



Gdańsk, dnia 24 października 2019 r.

FB-III.431.50.2019.AP

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Morzeszczyn z siedzibą władz w Morzeszczynie przy ul. Kociewskiej 12 oraz jej jednostki organizacyjne.
Temat kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r., w wybranych rozdziałach i paragrafach, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	16 – 24 września 2019 roku (z przerwą w dniach 19 - 20 września)
Okres objęty kontrolą	2018 rok
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy pełnił - Pan Piotr Kazimierz Laniecki – od 1998 roku do chwili obecnej.
Skład zespołu kontrolującego	Arkadiusz Przystrzelski – starszy inspektor wojewódzki, w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Upoważnienie	Nr 48/2019 z dnia 11.09.2019 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego.
Wpis do książki kontroli	Pozycja nr 3/2019 - wpis z dnia 16.09.2019 r. - UG Pozycja nr 6/2019 - wpis z dnia 16.09.2019 r. - GOPS
2. Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna

Ustalenia

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłat z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągami bankowymi i umowami oraz do realizacji dochodów budżetu państwa.

Zakres kontroli obejmował realizację dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2018 r. z tytułu opłat za udostępnienie danych dotyczących ewidencji ludności (rozdział 75011) oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. przeznaczonych na pomoc państwa w zakresie dożywiania (rozdział 85230) oraz finansowania asystenta rodziny (rozdział 85504).

Gmina nie realizowała zadań dotyczących wsparcia kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (wypłata jednorazowego świadczenia) oraz tworzenia mieszkań chronionych, dlatego odstąpiono od kontroli w niniejszym zakresie.

Podsumowanie kontroli

Przeprowadzona w Gminie Morzeszczyn kontrola w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa i wykorzystania otrzymanych dotacji w 2018 roku wykazała, iż zadania wykonywane były w sposób prawidłowy, zgodny z obowiązującymi przepisami.

Zrealizowane dochody, stanowiące 100 % przypisanych należności odprowadzane były przez organ Gminy w terminach wymaganych przepisami. Jednostka prowadziła stosowny rejestr osób i podmiotów, które złożyły wniosek o udostępnienie danych z rejestru mieszkańców.

Wydatki z dotacji realizowane były w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, a dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

Plan i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w 2018 r. na zadania w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania	Plan	Wykonanie	Kwota zwrotu dotacji
85230	§2030	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	90 000,00	90 000,00	0,00
85504	§2030	Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej	13 391,00	13 391,00	0,00
	§2690		5 266,00	5 266,00	0,00
Razem			108 657,00	108 657,00	0,00

Przekazane Gminie dotacje zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 (rocznym) o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t ustawami za 2018 r. oraz w informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nie objętych Rb-50 za 4 kwartały 2018 roku w omawianych rozdziałach były zgodne z prowadzoną analityczną ewidencją księgową.

1. Program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”- rozdział 85230

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz.U. z 2005 r. nr 267 poz. 2259), Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz.U. nr 25 poz. 186) oraz w Uchwale Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 (M.P. Z 2016 r. Nr 821).

Na dofinansowanie w/w zadania Gmina Morzeszczyn otrzymała dotację z budżetu państwa w kwocie 90.000,00 zł, którą wykorzystowała w pełnej wysokości.

Podstawą udzielenia dotacji była umowa zawarta w dniu 22.01.2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Morzeszczyn, której przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2018 r. na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania jednostce kwoty 67 000,00 zł. Ustalono również, że udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu w roku 2018 wyniesie nie mniej niż 40 %. Aneks nr 1 z dnia 11 lipca 2018 r. do umowy zwiększono dotację do wysokości 90.000,00 zł, z przeznaczeniem jej na zakup posiłku, świadczenia pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych. Jednocześnie obniżono udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu do 20 %. Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

Ogółem wydatki na realizację programu w zakresie dożywiania wyniosły 126.720,10 zł, które w kwocie 90.000,00 zł sfinansowano ze środków z dotacji, a pozostałą różnicę w kwocie 36.720,10 zł ze środków własnych Gminy. Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła więc 28,98 % łącznych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 2 zawartej umowy dotyczące montażu finansowego.

Ustalono, że wydatki na realizację programu obejmowały:

- pomoc w formie posiłku – 44.658,90 zł,
- zasiłki celowe w formie pieniężnej - 80.093,20 zł,
- koszty transportu żywności z Banku Żywności do GOPS - 1.968,00 zł.

Z przedłożonej do kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ze środków z dotacji i środków własnych Gminy (prowadzonej w systemie FK) wynika, iż z dotacji w kwocie 90.000,00 zł sfinansowano całość wypłaty zasiłków celowych w kwocie 80.093,20 zł oraz część pomocy w formie posiłków dla uczniów w szkołach w wysokości 9.906,80 zł, zaś ze środków własnych pozostała część pomocy w formie posiłków na kwotę 34.752,10 zł oraz transport produktów spożywczych z Banku Żywności w wysokości 1.968,00 zł.

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków dla uczniów realizacja programu odbywała się w 8 podmiotach - placówkach oświatowych (szkoły podstawowe, szkoły średnie, przedszkola, ośrodek szkolno - wychowawczy) na podstawie zawartych umów z GOPS-em. Do umów załączone były wykazy imienne uczniów objętych programem oraz ustalano stawki żywieniowe. Rozliczenia z ww. podmiotami odbywały się w cyklach miesięcznych - do not księgowych załączano zestawienia imienne uczniów korzystających z posiłków wraz z ilościami dni i uzgodnionymi stawkami żywieniowymi.

Osobom dorosłym na podstawie art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, udzielano pomocy w formie zasiłków celowych wypłacanych w formie pieniężnej oraz dodatkowo w formie produktów żywnościowych do przygotowania posiłków (produkty żywnościowe nie stanowiły wydatku, gdyż GOPS otrzymał je od Banku Żywności jako darowiznę).

Dokonano szczegółowej analizy ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (noty księgowe, listy uczniów wraz z ilością dni w miesiącu oraz stawkami żywieniowymi, listy wypłat zasiłków celowych, wyciągi bankowe, raporty kasowe), przedstawionych do kontroli z III kwartału 2018 roku, pod kątem ustalenia zakresu rzeczowo – finansowego wydatków, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz kompletności ujęcia przedłożonych dowodów źródłowych w ewidencji księgowej - nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dane wykazane w sprawozdaniu rzeczowo - finansowym za 2018 rok w zakresie realizacji Programu wykazują zgodność z ewidencją księgową, a sprawozdanie zostało przekazane w wymaganym terminie.

Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2018 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2. Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej – rozdział 85504

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemu pieczy zastępczej (tj. Dz. U. z 2017 poz. 697 oraz z 2018 r., poz. 998) oraz programu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na 2018 rok”.

Na dofinansowanie w/w zadania Gmina Morzeszczyn otrzymała dotację z budżetu państwa i środki z Funduszu Pracy w łącznej kwocie 18.657,00 zł, którą wykorzystwała w pełnej wysokości.

Podstawą przyznania środków była umowa zawarta w dniu 31.10.2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Morzeszczyn, której przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2018 r. na sfinansowanie zadania pn. „Asystent rodziny”.

W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania jednostce środków finansowych w łącznej wysokości 18.657,00 zł, w tym:

- w formie dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 13.391,00 zł z rezerwy celowej poz. 53, zgodnie z klasyfikacją budżetową w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85504 – Wspieranie rodziny w § 2030,
- z Funduszu Pracy w wysokości 5.266,00 zł zgodnie z klasyfikacją budżetową w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85504 – Wspieranie rodziny w § 2690,

z przeznaczeniem na pokrycie wydatków kwalifikowanych dotyczących dofinansowania kosztów wynagrodzenia asystentów rodziny.

Dofinansowaniu w ramach Programu miały podlegać wyłącznie koszty wynagrodzenia brutto asystentów rodziny. Łączna kwota dofinansowania wynosić miała maksymalnie:

- 2.100,00 zł brutto miesięcznie, co stanowić powinno maksymalnie do 67 % kosztów wynagrodzenia brutto dla asystenta rodziny zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu,
- 1.000,00 zł brutto miesięcznie, co stanowić powinno maksymalnie 33 % kosztów wynagrodzenia brutto dla asystenta rodziny zatrudnionego na podstawie umowy- zlecenia równoważnej czasowo do pełnego etatu.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej, tj. umowy o pracę i list płac wynika, iż zadanie realizowane było przez 1 pracownika, zatrudnionego na umowę o pracę wymiarze 1 etatu przez cały 2018 rok.

Ogółem wydatki poniesione przez Gminę Morzeszczyn na wynagrodzenie wraz z pochodnymi niniejszego pracownika w 2018 r. wyniosły 40.610,63 zł, natomiast do rozliczenia przyjęto kwotę 32 534,45 zł - wynagrodzenie brutto ww. pracownika wraz z dodatkiem stażowym (od VII 2018 r.), które sfinansowano w kwocie:

- 18.657,00 zł - ze środków z dotacji z Budżetu Państwa (13.391,00 zł) + ze środków z Funduszu Pracy (5.266,00 zł),
- 13 877,45 zł - ze środków własnych Gminy.

Tym samym udział dotacji wraz ze środkami z Funduszu Pracy w finansowaniu wynagrodzeń brutto wyniósł 57,34 % (18.657,00 zł / 32.534,45 zł x 100%), zaś udział środków własnych gminy 42,65 % (13 877,45 zł / 32.534,45 zł x 100%). W związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w umowie. Średniomiesięczna wysokość dofinansowania wyniosła więc 1.554,75 zł, czym spełniono zapisy paragrafu 2 ust. 1 ww. umowy.

GOPS w Morzeszczynie, który realizował zadanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową (pomocniczo w programie EXCELL) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, z podziałem na środki z dotacji, Funduszu Pracy i środki własne Gminy.

Dane wykazane w sprawozdaniu merytoryczno – finansowym z realizacji zadania wykazują zgodność z ewidencją księgową oraz wykazano prawidłową liczbę pracowników realizujących zadanie.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców – rozdział 75011

Powyższe zadanie realizowane było na podstawie art. 53 pkt.2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (tj. Dz.U. z 2017 poz. 657, tj. Dz.U. z 2018 roku poz. 1382 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017r, w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz.U. z 2017 poz. 2482).

Z przedłożonego sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz ewidencji księgowej wynika, iż zarówno należności przypisane jak i dochody wykonane wyniosły 93,00 zł. Uzyskane dochody pochodziły z 3 wpłat na poczet udostępnienia danych z rejestru mieszkańców. Po dokonaniu należnego potrącenia w wys. 5 % tj. kwoty 4,65 zł, która stanowiła dochody własne gminy – na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach samorządu terytorialnego Gmina przekazała zrealizowane dochody w kwocie 88,35 zł, na konto dochodów Wojewody Pomorskiego. Dochody te przekazywane były niezwłocznie po dokonaniu wpłaty. Na koniec 2018 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Z przedłożonego do kontroli rejestru osób i podmiotów, które złożyły wniosek o udostępnienie danych z rejestru mieszkańców wynika, iż udostępniono 258 informacji (danych jednostkowych), w tym:

- 255 nieodpłatnie - nie wystąpił przypadek dotyczący udostępnienia danych niezbędnych do sporządzenia poświadczenia aktu dziedziczenia,
- 3 odpłatnie - wniosek złożony przez 1 podmiot gospodarczy.

Dane przekazane do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców PUW w Gdańsku wykazują zgodność z danymi wynikającymi z przedłożonego do kontroli rejestru.

Nie wystąpiły przypadki złożenia wniosków przez podmioty, o których mowa w art. 46 ust. 2 pkt. 2 ww. ustawy.

Mając na uwadze fakt, że nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu 30.10.2019

Wynik weryfikacji: ~~ważny/nieważny~~
~~brak możliwości weryfikacji~~

Joana Kamrowska
Czytelny podpis sporządzającego wydruk

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich