W zakresie powyższego dożywiania nie ustalono sytuacji rodziny w drodze rodzinnego wywiadu środowiskowego i nie wydawane były decyzje administracyjne”*.

W świetle powyższych wyjaśnień ustalono, iż powyższa Uchwała Rady Miejskiej w Mieszkowicach posiadała jedynie zapis *„Zobowiązuje się Burmistrza Mieszkowic do zorganizowania dożywiania wszystkich uczniów w szkołach prowadzonych przez Gminę Mieszkowice”*. Uchwała ta nie miała związku z przepisami obowiązującymi w zakresie ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Do akt sprawy dołączono informację Kierownika OPS i uchwałę Rady Miejskiej w Mieszkowicach.

(dowód: akta kontroli str. 180-181)

Ad. II. Prawidłowość prowadzenia windykacji należności budżetu państwa oraz ewidencji księgowej w zakresie świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego.

Gmina Mieszkowice posiada 99 zarejestrowanych dłużników z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz 57 dłużników z tytułu zaliczki alimentacyjnej. Wobec dłużników z tytułu funduszu alimentacyjnego Gmina prowadzi działania wynikające z ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 Nr 229 poz. 1954 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.)

Zadłużenie z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami oraz z tytułu zaliczki alimentacyjnej na koniec 2012 r. wykazane w ewidencji księgowej na koncie rozrachunków „221” wyniosło łącznie 1.821.459,17 zł, z tego: 1 154 954,63 zł – należność główna z funduszu alimentacyjnego, 612 260,03 zł – zaliczka alimentacyjna, oraz 54 244,51 zł – odsetki. Kwoty zadłużenia wykazane w ewidencji księgowej zgodne są ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 roku. Natomiast łączna kwota zadłużenia wykazana w prowadzonej analityce dłużników – Rejestrze dłużników jest niezgodna z ewidencją księgową i przedstawia się następująco: zaliczka alimentacyjna – w rejestrze dłużników wykazano 595.206,86 zł (wg. Rb-27ZZ i ew. księgowej – 612.260,03 zł) - różnica 17.053,17 zł oraz fundusz alimentacyjny – w rejestrze dłużników wykazano 1.115.492,45 zł (wg. Rb-27ZZ i ew. księgowej – 1.154.954,63 zł) - różnica 39.462,18 zł. Na powyższą okoliczność pobrano pisemne wyjaśnienie od głównej księgowej OPS w Mieszkowicach p. Sabiny Jurskiej, z którego wynika, że *„różnice zostały spowodowane brakiem kwartalnych uzgodnień zaległości pomiędzy księgowością a pracownikiem prowadzącym fundusz alimentacyjny”*. Wykazy dłużników z określeniem wysokości zadłużenia, wyjaśnienie p. Sabiny Jurskiej, sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kw. 2012 r. oraz ewidencję księgową konta 221 dołączono do akt sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 182-213)

W 2012 r. wyegzekwowano od dłużników alimentacyjnych łącznie kwotę **71.294,23 zł**, z tego: 59 664,10 zł – fundusz (należność główna), 4 691,35 zł – zaliczka alimentacyjna i odsetki w kwocie 6 938,78 zł. Na konto Wojewody Zachodniopomorskiego przekazano kwotę 45.093,55 zł. Wyegzekwowana łączna kwota stanowi 3,77% w stosunku do należności ogółem (1.892.771,00 zł) na koniec 2012 r. Ewidencję księgową konta 221 dot. dochodów wykonanych dołączono do akt sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 213)

W celu dokonania oceny działań wobec dłużników alimentacyjnych zobowiązujących ich do zwrotu zaległości z tytułu wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego w czterech okresach świadczeniowych, kontrolujący wylosowali 15 dłużników za pomocą doboru losowego z interwałem oraz 15 na podstawie osądu wg najwyższego zadłużenia. Łącznie skontrolowano 30 akt dłużników. Szczegółowy opis wylosowanej próby wraz z podjętymi działaniami zawarto w tabelach: Nr 2 „Fundusz alimentacyjny – działania wobec dłużników” i Nr 3 „Fundusz alimentacyjny – egzekucja” stanowiących akta kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 214-227)

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Gmina wykorzystuje wszystkie możliwości jakie daje ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229 poz. 1954 ze zm.) i ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r., Nr 1 poz. 7 ze zm.), polegające na: zawiadomieniu ich o wszczęciu postępowania, wysyłaniu wezwań dłużników na przeprowadzenie wywiadu

alimentacyjnego, pobraniu oświadczeń majątkowych, przekazywaniu informacji o dłużniku do komornika, zgłaszaniu dłużnika bezrobotnego do aktywizacji zawodowej, w razie konieczności składanie wniosku o ściganie za przestępstwo z art. 209 kk i kierowaniu wniosków do starosty o zatrzymanie prawo jazdy.

Dla dłużników znajdujących się w wylosowanej próbie, w czterech okresach świadczeniowych (2008/2009, 2009/2010, 2010/2011 i 2011/2012), wystawiono 99 decyzji o zwrocie wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 374.330,43 zł (należność główna). Nieprawidłowości w zakresie wykonanych czynności windykacyjnych zmierzających do odzyskania należności Skarbu Państwa nie stwierdzono.

W trakcie kontroli porównano odstępy czasowe pomiędzy poszczególnymi czynnościami egzekucyjnymi podejmowanymi w poszczególnych okresach świadczeniowych. Z dokonanej analizy wynika, że wystawianie decyzji w sprawie zwrotu należności w kontrolowanych okresach świadczeniowych odbywało się w odpowiednim czasie tj. bez nieuzasadnionych opóźnień.

Wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości.

W dniu 22 października 2013 r. zostały przekazane przez gminę Mieszkowice środki dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 40 091,99 zł. Środki te wpłynęły przed sformułowaniem Wystąpienia pokontrolnego, w określonym terminie na wniesienie zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego. W związku z tym został spełniony warunek wskazany w art. 169 ust. 1, pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości opisanych w przedmiotowym wystąpieniu, **zalecam** podjęcie następujących działań:

1. W ramach realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” udzielać pomocy w zakresie dożywiania osobom spełniającym kryterium dochodowe o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267 poz. 2259 z późn. zm.).
2. Doprowadzić do zgodności dane wynikające z ewidencji księgowej z danymi wprowadzanymi do oprogramowania komputerowego służącego do realizacji zadań w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
3. Skrócić czas wykonywania poszczególnych działań wobec dłużników alimentacyjnych tj. wystawiania decyzji, upomnień i tytułów wykonawczych.

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań proszę powiadomić mnie (za pośrednictwem Wydziału Finansów i Budżetu ZUW) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.