

PROTOKÓŁ

kontroli koordynowanej, która została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach, Plac Ratuszowy 1, 74 - 200 Pyrzyce oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej, ul. Kościuszki 26, 74 – 200 Pyrzyce.

Kontrolę przeprowadzili: starszy inspektor – Monika Hawryluk (przewodniczący zespołu) oraz inspektor wojewódzki – Marian Tomaszczuk z Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w oparciu o upoważnienie nr 2.20/2011 z dnia 14 lipca 2011 r. w okresie od 25 lipca do 02 sierpnia 2011 r., na podstawie art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) oraz 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.).

Tematyka kontroli:

- 1) finansowe wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych w 2010 r. na realizację zadań wynikających z Rządowych Programów pn.:
 - a) „Radosna szkoła”,
 - b) „Wyprawka szkolna”,
- 2) prawidłowość prowadzenia windykacji należności budżetu państwa.

Kontrolą objęto rok budżetowy 2010.

W kontrolowanym okresie niżej wymienione funkcje pełnili:

Burmistrza

Pan Kazimierz Lipiński wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 26 listopada 2006 r., pełniący tę funkcję do dnia 5 grudnia 2010 r.

Pan Jerzy Marek Olech wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 5 grudnia 2010 roku, obowiązki Burmistrza Pyrzyc pełni od dnia 10 grudnia 2010 roku.

Skarbnika

Pani Danuta Bartków pełniąca tę funkcję od dnia 1 marca 2007 r., na podstawie Uchwały Nr IV/12/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Pyrzyce.

Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej

Pani Marzena Podzińska pełniąca tę funkcję od dnia 1 maja 2009 r.

Ad. 1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych w 2010 r. na realizację zadań wynikających z Rządowego Programu pn.:

a) „Radosna szkoła”

Program pn. „Radosna szkoła” realizowany był w oparciu o uchwałę Rady Ministrów w sprawie Rządowego programu wspierania w latach 2009 – 2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I – III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia – „Radosna szkoła”. Formy i zakres finansowego wsparcia w/w programu określało rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie form i zakresu finansowego wsparcia organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I – III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia (Dz. U. z 2009 r., Nr 110, poz. 915 ze zm.).

Wsparcie finansowe w ramach programu „Radosna szkoła” mogło być udzielone na :

- zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkołach,
- utworzenie lub modernizację szkolnych placów zabaw,
- zwrot kosztów zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkołach i zwrot kosztów utworzenia lub modernizacji szkolnych placów zabaw.

Maksymalna wysokość przyznania środków wynosiła:

- dla szkół, w których liczba uczniów w klasach I – III wynosi do 69 uczniów - do 6.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup albo zwrot kosztów zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole oraz do kwoty 63.850,00 zł z przeznaczeniem na utworzeniu lub modernizację albo zwrot kosztów utworzenia lub modernizacji szkolnego placu zabaw o powierzchni około 240 m²,

- dla szkół, w których liczba uczniów w klasach I – III wynosi 70 uczniów i więcej - do 12.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup albo zwrot kosztów zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole oraz do kwoty 115.450,00 zł z przeznaczeniem na utworzeniu lub modernizację albo zwrot kosztów utworzenia lub modernizacji szkolnego placu zabaw o powierzchni około 500 m².

Natomiast warunkiem niezbędnym otrzymania dotacji było zapewnienie przez organ prowadzący wkładu własnego, przez który rozumie się:

- wkład finansowy lub wkład rzeczowy obejmujący przygotowanie sali w szkole z przeznaczeniem na miejsce zabaw w szkole o wartości wskazanej przez organ prowadzący – w przypadku wsparcia finansowego za zakup albo zwrot kosztów zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkołach,
- wkład finansowy w wysokości co najmniej 50% kosztów utworzenia lub modernizacji szkolnych placów zabaw – w przypadku wsparcia finansowego na utworzenie lub modernizację albo zwrot kosztów utworzenia lub modernizacji szkolnych placów zabaw.

Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego nr 142/2010 z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego na 2010 rok, Gmina otrzymała dotację celową na realizację zadań wynikających z Rządowego programu „Radosna szkoła” w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe w łącznej kwocie **303.985,00 zł**, z tego w:

- a) § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w wysokości **12.000,00 zł** – na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w Szkole Podstawowej Nr 2 w Pyrzycach,
- b) § 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin w wysokości **291.985,00 zł**, z tego: 104.445,00 zł – na modernizację placu zabaw przy Szkole Podstawowej Nr 2 w Pyrzycach oraz 187.540,00 zł – z przeznaczeniem na utworzenie szkolnych placów zabaw w następujących placówkach:
 - Szkole Podstawowej w Brzesku – w kwocie 61.845,00 zł,
 - Szkole Podstawowej w Mielęcinie – w kwocie 63.850,00 zł,
 - Szkole Podstawowej w Okunicy – w kwocie 61.845,00 zł.

Zarządzeniem Nr 999/2010 Burmistrza Pyrzyce z dnia 31 marca 2010 roku w sprawie zmiany planu finansowego Gminy Pyrzyce na rok 2010, wprowadzono dotację w kwocie 12.000,00 zł (§ 2030 – plan dochodów, § 4240 – plan wydatków) oraz 291.985,00 zł (§ 6330 – plan dochodów, § 6060 – plan wydatków). Ponadto w Uchwale Nr LVI/475/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2010, utworzono rezerwę celową w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale 75818 - Rezerwy ogólne i celowe, z przeznaczeniem m.in. na udział środków własnych w ramach realizacji programu „Radosna Szkoła” w wysokości 126.300,00 zł.

Wojewoda Zachodniopomorski przedmiotową dotację przekazał na konto Gminy Pyrzyce dnia 01.04.2010 r. w kwocie 157.992,50 zł, z tego:

- 52.222,50 zł (§ 6330) – modernizacja szkolnego placu zabaw,
- 93.770,00 zł (§ 6330) – utworzenie szkolnego placu zabaw,
- 12.000,00 zł (§ 2030) – zakup pomocy dydaktycznych.

Potwierdzenia operacji dokonanych wpłat na konto Gminy zawarte są w aktach sprawy na stronach od nr 13 do 15.

Ewidencja księgowa otrzymanej przez Gminę dotacji na realizację programu pn. „Radosna szkoła” konta 901-BG-80101-2030-0 oraz 901-BG-80101-6330-0 - dochody budżetu, zawarta jest w aktach sprawy na stronach od nr 16 do 17.

I. Utworzenie szkolnych placów zabaw

Inwestycja w ramach Rządowego programu pn. „Radosna Szkoła” realizowana była przez Urząd Miejski w Pyrzycach. W dniu 19 października 2009 r. Gmina złożyła wniosek do Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty o udzielenie wsparcia finansowego w 2010 roku na modernizację szkolnego placu zabaw przy Szkole Podstawowej Nr 2 w Pyrzycach w wysokości 104.445,00 zł oraz utworzenie szkolnych placów zabaw w: Szkole Podstawowej w Brzesku - 61.845,00 zł, Szkole Podstawowej w Mielęcinie – 63.850,00 zł oraz Szkole Podstawowej w Okunicy – 61.845,00 zł.

- | | |
|--------------------------------------|------------------------|
| – Planowany koszt całego zadania | 583.970,00 zł, z tego: |
| – modernizacja szkolnego placu zabaw | 208.890,00 zł, |
| – utworzenie szkolnych placów zabaw | 375.080,00 zł, |
| – Kwota wnioskowanej dotacji | 291.985,00 zł, z tego: |
| – modernizacja szkolnego placu zabaw | 104.445,00 zł, |

- utworzenie szkolnych placów zabaw	187.540,00 zł,
- Kwota przyznanej dotacji	291.985,00 zł, z tego:
- modernizacja szkolnego placu zabaw	104.445,00 zł,
- utworzenie szkolnych placów zabaw	187.540,00 zł.

Ze względu na bardzo trudną sytuację finansową Gminy Pырzyce w roku 2010, spowodowaną nie osiągnięciem planowanych dochodów ze sprzedaży i najmu mienia gminy oraz pomniejszonymi wpływami z tytułu udziału w podatku PIT, Gmina nie była w stanie zapewnić zadeklarowanego udziału środków własnych w budowie i modernizacji szkolnych placów zabaw w szkołach podstawowych z terenu Gminy Pырzyce objętych Programem (SP Nr 2 w Pырzycach, SP w Okunicy, SP w Brzesku i SP w Mielecinie). W związku z powyższym Gmina Pырzyce niewykorzystała przyznaną dotację na inwestycje w ramach programu „Radosna szkoła” i w dniu 12.11.2010 r. kwotę otrzymanego wsparcia finansowego w wysokości 145.992,50 zł zwróciła na konto Wojewody Zachodniopomorskiego.

Potwierdzenie operacji dokonanego zwrotu otrzymanej dotacji zawarte jest w aktach sprawy na stronie nr 18.

II. Zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw przy Szkołach Podstawowych

W dniu 19 października 2009 r. Gmina Pырzyce złożyła wniosek do Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty o udzielenie wsparcia finansowego w 2010 roku na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w Szkole Podstawowej Nr 2 w Pырzycach w wysokości 12.000,00 zł, w ramach Rządowego programu pn. „Radosna szkoła”. Dotacja została przyznana w wysokości wnioskowanej.

Gmina przekazała do realizacji zadanie w ramach Rządowego programu pn. „Radosna Szkoła” - zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw Szkole Podstawowej Nr 2 w Pырzycach. Gmina przekazała na rachunek Szkoły kwotę w wysokości 12.000,00 zł na realizację powyższego zadania.

- Planowany koszt całego zadania	22.276,00 zł
- Kwota wnioskowanej dotacji	12.000,00 zł
- Kwota przyznanej dotacji	12.000,00 zł
- Poniesione wydatki	22.383,09 zł

- Wykorzystana kwota dotacji	12.000,00 zł
- Wkład własny w 2010 r.	108,09 zł
- Wkład własny w 2009 r.	10.275,00 zł

Faktury VAT poniesionych wydatków na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w Szkole Podstawowej Nr 2 w Pyrzycach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Nazwa usługi	Kwota	Data zapłaty	kwota przyznanej dotacji	kwota wykorzystanej dotacji
Faktury 2010 r.						12 000,00	12 000,00
1.	Faktura Vat nr FA/041171	23.09.2010	Klocki ażurowe do zabawy i ćwiczeń (5 szt.)	229,50	06.10.2010		
2.	Faktura VAT nr FA/038319	10.09.2010	Miękkie tęczowe wyspy (1 szt.), Klocki złączki (2 szt.)	1 079,70	23.09.2010		
3.	Faktura VAT nr FA/037562	08.09.2010	Waga wisząca do 5kg (3 szt.)	89,70	21.09.2010		
4.	Faktura Vat nr FA/040127	21.09.2010	Zjeżdżalnia (1 szt.), Koła zębate (5 szt.)	799,40	01.10.2010		
5.	Faktura Vat nr 92132371	21.08.2010	Olimpijski tor przeszkód (od 1 do 4)	1 483,00	10.09.2010		
6.	Faktura Vat nr 92127752	20.08.2010	Narty letnie (3 szt.), Hip Hop (2 szt.)	2 618,99	09.09.2010		
7.	Faktura Vat nr FS-10/00002948	17.08.2010	Pomoce dydaktyczne	1 153,00	1.152,00 zł - 31.08.2010		
					1,00 zł - 01.09.2010		
8.	Faktura Vat nr FA/031886	11.08.2010	Pomoce dydaktyczne	4 654,80	27.08.2010		
Razem 2010 r.				12 108,09		12 000,00	12 000,00
Faktury 2009 r.							
9.	Faktura Vat nr FA/016474/2009	25.09.2009	Wykładzina Kolorowa PARMA z obszyciem, dywany - ulice	2 876,00	09.10.2009		

10.	Faktura Vat nr FS 06628/09	24.08.2009	Duży materac z twardej pianki (2 szt), Gramy w klasy"- dywanik (1 szt.), Duży tangram (3 szt.)	1 183,00	04.09.2009		
11.	Faktura Vat nr FS-09/00002820	04.09.2009	Pomoce dydaktyczne	4 518,00	21.09.2009		
12.	Faktura Vat nr FS-09/00003023	22.09.2009	Klocki konstrukcyjne, Kosteczki z literkami do nawlekania	1 182,00	06.10.2009		
13.	Faktura Vat nr FS-09/00002895	10.09.2009	Pomoce dydaktyczne - książki dla klas pierwszych	516,00	24.09.2009		
Razem 2009 r.				10 275,00			
Ogółem				22 383,09		12 000,00	12 000,00

Faktury VAT dotyczące realizacji programu pn. „Radosna szkoła” zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Faktury opisane zostały w sposób prawidłowy.

Polecenia przelewu zapłaty za powyższe faktury zawarte są w aktach sprawy na stronach od nr 19 do 32.

Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pyrzycach przedstawiła dokumenty OT – przyjęcia środka trwałego na powyższe zadanie:

1) Zakup pomocy dydaktycznych w 2010 r.:

- Miękkie tęczowe wyspy (1 szt.) - Nr OT – 9/2010 z dnia 17.09.2010 r. – wartość nabycia 399,90 zł,
- Klocki złączki (2 szt.) - Nr OT - 10/2010 z dnia 17.09.2010 r. – wartość nabycia 679,80 zł,
- Zjeżdżalnia (1 szt.) - Nr OT - 11/2010 z dnia 28.09.2010 r. – wartość nabycia 249,90 zł,
- Koła zębate (5 szt.) – Nr OT - 12/2010 z dnia 28.09.2010 r. – wartość nabycia 549,50 zł,
- Olimpijski tor przeszkód (1–4) – Nr OT - 7/2010 z dnia 30.08.2010 r. – wartość nabycia 1.483,00 zł,
- Narty letnie (3 szt.), Hip Hop (2 szt.) – Nr OT - 8/2010 z dnia 30.08.2010 r. – wartość nabycia 2.618,99 zł,
- Szablony do mandali A4 - podstawowe (1 szt.), Szablony do mandali A4 – dodatkowe (1 szt.) – Nr OT – 6/2010 z dnia 27.08.2010 r. – wartość nabycia 330,00 zł,

- Słomki konstrukcyjne (2 szt.), Klocki (6 szt.) – Nr OT – 5/2010 z dnia 23.08.2010 r. – wartość nabycia 2.249,10 zł,
 - Materace (3 szt.) – Nr OT – 4/2010 z dnia 23.08.2010 r. – wartość nabycia 567,00 zł,
 - Zestaw gimnastyczny (6 szt.) – Nr OT – 3/2010 z dnia 23.08.2010 r. – wartość nabycia 1.399,40 zł.
- 2) Zakup pomocy dydaktycznych w 2009 r.:
- Klocki konstrukcyjne – duży zestaw (1 kpl.) – Nr OT – 14/09 z dnia 30.09.2009 r. – wartość nabycia 125,00 zł,
 - Wykładzina kolorowa Parma z obszyciem (5 szt.), Dywany – ulice (6 szt.) – Nr OT – 15/09 z dnia 29.09.2009 r. – wartość nabycia 2.876,40 zł,
 - Duży materac szkolny z twardej pianki (2 szt.), „Gramy w klasy” - dywanik (1 szt.) – Nr OT – 5/09 z dnia 27.08.2009 r. – wartość nabycia 1.060,00 zł,
 - Klocki (5 szt.) – Nr OT – 8/09 z dnia 10.09.2009 r. – wartość nabycia 995,00 zł,
 - Gra przestrzenna (1 szt.), Karty (1 szt.) – Nr OT – 10/09 z dnia 10.09.2009 r. – wartość nabycia 690,00 zł,
 - Gra ruchowa (2 szt.) – Nr OT – 11/09 z dnia 10.09.2009 r. – wartość nabycia 334,00 zł,
 - Mata z kostkami (3 szt.), Zestaw grafomotoryczny (1 szt.) – Nr OT – 12/09 z dnia 10.09.2009 r. – wartość nabycia 825,00 zł,
 - Mata z kostkami (3 szt.), Zestaw grafomotoryczny (1 szt.) – Nr OT – 12/09 z dnia 10.09.2009 r. – wartość nabycia 825,00 zł,
 - Kamienne półkule (2 szt.), Trampolina (2 szt.), Zabawa ruchowa (1 szt.) - Nr OT – 9/09 z dnia 10.09.2009 r. – wartość nabycia 785,00 zł,
 - Tabliczki ścienne (3 szt.) - Nr OT – 9/09/A z dnia 10.09.2009 r. – wartość nabycia 624,00 zł.

W sierpniu 2010 r. sale przeznaczone do zabaw ruchowych odświeżono, po czym sukcesywnie wyposażano w zestawy i pomoce dydaktyczne. W pięciu salach oddziałowych klas pierwszych znajdują się miejsca do zabaw wyposażone w gry dydaktyczne, klocki konstrukcyjne, topologiczne, ponadto trzy sale zostały wyposażone w urządzenia do prowadzenia zajęć ruchowych.

Gmina Pyrzyce w 2010 roku na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w Szkole Podstawowej Nr 2 w Pyrzycach w ramach Rządowego programu pn. „Radosna szkoła” wydatkowała łącznie kwotę w wysokości 12.108,09 zł, z tego: 12.000,00 zł – środki

pochodzące z dotacji oraz 108,09 zł – środki własne Gminy. Ponadto w ramach udziału własnego, w 2009 r. Gmina zapewniła wkład finansowy na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w Szkole w wysokości 10.275,00 zł. Przyznana dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Ewidencja księgowa dotycząca zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w Szkole Podstawowej Nr 2 w Pyrzycach w ramach Rządowego programu pn. „Radosna szkoła” (konto 130 – SP-80101-4240 -1 – rachunek bieżący) w roku 2010, zawarta jest w aktach sprawy na stronie nr 33.

Nieprawidłowości w kontrolowanym temacie nie stwierdzono.

b) Pomoc materialna dla uczniów – dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów (program pn. „Wyprawka szkolna”).

Program pn. „Wyprawka szkolna” realizowany był w oparciu o uchwałę Rady Ministrów w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. – „Wyprawka szkolna” oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne. Szczegółowe warunki udzielania pomocy uczniom objętym w/w programem, formy i zakres pomocy oraz tryb postępowania w sprawach udzielania pomocy określało rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne (Dz. U. Nr 95 poz. 612 ze zm.).

Celem Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. – „Wyprawka szkolna” było wyrównywanie szans edukacyjnych i wspieranie rozwoju edukacyjnego uczniów poprzez:

- 1) dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów rozpoczynających w roku szkolnym 2010/2011 naukę: w klasach I-III szkoły podstawowej, w klasach I-III ogólnokształcącej szkoły muzycznej I stopnia, w klasie II gimnazjum, w klasie II ogólnokształcącej szkoły muzycznej II stopnia, w klasie II ogólnokształcącej szkoły sztuk pięknych lub w klasie V ogólnokształcącej szkoły baletowej,
- 2) dofinansowanie zakupu podręczników do kształcenia ogólnego, w tym specjalnego dla uczniów: słabo widzących, niesłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z niepełnosprawnościami sprzężonymi w przypadku, gdy jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność wymieniona wyżej, posiadającym

orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, realizujących w roku szkolnym 2010/2011 obowiązek szkolny lub obowiązek nauki szkolnej w szkołach dla dzieci i młodzieży lub ogólnokształcących szkołach muzycznych I i II stopnia, ogólnokształcących szkołach sztuk pięknych, ogólnokształcących szkołach baletowych lub liceach plastycznych.

Pomoc w formie wyprawki w roku szkolnym 2010/2011 mogła być udzielona uczniom, o których mowa w pkt 1, pochodzących z rodzin, w których dochód na osobę nie przekraczał kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, tj. 351,00 zł [art. 8 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.)]. Ponadto w przypadkach określonych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej, pomoc mogła być udzielona uczniom pochodzącym z rodzin, w których dochód na osobę w rodzinie przekraczał kryterium dochodowe (liczba uczniów, którym udzielono pomoc w tym trybie, nie mogła przekroczyć w danej gminie 10% ogólnej liczby uczniów, o których mowa w pkt 1).

Wysokości kwot do jakich mogła być udzielona pomoc finansowa dla uczniów na zakup podręczników określone są w § 2 ust. 6 w/w rozporządzenia.

Wojewoda Zachodniopomorski Zarządzeniem nr 388/2010 z dnia 14 lipca 2010 r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego na 2010 rok, zwiększył Gminie dotację celową z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. – „Wyprawka szkolna” w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziale 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin o kwotę **70.592,00 zł**.

Zarządzeniem nr 689/2010 z dnia 23 listopada 2010 r. w sprawie zmian w budżecie środków krajowych Wojewody Zachodniopomorskiego na 2010 rok, zwiększono Gminie Pырzyce plan w przedmiotowej klasyfikacji o kwotę **20.578,00 zł**.

Zarządzeniem Nr 1201/2010 Burmistrza Pырzyce z dnia 29 lipca 2010 r. wprowadzono otrzymaną dotację w kwocie 70.592,00 zł do budżetu Gminy Pырzyce na 2010 rok w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziale 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań

bieżących gmin (plan dochodów budżetowych) oraz § 3260 – Inne formy pomocy dla uczniów (plan wydatków budżetowych).

Zarządzeniem Nr 1303/2010 Burmistrza Pyrzyce z dnia 24 listopada 2010 r. zwiększono plan dotacji o kwotę 20.578,00 zł w budżecie Gminy Pyrzyce na 2010 rok w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziale 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (plan dochodów budżetowych) oraz § 3260 – Inne formy pomocy dla uczniów (plan wydatków budżetowych).

Plan po zmianach na realizację przedmiotowego programu w 2010 r. wynosił **91.170,00 zł**. Wojewoda Zachodniopomorski przekazał na rachunek Gminy Pyrzyce przedmiotową dotację w łącznej wysokości 91.170,00 zł w następujących transzach:

- 70.592,00 zł dnia 14 września 2010 r.,
- 20.578,00 zł dnia 23 listopada 2010 r.

Potwierdzenia operacji dokonanych wpłat na konto Gminy zawarte są w aktach sprawy na stronach od nr 34 do 35.

Gmina Pyrzyce przekazała dotację do realizacji niżej wymienionym szkołom z terenu Miasta i Gminy Pyrzyce w następujących kwotach:

SZKOŁA	Kwota przekazanej dotacji	Data przekazania	Zwrot dotacji	Data zwrotu
Szkoła Podstawowa w Mielecinie	2.210,00 zł	29.09.2010	-	-
Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pyrzycach	6.750,00 zł	29.09.2010	-	-
Szkoła Podstawowa w Żabowie	3.830,00 zł 170,00 zł	29.09.2010 25.10.2010	30,00 zł	26.11.2010
Szkoła Podstawowa w Brzesku	1.560,00 zł	29.09.2010	30,00 zł	26.11.2010
Szkoła Podstawowa w Okunicy	1.420,00 zł	30.09.2010	60,00 zł	25.11.2010
Gimnazjum w Pyrzycach	9.300,00 zł 310,00 zł	30.09.2010 28.10.2010	-	-
Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Pyrzycach	8.240,00 zł	30.09.2010	-	-
RAZEM	33.790,00 zł		120,00 zł	
Łączna kwota wykorzystanej dotacji	33.670,00 zł			

Typowanie uczniów do udzielenia pomocy w ramach Programu następowało na podstawie złożonych przez rodziców lub opiekunów wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników dla uprawnionych uczniów szkół znajdujących się na terenie Gminy Pyrzyce. Złożone wnioski wraz z wymaganą dokumentacją, tj. oświadczenia o dochodach, orzeczenia o kształceniu specjalnym (w przypadku uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego) były weryfikowane przez szkołę. W w/w szkołach objęto dofinansowaniem 108 uczniów (nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego), w tym 16 uczniów pochodzących z rodzin, w których dochód na osobę w rodzinie był wyższy od 351 zł, co w sumie nie przekroczyło 10 % ogólnej liczby uczniów w Gminie Pyrzyce rozpoczynających w roku szkolnym 2010/2011 naukę w klasach: I – III szkoły podstawowej oraz II gimnazjum, która wynosiła 751.

Ponadto dofinansowaniem do zakupu podręczników objęto 42 uczniów z terenu Miasta i Gminy Pyrzyce posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalistycznego.

Wykorzystanie dotacji w poszczególnych szkołach wraz z liczbą osób objętych dofinansowaniem przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Placówka	Liczba uczniów otrzymujących wyprawkę szkolną	Kwota wykorzystana			
			dla uczniów klas I-III szkoły podstawowej, w wysokości do 170 zł (w tym uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego)	dla uczniów klas II gimnazjum oraz klas I - III gimnazjum posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, do wysokości 310 zł	dla uczniów klas IV - VI szkoły podstawowej posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, do wysokości 200 zł	dla uczniów zasadniczych szkół zawodowych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, do wysokości 300 zł
1.	Szkoła Podstawowa w Mielęcinie	13	2.210,00			
	klasa I SP	3	510,00	-	-	-
	klasa II SP	4	680,00	-	-	-
	klasa III SP	6	1.020,00	-	-	-
2.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pyrzycach	39	6.750,00			
	klasa I SP	10	1.700,00	-	-	-
	klasa II SP	16	2.720,00	-	-	-
	klasa III SP	9	1.530,00	-	-	-
	klasa IV-VI SP	4	-	-	800,00	-

3.	Szkoła Podstawowa w Żabowie	23	3.970,00			
	klasa I SP	4	680,00	-	-	-
	klasa II SP	10	1.700,00	-	-	-
	klasa III SP	7	1.190,00	-	-	-
	klasa IV-VI SP	2	-	-	400,00	-
4.	Szkoła Podstawowa w Brzesku	9	1.530,00			
	klasa I SP	5	850,00	-	-	-
	klasa II SP	3	510,00	-	-	-
	Klasa III SP	1	170,00	-	-	-
5.	Szkoła Podstawowa w Okunicy	8	1.360,00			
	klasa I SP	3	510,00	-	-	-
	klasa II SP	2	340,00	-	-	-
	klasa III SP	3	510,00	-	-	-
6.	Gimnazjum w Pyrzycach	31	9.610,00			
	klasa II gimnazjum	31	-	9.610,00	-	-
7.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Pyrzycach	27	8.240,00			
	klasa II GM	14	-	4.340,00	-	-
	ZSZ	13	-	-	-	3.900,00
Razem		150	14.620,00	13.950,00	1.200,00	3.900,00
Wykorzystanie dotacji ogółem			33.670,00			

Przeprowadzono kontrolę akt dotyczących wypłaconych kwot z dotacji w 2010 roku na wyprawki szkolne pod względem kompletności zebranych dowodów zakupu podręczników dla uczniów, którym udzielono pomocy finansowej. Szkoły Podstawowe z terenu Miasta i Gminy Pyrzyce, Gimnazjum w Pyrzycach oraz Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Pyrzycach przedstawili kontrolującemu faktury VAT, rachunki, paragony oraz oświadczenia o zakupie podręczników szkolnych wraz z listami zawierającymi: liczbę uczniów objętych dofinansowaniem, wysokość udzielonej pomocy finansowej oraz potwierdzeniem odbioru pieniędzy. Kontrolujący ustalili, iż uczniowie, którym udzielono pomocy przedstawili dowody zakupu podręczników o wartościach wykazanych na w/w listach bądź wyższych. Zwrot poniesionych kosztów następował w kwotach zgodnych z przedstawionymi dowodami zakupu, ale nie większymi niż wysokość wartości pomocy, o której mowa w § 2 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych

warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne.

Zbiorcze zestawienie wykorzystanej dotacji przyznanej Gminie Pyrzyce w ramach programu pn. „Wyprawka szkolna” w 2010 r. przedstawia poniższa tabela:

GRUPA	Liczba uczniów rozpoczynających w roku szkolnym 2010/2011 naukę	Liczba uczniów otrzymujących dofinansowanie	w tym uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego	w tym otrzymujących dofinansowanie poza kryterium dochodowym (10%)	Kwota wypłat z tytułu dofinansowania zakupu podręczników	w tym dla uczniów uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego	w tym dla uczniów otrzymujących dofinansowanie poza kryterium dochodowym (10%)
I klasa szkoły podstawowej	172	25	21	4	4 250,00	3 570,00	680,00
II klasa szkoły podstawowej	190	33	27	6	5 610,00	4 590,00	1 020,00
III klasa szkoły podstawowej	186	23	19	4	3 910,00	3 230,00	680,00
II klasa gimnazjum	203	27	25	2	8 370,00	7 750,00	620,00
Razem	751	108	92	16	22 140,00	19 140,00	3 000,00
Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego							
w klasach I - III szkoły podstawowej	-	5	-	-	850,00	-	-
w klasach IV - VI szkoły podstawowej	-	6	-	-	1 200,00	-	-
w klasach I - III gimnazjum	-	18	-	-	5 580,00	-	-
w zasadniczych szkołach zawodowych	-	13	-	-	3 900,00	-	-
Razem	-	42	-	-	11 530,00	-	-
Ogółem	-	150	-	-	33 670,00	-	-

Łącznie na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. - „Wyprawka szkolna” Gmina Pyrzyce w 2010 roku z uzyskanej dotacji w wysokości **91.170,00 zł** wydatkowała kwotę **33.670,00 zł**, (tj. 36,93 % planu) dla 150 uczniów. Niewykorzystaną część dotacji w łącznej wysokości **57.500,00 zł** zwrócono na konto Wojewody

Zachodniopomorskiego dnia 08.11.2010 r. - kwotę 36.802,00 zł oraz dnia 30.11.2010 r. - kwotę 20.698,00 zł. Przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Potwierdzenia operacji dokonanych zwrotów niewykorzystanej części dotacji zawarte są w aktach sprawy na stronach od nr 36 do 37.

Ewidencja księgowa wykorzystania dotacji pn. „Wyprawka szkolna” w poszczególnych szkołach z terenu miasta i gminy Pyrzyce w 2010 r. (konto 400-US-85415-3260C) stanowi stronę akt kontroli nr 38.

Ewidencja księgowa rozliczenia przez Gminę Pyrzyce środków w ramach Programu (konto 901-BG-85415-2030-0) stanowi stronę akt kontroli nr 39.

Nieprawidłowości w kontrolowanym temacie nie stwierdzono.

Ad. 2. Prawidłowość prowadzenia windykacji należności budżetu państwa

Gmina prowadzenie postępowań w sprawach dotyczących zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego realizuje za pośrednictwem Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach.

Dnia 30 kwietnia 2009 r. Pan Kazimierz Lipiński – ówczesny Burmistrz Pyrzyc udzielił Pani Marzenie Rosiak pełnomocnictwa do jednoosobowego kierowania Ośrodkiem Pomocy Społecznej, w ramach zwykłego zarządu.

Zarządzeniem Nr 700/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 6 maja 2009 r. awansowano Panią Marzenę Rosiak na stanowisko Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach z dniem 1 maja 2009 r.

Pan Kazimierz Lipiński – ówczesny Burmistrz Pyrzyc z dniem 11 maja 2009 r. upoważnił Panią Marzenę Rosiak – Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Pan Kazimierz Lipiński – ówczesny Burmistrz Pyrzyc z dniem 11 maja 2009 r. upoważnił Panią Anetę Wojcieszek – Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Uchwałą Nr XLIII/372/09 z dnia 28 maja 2009 r. Rada Miejska w Pyrzycach upoważniła Panią Marzenę Rosiak - Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach w zakresie podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych.

Gmina Pyrzyce, reprezentowana przez Pana Kazimierza Lipińskiego – ówczesnego Burmistrza Pyrzyc z dniem 6 kwietnia 2010 r. udzieliła pełnomocnictwa Pani Marzenie Podzińskiej (Decyzją Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Pyrzycach z dnia 02.02.2010 r. orzeczono zmianę aktualnie noszonego nazwiska Pani Marzeny Rosiak na nazwisko Podzińska) – Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach do:

- składania oświadczenia woli w imieniu Gminy Pyrzyce w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Pyrzyce w ramach planu finansowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach,
- reprezentowania Gminy Pyrzyce przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach.

Pan Kazimierz Lipiński – ówczesny Burmistrz Pyrzyc z dniem 21 czerwca 2010 r. upoważnił Panią Anetę Wojcieszek – Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych.

1. Fundusz alimentacyjny

Na koniec 2010 r. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pyrzycach zarejestrowanych było 208 dłużników alimentacyjnych posiadających zadłużenie z tytułu funduszu alimentacyjnego w tutejszym Ośrodku oraz 61 dłużników, których wierzycielki pobierają świadczenie w innych gminach.

Zadłużenie z tytułu wypłaconych świadczeń w okresie od 01.10.2008 r. do 31.12.2010 r. wykazane w rejestrze dłużników wyniosło **1.406.962,24 zł**. Kwota wynikająca z ewidencji księgowej wynosi **1.410.001,51 zł**, natomiast w sprawozdaniu Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2010 w kolumnie 9 - należności pozostałe do zapłaty (dotyczące funduszu alimentacyjnego) wykazano kwotę **1.410.165,51 zł**.

Zadłużenie z tytułu odsetek pozostałych do zapłaty od wypłaconego funduszu alimentacyjnego na dzień 31 grudnia 2010 r. wykazane w ewidencji księgowej wyniosło

170.413,36 zł, a w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2010 r. wykazano kwotę odsetek w wysokości **170.478,51 zł**. Ponadto zaległość naliczonych odsetek przedstawiona w rejestrze dłużników na dzień 31.12.2010 r. stanowi **162.305,01 zł**.

Wyjaśnienie w sprawie różnic wykazanych kwot zadłużenia z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek na koniec 2010 r., pomiędzy ewidencją księgową, sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2010 r. oraz rejestrem dłużników alimentacyjnych złożyła Pani Anna Machałek – Główna Księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach, która jest odpowiedzialna za sporządzanie sprawozdań budżetowych. W powyższym wyjaśnieniu przedstawiono, iż: *„Prawidłowe saldo należności z tyt. funduszu alimentacyjnego na dzień 31.12.2010 r. wynosi 1.410.165,51 zł. W tej wysokości zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ. W ewidencji księgowej saldo wynosi 1.410.001,51 zł. Różnica 164,00 zł wynika z błędnego księgowania. W 2011 r. uzupełniony został zapis poprzez prawidłowe księgowanie tak aby saldo należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ było zgodne z ewidencją księgową i stanem faktycznym. W rejestrze funduszu alimentacyjnego w dziale świadczeń rodzinnych saldo wykazane zostało w wysokości 1.406.962,24 zł. W pozycji wpłaty wykazana jest kwota 225.757,55 zł. Zgodnie z ewidencją księgową winna być kwota 225.500,25 zł. Jako wpłatę wprowadzono za dużo 257,30 zł. Pozycja wpłaty skorygowana została do prawidłowej wartości w 2011 r. W rejestrze funduszu alimentacyjnego w pozycji zwroty na kwotę 12.286,55 zł składają się kwota 9.340,58 zł stanowiąca zwroty nienależnie pobranych świadczeń z tyt. funduszu oraz umorzenia długu wierzycielkom, które zostały zaksięgowane w momencie wpłaty na konto OPS lub otrzymania uprawomocnionej decyzji o umorzeniu. Kwota 2.945,97 zł stanowi nienależnie pobrane świadczenia przypisane do zwrotu za rok 2010, które częściowo zostały już spłacone w 2011 r.*

Prawidłowe saldo należności z tyt. odsetek od funduszu alimentacyjnego zgodnie z ewidencją księgową wynosi 170.413,36 zł. W sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazane zostało saldo w wysokości 170.478,51 zł. Różnica 65,15 zł wynika z błędnego wprowadzenia danych do sprawozdania. W 2011 r. poprawione zostały błędne zapisy tak aby saldo należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ było zgodne z ewidencją księgową i stanem faktycznym. W rejestrze funduszu wpłaty odsetek zostały wprowadzone w kwocie 15.748,74 zł; winno być 15.754,11 zł. Różnica: 5,37 zł została uzupełniona w 2011 r. Przypisy odsetek zaksięgowane w ewidencji OPS na podstawie miesięcznych rejestrów otrzymanych z działu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego różniły się w związku z faktem przeliczania przez system Signity kwot odsetek przypisanych za okres od 2008 do 2010 r. W rejestrze Signity nie

są widoczne również kwoty zwrotów odsetek dokonanych przez wierzycielki oraz umorzenia odsetek wierzycielkom, które to pozycje są zaksięgowane i rozliczone w księgowości OPS Pyrzyce.”.

Wyjaśnienie Pani Anny Machałek zawarte jest w aktach sprawy na stronie nr 40.

Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym kwot niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynikające z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Wpłaty zobowiązań dłużników wyegzekwowane przez komorników sądowych w 2010 r. wykazane w prowadzonej ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2010 r. sporządzonym przez OPS w Pyrzycach wyniosły **115.574,50 zł** + odsetki w kwocie **9.558,83 zł**.

2. Zaliczka alimentacyjna

Na koniec 2010 r. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pyrzycach zarejestrowanych było 185 dłużników alimentacyjnych posiadających zadłużenie z tytułu zaliczki alimentacyjnej, w tym 135 dłużników posiadających również zadłużenie z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Zadłużenie z tytułu wypłaconych świadczeń na koniec 2010 r. wykazane w rejestrze dłużników wyniosło **1.531.202,57 zł** i jest zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2010 r.

Wpłaty zobowiązań dłużników wyegzekwowane przez komorników sądowych w 2010 r. z tytułu zaliczki alimentacyjnej wyniosły **31.731,61 zł**.

Ewidencja księgowa dotycząca zaliczki alimentacyjnej zgodna jest ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2010 r. sporządzonym przez OPS w Pyrzycach.

Ewidencja księgowa należności pozostałych do zapłaty, dochodów wykonanych z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od wypłaconego funduszu alimentacyjnego na koniec 2010 r. stanowi strony akt kontroli od nr 41 do 73.

Rejestry dłużników z tytułu wypłaconego funduszu alimentacyjnego wraz z naliczonymi odsetkami na koniec 2010 r. oraz zaliczki alimentacyjnej stanowią strony akt kontroli od nr 74 do 137.

Ponadto w 2010 r. Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach uzyskał dochody z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze w wysokości 4.849,95 zł, z czego kwota 4.607,54 zł (95%) została przekazana do budżetu państwa.

Ewidencja księgową dochodów wykonanych z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze stanowi strony akt kontroli od nr 138 do 141.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2010 r. sporządzone przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach stanowi strony akt kontroli od nr 142 do 144.

3. Windykacja należności Skarbu Państwa

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1 poz. 7 ze zm.) „przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowane działania wobec dłużników alimentacyjnych jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym w formie dotacji celowej z budżetu państwa”. Burmistrz Pyrzyc upoważnił Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach oraz Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego OPS w Pyrzycach do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Dokonano kontroli losowo wybranych akt dłużników, na podstawie której stwierdzono następujące działania podejmowane w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz postępowań wobec dłużników alimentacyjnych.

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach bądź Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego OPS w Pyrzycach po pozytywnym rozpatrzeniu złożonego przez wierzyciela wniosku o przyznanie świadczenia alimentacyjnego, wydawał decyzję w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego na dany okres świadczeniowy. Dłużnik alimentacyjny informowany był o wysokości i okresie przyznanego wierzycielowi świadczenia alimentacyjnego, a następnie wzywany był w celu przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego, odebrania od niego oświadczenia majątkowego oraz został poinformowany o przekazaniu do biura informacji gospodarczej o zobowiązaniach alimentacyjnych, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy. Organ dłużnika przekazywał komornikowi sądowemu wszelkie informacje mające wpływ na skuteczność prowadzonej egzekucji, w szczególności zawarte w wywiadzie alimentacyjnym oraz oświadczeniu majątkowym dłużnika. W przypadku, gdy dłużnik nie mógł wywiązać się

ze swoich zobowiązań z powodu braku zatrudnienia lub odmówił bądź uniemożliwił przeprowadzenie wywiadu alimentacyjnego Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach wykonywał wobec dłużników alimentacyjnych z tytułu funduszu alimentacyjnego czynności windykacyjne zawarte w art. 5 ust. 2, 3 i 4a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Wykaz podjętych działań windykacyjnych w stosunku do 40 skontrolowanych dłużników alimentacyjnych stanowi strony akt kontroli od nr 145 do 148.

W wyniku weryfikacji dokumentów stwierdzono, iż czynności windykacyjne podejmowane były w stosunku do dłużników posiadających zadłużenie łącznie z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz samego funduszu zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Natomiast w stosunku do dłużników posiadających zadłużenie wyłącznie z tytułu zaliczki alimentacyjnej (na dzień 31.12.2010 r. - 50 dłużników), Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach zaprzestał działań windykacyjnych z chwilą wejścia w życie powyższej ustawy.

Po zakończeniu okresów świadczeniowych: 01.10.2008 – 30.09.2009 oraz 01.10.2009 – 30.09.2010, Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach zawiadamiał dłużnika o wszczęciu z urzędu postępowania dotyczącego zwrotu przez dłużnika świadczeń z funduszu alimentacyjnego za dany okres świadczeniowy. W przypadku braku uregulowania należności przez dłużnika wydawano decyzję o obowiązku zwrotu przez dłużnika przyznanych świadczeń z tytułu wypłaconego funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami. W sytuacji dalszego nieuregulowania należności przez dłużnika, Burmistrz Pyrzyc w trybie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.), w stosunku do wydanych decyzji zobowiązujących dłużników do zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wystawiał tytuły wykonawcze kierowane do właściwych naczelników urzędów skarbowych celem wyegzekwowania należności.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach przekazał następujące informacje dotyczące wydanych decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego, decyzji o obowiązku zwrotu przez dłużnika przyznanych świadczeń z tytułu wypłaconego funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami oraz wystawionych tytułów wykonawczych:

a) okres świadczeniowy 2008/2009

- liczba wydanych decyzji przyznających wierzycielom świadczenie z funduszu alimentacyjnego na osobę uprawnioną – 193;

- liczba wydanych decyzji o obowiązku zwrotu przez dłużnika przyznanych świadczeń z tytułu wypłaconego funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami – 179;

Różnica 14 decyzji o obowiązku zwrotu w stosunku do decyzji przyznających świadczenie, wynika z tego, że należności zostały spłacone, bądź były w trakcie spłacania przez dłużników. Za powyższy okres spłacone zostały należności z 22 decyzji, 2 decyzje zostały umorzone.

- liczba dłużników, którym wystawiono tytuły wykonawcze – 126;

29 dłużników było w trakcie spłacania należności, w związku z czym w stosunku do tych osób nie wystawiono tytułów wykonawczych.

b) okres świadczeniowy 2009/2010

- liczba wydanych decyzji przyznających wierzycielom świadczenie z funduszu alimentacyjnego na osobę uprawnioną – 210;

- liczba wydanych decyzji o obowiązku zwrotu przez dłużnika przyznanych świadczeń z tytułu wypłaconego funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami – 192;

Różnica 18 decyzji o obowiązku zwrotu w stosunku do decyzji przyznających świadczenie, wynika z tego, że należności zostały spłacone, bądź były w trakcie spłacania przez dłużników. Za powyższy okres spłacone zostały należności z 21 decyzji, 6 decyzji umorzono bądź wygaszono.

- liczba dłużników, którym wystawiono tytuły wykonawcze – 154;

Do 11 dłużników nie wystawiono tytułów wykonawczych z powodu nie doręczenia decyzji o zwrocie, gdyż nie ustalono miejsca pobytu dłużnika alimentacyjnego. Wobec powyższego skierowane zostały wnioski do Sądu o ustanowienie kuratora sądowego dla dłużników oraz trwa poszukiwanie dłużników przez policję.

Informacje o liczbie wystawionych decyzji oraz tytułów wykonawczych w dwóch okresach świadczeniowych, zawarte są w aktach sprawy na stronach od nr 149 do 150.

Zestawienie decyzji zobowiązujących dłużnika do zwrotu należności oraz tytułów wykonawczych za okresy świadczeniowe 2008/2009 oraz 2009/2010 w stosunku do 41 skontrolowanych dłużników stanowi strony akt kontroli od nr 151 do 154. W trakcie kontroli ustalono, iż:

- a) Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach wystawił decyzje zobowiązujące dłużnika do zwrotu należności w stosunku do wszystkich dłużników posiadających zadłużenie

z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na koniec dwóch okresów świadczeniowych. W powyższych decyzjach określona była wysokość do spłaty należności głównej i naliczonych odsetek do dnia wydania decyzji oraz informacja o naliczaniu dalszych odsetek ustawowych od następnego dnia po wydaniu decyzji do dnia zapłaty;

- b) Ośrodek Pomocy Społecznej odstąpił od doręczania upomnień – na podstawie § 13 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 Nr 137, poz. 1541) – „Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte bez uprzedniego doręczenia upomnienia w przypadku, gdy należność pieniężna została określona w orzeczeniu” (decyzji);
- c) Ośrodek Pomocy Społecznej wystawiał tytuły wykonawcze w jednym egzemplarzu, który następnie przekazywał właściwym Naczelnikom Urzędów Skarbowych. OPS posiadał w aktach jedynie ewidencję przekazanych tytułów wykonawczych wraz z potwierdzeniem dostarczenia do Urzędów Skarbowych. Powyższe ewidencje zawierały: dane dłużnika, numery tytułów wykonawczych, daty wystawienia oraz łączną kwotę zadłużenia za dany okres (bez rozdzielenia na należność główną i odsetki);
- d) Ośrodek Pomocy Społecznej wystawił tytuły wykonawcze w stosunku do dłużników posiadających zadłużenie z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na koniec dwóch okresów świadczeniowych. Odstąpiono od wystawienia tytułów wykonawczych tym dłużnikom, którzy posiadali zadłużenie na koniec okresów świadczeniowych, lecz dokonywali systematycznych wpłat w celu uregulowania zobowiązań. Ponadto nie wystawiono tytułów wykonawczych dłużnikom, którym nie dostarczono decyzji o obowiązku zwrotu należności w związku z brakiem ustalenia ich miejsca pobytu.

4. Wygaszenia i umorzenia oraz nienależnie pobrane należności

I. wygaszenia należności

Zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w przypadku śmierci dłużnika wygasają:

- 1) należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych osobom na podstawie ustaw,

- 2) należności powstałe z tytułu zaliczki alimentacyjnej wypłaconych osobie uprawnionej na podstawie ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej,
- 3) należności likwidatora funduszu alimentacyjnego powstałe z tytułu świadczeń alimentacyjnych wypłaconych na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 1974 r. o funduszu alimentacyjnym.

W 2010 r. wygaszono należności z tytułu wypłaconych wierzycielom świadczeń z zaliczki alimentacyjnej oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego w 5 przypadkach na skutek zgonów 3 dłużników alimentacyjnych (2 dłużników posiadało zadłużenie zarówno z tytułu zaliczki jak i funduszu alimentacyjnego) na łączną kwotę **82.706,83 zł**, w tym:

- z tytułu zaliczki alimentacyjnej w 2 przypadkach na kwotę 44.551,50 zł,
- z tytułu funduszu alimentacyjnego w 3 przypadkach na kwotę 38.155,33 zł (w tym 3.277,30 zł – odsetki).

W przypadku dłużnika posiadającego zaległość z tytułu wypłaconego świadczenia z funduszu alimentacyjnego, Ośrodek Pomocy Społecznej postanowieniem nr OPS – FA/422/PT10/21/2010 z dnia 20.09.2010 r. dokonał wygaszenia należności w związku ze śmiercią dłużnika (postanowienie skierowano do Gminy właściwej dłużnika). Natomiast w stosunku do dwóch pozostałych dłużników posiadających zadłużenie z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego, Dział Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego skierował pisma do Głównego Księgowego Ośrodka z informacją o dokonaniu umorzenia należności z powodu śmierci dłużników wraz z podaniem kwoty umorzenia należności z tytułu zaliczki, funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Ewidencja księgowa wygaszonych należności poszczególnych dłużników alimentacyjnych w 2010 r. stanowi strony akt kontroli od nr 155 do 160.

II. nienależnie pobrane świadczenia

W trakcie 2010 r. dokonano zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie **5.677,94 zł** (5.444,49 – należność główna oraz 233,45 – odsetki), z tego:

- nienależnie pobrane świadczenia w latach poprzednich - spłata w kwocie 2.881,47 zł + odsetki 161,11 zł,
- nienależnie pobrane świadczenia w 2010 roku - spłata w kwocie 2.563,02 zł + odsetki 72,34 zł.

Zwroty nienależnie pobranych świadczeń za lata poprzednie:

- a) wpłata wierzyciela w kwocie 800,00 zł + odsetki 14,66 zł (łącznie 814,66 zł) - dnia 19.01.2010 r.;
- b) wpłata wierzyciela w kwocie 1.500,00 zł + odsetki 115,04 zł (łącznie 1.615,04 zł) - dnia 17.02.2010 r.;
- c) potrącenia wierzycielowi z wypłaty należności bieżących w kwotach:
 - 294,03 zł + odsetki 5,97 zł (łącznie 300,00 zł) - dnia 01.03.2010 r.,
 - 87,44 zł + odsetki 2,54 zł (łącznie 89,98 zł) - dnia 24.03.2010 r.

Zwroty nienależnie pobranych świadczeń za 2010 rok:

- a) Decyzja OPS-ZZ/4200/000306/21/09/2010 z dnia 29.09.2010 r. orzekająca zwrot nienależnie pobranego świadczenia w miesiącu grudniu 2009 r. w kwocie 200,00 zł oraz w miesiącach: luty, kwiecień, maj, czerwiec 2010 r. w łącznej kwocie 800,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami 60,48 zł (łącznie 1.060,48 zł). Zwroty dokonano z potrącenia wierzycielowi z wypłaty należności bieżących w kwotach:
 - za 2009 r.:
 - 73,98 zł + odsetki 8,71 zł (łącznie 82,69 zł) - dniu 30.11.2010 r.,
 - 74,88 zł + odsetki 7,84 zł (łącznie 82,72 zł) - dniu 30.11.2010 r.,
 - 51,14 zł + odsetki 6,35 zł (łącznie 57,49 zł) - dniu 15.12.2010 r.
 - za 2010 r.:
 - 295,93 zł + odsetki 21,38 zł (łącznie 317,31 zł) - dnia 30.11.2010 r.,
 - 299,54 zł + odsetki 17,74 zł (łącznie 317,28 zł) - dnia 30.11.2010 r.,
 - 204,53 zł + odsetki 16,09 zł (łącznie 220,62 zł) - dnia 15.12.2010 r.;
- b) Decyzja OPS-ZZ/4200/000139/21/06/2010 z dnia 18.06.2010 r. orzekająca zwrot nienależnie pobranego świadczenia w okresie 01.05.2010 r. do 31.05.2010 r. w kwocie 300,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami na dzień wydania decyzji w wysokości 1,92 zł. Zwrot dokonano w kwocie 300,00 zł + odsetki 1,92 zł - dnia 23.06.2010 r. oraz 0,54 zł (odsetki) - dnia 01.07.2010 r. (łącznie 302,46 zł) - wpłata wierzyciela;
- c) Decyzja OPS-ZZ/4200/000144/21/07/2010 z dnia 06.07.2010 r. orzekająca zwrot nienależnie pobranego świadczenia w okresie 01.04.2010 r. do 30.06.2010 r. w kwocie 900,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami na dzień wydania decyzji w wysokości 8,33 zł. Zwrot dokonano w kwocie 900,00 zł + odsetki 10,33 zł - dnia 16.07.2010 r. oraz 1,22 zł (odsetki) - dnia 12.08.2010 r. (łącznie 911,55 zł) - wpłata wierzyciela;

- d) Decyzja OPS-ZZ/4200/000434/21/2010 z dnia 30.11.2010 r. orzekająca zwrot nienależnie pobranego świadczenia w kwocie 250,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami. Zwrot dokonano w formie potrąceń z wypłaty wierzycielowi należności bieżących w kwocie 250,00 zł - dnia 15.12.2010 r.;
- e) Decyzja OPS-ZZ/4200/000435/21/2010 z dnia 30.11.2010 r. orzekająca zwrot nienależnie pobranego świadczenia w kwocie 48,56 zł wraz z ustawowymi odsetkami. Zwrot dokonano w formie potrąceń z wypłaty wierzycielowi należności bieżących w kwocie 48,56 zł - dnia 15.12.2010 r.;
- f) Decyzja OPS-FA/4200/000215/21/09/2010 z dnia 02.09.2010 r. orzekająca zwrot nienależnie pobranego świadczenia w okresie 01.07.2010 r. do 30.09.2010 r. w kwocie 104,46 zł wraz z ustawowymi odsetkami w kwocie 0,07 zł. Zwrot dokonano w formie potrąceń z wypłaty wierzycielowi należności bieżących w kwocie 104,46 zł + odsetki 1,12 zł (łącznie 105,58 zł) – dnia 30.09.2010 r.;
- g) Decyzja OPS-ZZ/4200/000129/21/06/2010 z dnia 01.06.2010 r. orzekająca zwrot nienależnie pobranego świadczenia w okresie 01.04.2010 r. do 30.04.2010 r. w kwocie 280,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami w kwocie 3,19 zł. Decyzją OPS-ZZ/4200/000170/21/08/2010 z dnia 17.08.2010 r. rozłożono spłatę należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na 7 równych rat płatnych po 40,00 zł miesięcznie + odsetki wyliczone na dzień wydania decyzji w wysokości 10,87 zł. Zwroty dokonano w formie wpłat osobistych wierzyciela:
- 40,00 zł – dnia 10.09.2010 r.,
 - 40,00 zł – dnia 11.10.2010 r.,
 - 40,00 zł – dnia 09.11.2010 r.,
 - 40,00 zł + odsetki 2,00 zł (łącznie 42,00 zł) – dnia 09.12.2010 r.,
wpłaty w 2011 r.:
 - 40,00 zł + odsetki 2,00 zł (łącznie 42,00 zł) – dnia 12.01.2011 r.,
 - 40,00 zł + odsetki 2,00 zł (łącznie 42,00 zł) – dnia 10.02.2011 r.,
 - 40,00 zł + odsetki 2,00 zł (łącznie 42,00 zł) – dnia 13.04.2011 r.,
 - 14,85 zł odsetki – dnia 09.06.2011 r.;
- h) Decyzja OPS-ZZ/4200/000325/21/10/2010 z dnia 05.10.2010 r. orzekająca zwrot nienależnie pobranego świadczenia w okresie od 01.09.2010 r. do 30.09.2010 r. w kwocie 500,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami 0,89 zł (łącznie 500,89 zł). Zwroty dokonano w formie wpłat osobistych wierzyciela w 2011 r. w kwotach:
- 200,00 zł – dnia 20.05.2011 r.,

- 200,00 zł – dnia 20.06.2011 r.,
 - 100,00 zł + 10,00 zł (odsetki) – dnia 20.07.2011 r. (niepełna spłata odsetek);
- i) Decyzja OPS-ZZ/4200/000029/21/2011 z dnia 11.01.2011 r. orzekająca zwrot nienależnie pobrane świadczenia przez wierzycielkę na osoby uprawnione w okresie 01.11.2010 do 31.12.2010 r. w kwocie 1.600,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami 6,27 zł (łącznie 1.606,27 zł). Zwrotu dokonano w formie potrąceń z wypłaty należności bieżących w 2011 r.

Ewidencję nienależnie pobranych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego za lata ubiegłe prowadzono na koncie 240 – pozostałe rozrachunki, natomiast za rok bieżący na kontach zespołu 4.

Ewidencja księgową zwrotu nienależnie pobranych świadczeń stanowi strony akt kontroli od nr 161 do 168.

III. umorzenie należności

W 2010 r. umorzono dwóm dłużnikom alimentacyjnym oraz jednej wierzycielce należności do zwrotu z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości 12.723,14 zł, z tego:

- w dniu 08.02.2010 r. Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach z upoważnienia Burmistrza wydał decyzję nr OPS-ZZ/8190/000050/21/02/2010 zobowiązującą wierzycielkę do zwrotu części świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 548,84 zł wraz z ustawowymi odsetkami, która została nienależnie pobrana na osoby uprawnione w okresie od 01.11. do 30.11.2009 r. W dniu 24.02.2010 r. Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach z upoważnienia Burmistrza wydał decyzję nr OPS-ZZ/8190/000065/21/02/2010 umarzającą w całości kwotę łącznie 548,25 zł wraz z odsetkami, która została nadpłacona i nienależnie pobrana z funduszu alimentacyjnego w miesiącu listopadzie 2009 r. (umorzenie w związku z trudną sytuacją rodziną - choroba dzieci).
- Decyzją nr OPS-FA/8190/OD7/21/02/2010 z dnia 18.02.2010 r. umorzono dłużnikowi alimentacyjnemu w całości kwotę należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 488,42 zł wraz z ustawowymi odsetkami, w związku z trudną sytuacją materialną (zniszczenie mienia poprzez

spalenia pomieszczenia gospodarczego oraz częściowo budynku mieszkalnego).
Dłużnik spłacił należności na łączną kwotę 1.042,46 zł, w tym odsetki 30,88 zł.

- Decyzją nr OPS-FA/4200/OD19/21/02/2010 z dnia 14.12.2010 r. umorzono dłużnikowi alimentacyjnemu w całości kwotę należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 10.800,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami w kwocie 844,09 zł (łącznie 11.644,09 zł), w związku z trudną sytuacją materialną i zdrowotną (znaczny stopień niepełnosprawności).

Ewidencja księgowa wygaszonych i umorzonych należności w 2010 r. stanowi strony akt kontroli od nr 169 do 173.

Ewidencja księgowa umorzonych należności dwóm dłużnikom oraz wierzycielce w 2010 r. stanowi strony akt kontroli od nr 174 do 179.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz oznaczony nr 1 przeznaczony jest dla Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206 ze zm.):

- „*Protokół kontroli podpisują i parafują na każdej stronie kontrolujący i kierownik podmiotu kontrolowanego. Kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, z zastrzeżeniem ust. 3*” - **ust. 2**
- „*Kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.*” – **ust. 3**
- „*Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.*” – **ust. 4**
- „*Kierownik podmiotu kontrolowanego może do czynności wymienionych w ust. 2 i 4 upoważnić na piśmie wskazanego pracownika podmiotu kontrolowanego.*” – **ust. 5**

27

- „Zastrzeżenia, o których mowa w ust. 4, zgłasza się na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.” – ust. 6

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR
w Wydziale Finansów i Budżetu

[Signature]
mgr Monika Hawryluk

INSPEKTOR WOJEWODZKI
w Wydziale Finansów i Budżetu

[Signature]
mgr Marian Tomaszczuk

URZĄD MIEJSKI

Plac Ratuszowy 1
74-200 PYRZYCE
tel. 91 397 03 20
000529781

BURMISTRZ

[Signature]
Jerzy Marek Olech

[Signature]
mgr Marzena Podzińska
KIEROWNIK
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Pyrzycach

Szczecin, dn. 16.08.2011r.
.....
(Miejscowość, data)

Pyrzyce, dn. 18.08.2011r.
.....
(Miejscowość, data)