



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
Jednostka kontrolowana	Gmina Morzeszczyn i jej jednostki organizacyjne
Adres jednostki kontrolowanej	83 - 132 Morzeszczyn, ul.22 lipca 4
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	24 sierpnia – 2 września 2015 roku
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy
Okres objęty kontrolą	2014 rok
Kontrolę wpisano do książki kontroli	Pozycja 1/2015 – wpis z dnia 25 sierpnia 2015 roku
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Laniecki – Wójt Gminy Morzeszczyn, funkcję pełni od 1998 roku.
Skład zespołu kontrolującego	Arkadiusz Przystrzelski – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Informacje wstępne	Zagadnienia poddane kontroli: <ul style="list-style-type: none">– wydatkowanie dotacji w rozdziale 85212, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości ustalania i windykacji zwrotów nienależnie pobranych świadczeń,– wydatkowanie dotacji w rozdziale 85228,– wykorzystania środków z Funduszu Pracy na kształcenie zawodowe młodocianych,– finansowanie z rozdziału 75011 zadań z zakresu administracji rządowej wraz ze strukturą zatrudnienia. Jednostki organizacyjne Gminy Morzeszczyn wykonujące zadania objęte kontrolą: <ul style="list-style-type: none">– Urząd Gminy w Morzeszczynie,– Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie
Upoważnienie	Nr 59/2015 z dnia 19.08.2015 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

Uzasadnienie oceny. Ustalenia.

1. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa

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

Rozdział	Nazwa rozdziału	§	Plan	Wykonanie	Różnica (zwrot)
85 212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składki emerytalno-rentowe.	2010	2 134 818,00	1 888 531,67	246 286,33
85 228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2010	30 000,00	30 000,00	0,00
75011	Urzędy wojewódzkie	2010	44 700,00	44 700,00	0,00
Razem			2 209 518,00	1 963 231,67	246 286,33

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 246 286,33 PLN Gmina zwróciła w ustawowym terminie – 15.12.2014r. i 15.01.2015r.

Dane wykazane w sprawozdaniu RB-50 za 2014 rok wykazują zgodność z analityczną ewidencją księgową wydatków Urzędu Gminy oraz GOPS w Morzeszczynie.

1.1. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji na świadczenia alimentacyjne ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości ustalenia i windykacji zwrotów nienależnie pobranych świadczeń – Rozdział 85212 § 2010

Zadanie z zakresu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego realizowane było przez Urząd Gminy w Morzeszczynie

Plan dotacji w rozdziale 85212 Gminy Morzeszczyn wyniósł 2.134.818.00 PLN. Na podstawie przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej oraz zestawień pomocniczych stwierdzono, że wydatki poniesione w 2014 roku w przedmiotowym rozdziale wyniosły łącznie 1 888 531,67 PLN i dotyczyły:

- wypłat świadczeń rodzinnych – 1 479 569,60 PLN (§3110),
- wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 258 243,87 PLN (§3110),
- składek na ubezpieczenia społeczne od świadczeń – 82 904,14 PLN (§ 4110),
- wypłaconych odsetek w związku z realizacją ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów – 8 818,85 PLN (§ 4580).
- kosztów obsługi, w tym:
 - wynagrodzeń pracowników realizujących zadania wraz z pochodnymi i dodatkowym wynagrodzeniem rocznym – 49 123,26 PLN (§ 4010, 4040, 4110, 4120),

- wydatków rzeczowych związanych z obsługą świadczeń – 9 871,95 PLN (§ 4210, 4300)

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań merytoryczno – finansowych z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za I półrocze i rocznego za 2014 rok, ewidencji księgowej oraz zestawień pomocniczych wydatków prowadzonych dla poszczególnych rodzajów świadczeń za okresy I - VI 2014 roku oraz I - XII 2014 roku ustalono, iż dane w zakresie wydatków na świadczenia alimentacyjne oraz nienależnie pobranych świadczeń wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz w/w zestawień.

W przypadku zaś „kosztów obsługi”, dane wykazane w tej pozycji były wynikiem matematycznego wyliczenia jako części wydatków poniesionych na realizację zdania, mieszczących się w 3%-ach należnych gminie środków na pokrycie w/w kosztów. Suma wydatków na obsługę świadczeń z funduszu alimentacyjnego sfinansowanych z dotacji z budżetu państwa wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz wydatków poniesionych na obsługę świadczeń rodzinnych sfinansowanych z dotacji z budżetu państwa wykazanych w przedłożonym również do kontroli sprawozdaniu z wykonania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych wyniosła 59 700,00 PLN i stanowiła 2,79 % dotacji otrzymanej w 2014 roku w rozdziale 85212. Było to **niezgodne z ewidencją księgową**, z której wynikało, iż wydatki poniesione na koszty obsługi wyniosły 58 995,21 PLN, tym samym łączne dane wykazane w w/w sprawozdaniach wykazują niezgodność z ewidencją księgową poprzez zawyżenie o kwotę 705,79 PLN.

Kontrolujący ustalił również, iż w 2014 roku wydano w dniu 16.04.2014 roku jedną decyzję o zwrocie nienależnie pobranego świadczenia w okresie 14 - 28.02.2014r. w kwocie 170,00 PLN. W decyzji tej ustalono, iż kwota nadpłaconych świadczeń będzie zwrócona w formie jednorazowej wpłaty na konto bankowe urzędu w wyznaczonym terminie. Świadczeniobiorca uregulował zwrot terminowo, a zgodnie z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową kwota 170,00 PLN pomniejszyła wydatki na wypłatę świadczeń w 2014 roku

Ustalono również, iż na koniec 2014 roku nie wystąpiły zaległości, a w trakcie roku jakiegokolwiek inne przypadki wpłat z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ponadto stwierdzono, iż rachunek bankowy Urzędu Gminy w Morzeszczynie zasilany był środkami z rachunku organu w dniu wypłaty świadczeń, w kwocie odpowiadającej wysokości otrzymanej dotacji, co zabezpieczało terminową realizację wypłat.

1.2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania - Rozdział 85228 § 2010

Na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej związanego ze świadczeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania Gmina otrzymała w 2014 roku dotację w kwocie 30 000,00 PLN, którą wydatkowała w pełnej wysokości.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż w 2014 roku z przedmiotowych usług korzystały 3 osoby - dzieci. We wszystkich przypadkach na podstawie złożonych wniosków oraz przeprowadzonych wywiadów środowiskowych wydane zostały stosowne decyzje, w których określono m.in. okres na jaki zostało przyznane świadczenie oraz ilości godzin w miesiącu.

Niemniej jednak ustalono, iż w dwóch z analizowanych przypadków ilości przyznanych godzin usług były mniejsze niż wynikające z zaleceń lekarskich. Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie złożyła Pani Kierownik GOPS, która oświadczyła, iż *„...godziny przyznano zgodnie z posiadanymi środkami przyznanymi nam przez Pomorski Urząd Wojewódzki. Nadmieniam, że na początku roku usługami było objęte było tylko jedno dziecko, a w trakcie roku doszło dwoje kolejnych dzieci, w związku z czym przyznano usługi zgodnie z posiadanymi środkami na 3 dzieci”*.

Bezpośrednią realizację usług powierzono Fundacji Wieloprofilowego Usprawniania „OD NOWA” z siedzibą w Turzu, która została wyłoniona w wyniku przeprowadzonej analizy rynku - do kontroli przedłożono notatkę służbową z informacją o wykonaniu zapytań.

Z Fundacją tą zawarto umowę, w której ustalono m.in zakres zadań przewidzianych do wykonania, stawkę wynagrodzenia w wysokości 40,00 PLN brutto za każdą przepracowaną godzinę oraz wskazano, iż czynności wykonywane będą w ilościach określonych w decyzji wydanej dla małoletniego dziecka w danym miesiącu.

Zakres ustalonych usług mieścił się w katalogu świadczeń określonym w § 2 Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. z 2005 r., nr 189, poz. 1598).

Rozliczenie zleconych zadań następowało na podstawie składanych w cyklu miesięcznym rachunków z załączonymi kartami realizacji usług specjalistycznych, potwierdzanymi przez rodziców dzieci. Ilości wykazanych w w/w kartach godzin oraz wypłacone kwoty były zgodne z ustaleniami umów. Łączna wartość wypłaconego wynagrodzenia na rzecz Fundacji w 2014 roku wyniosła 30 000,00 PLN.

Dane wynikające z wyodrębnionej ewidencji księgowej były zgodne z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-50 za 2014 rok.

Niemniej jednak ustalono, iż w/w **wydatki zostały nieprawidłowo zakwalifikowane do §3110 (świadczenia społeczne), zamiast do §4300 (zakup usług pozostałych)**, ponieważ dotyczyły zakupu usługi od Fundacji, a nie wypłaty świadczeń na rzecz podopiecznych ośrodka.

Wszystkie wydatki zostały zrealizowane w 2014 roku, a dotacja wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

1.3. Przeznaczenie i prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanych w Rozdziale 75011 § 2010 - urzędy wojewódzkie

W powyższym rozdziale Gmina Morzeszczyn w 2014 r. otrzymała dotację w wysokości 44. 700,00 zł. z przeznaczeniem na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz kosztami utrzymania stanowisk pracowników gminy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, nie ujęte w innych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Morzeszczynie stwierdzono, że dotacja została wydatkowana w pełnej wysokości.

Zadania z zakresu administracji rządowej realizowało 3 pracowników:

- Kierownik USC wykonujący również zadania z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych (1 etat),
- pracownik prowadzący sprawy z zakresu ewidencji ludności i obrony cywilnej (1 etat)
- pracownik zajmujący się m.in. zadaniami z zakresu ewidencji działalności gospodarczej (1/3 etatu).

Łączny koszt wynagrodzeń w/w osób wraz z pochodnymi w 2014 roku wyniósł 98 024,10 PLN. Z otrzymanej dotacji z budżetu państwa sfinansowano część kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników wykonujących zadania z zakresu spraw obywatelskich i obrony cywilnej, co stanowiło 45,60 % kosztów ogółem. Ze środków własnych Gminy Morzeszczyn, ujętych w rozdziale 75023 w kwocie łącznej 53 324,10 PLN sfinansowano pozostałe wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej.

2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z Funduszu Pracy na zwrot kosztów pracodawców za kształcenie młodocianych

Na sfinansowanie zadania dotyczącego zwrotu kosztów pracodawców za kształcenie młodocianych Gmina Morzeszczyn otrzymała w 2014 roku środki z Funduszu Pracy w kwocie 95 227,48 PLN.

Realizację zadania powierzono Gminnemu Zespołowi Ekonomiczno – Administracyjnemu Szkół w Morzeszczynie – jednostce organizacyjnej Gminy Morzeszczyn.

Podstawą realizacji zadania była umowa nr 38/2014 zawarta w dniu 27.01.2014 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Morzeszczyn. Przedmiotem umowy było określenie zasad i warunków przekazywania i rozliczenia w 2014 r. środków z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazywania jednostce środków na w/w cel na wyodrębnione konto bankowe Gminy na podstawie wniosków składanych w cyklu miesięcznym.

Ustalono, iż GZEAS wyodrębnił rachunek bankowy na realizację przedmiotowego zadania. Rachunek ten był nieoprocentowany, tak więc jednostka nie uzyskała jakichkolwiek odsetek bankowych. Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz wszystkich wyciągów bankowych z 2014 roku ustalono, iż na rachunku tym gromadzone były tylko środki przekazane z PUW (pochodzące z Funduszu Pracy).

Wydatki poniesione na realizację przedmiotowego zadania wyniosły 95 227,48 PLN.

Analizą objęto 100% dokumentacji źródłowej tj. wnioski pracodawców wraz z załącznikami, decyzje Wójta oraz wnioski Gminy do Kuratorium Oświaty w Gdańsku o przyznanie dofinansowania.

Ustalono, iż w 2014 roku w Gminie Morzeszczyn wydano 11 decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie, w tym :

- 9 w zakresie nauki zawodu,
- 2 w zakresie przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

Ponadto w 2014 roku dofinansowano koszty kształcenia pracownika młodocianego w celu nauki zawodu 1 pracodawcy na podstawie decyzji wydanej pod koniec 2013 roku.

We wszystkich przypadkach wnioski o dofinansowanie zostały złożone przez pracodawców w terminie do 3 miesięcy od dnia zdania egzaminów przez młodocianych pracowników. Do wszystkich wniosków pracodawcy załączyli komplet dokumentów wymaganych w art. 70b ust. 7, w tym m.in. dyplomy i zaświadczenia potwierdzające zdanie przez młodocianych pracowników egzaminów przed komisjami egzaminacyjnymi.

Wysokości kwot dofinansowania ustalone w decyzjach Wójta zgodne były z kwotami określonymi w art.70b ust. 2-5 ustawy o systemie oświaty:

- w zakresie nauki zawodu w 7 przypadkach przyznano dofinansowanie w maksymalnej wysokości, tj. 8 081,00 PLN (umowy o pracę zawarto z młodocianymi na okres 36 miesięcy), w pozostałych przypadkach w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia,
- w zakresie przyuczenia do zawodu – w wysokości będącej iloczynem kwoty 254,00 PLN i ilości miesięcy kształcenia - 2 okresy po 20 miesięcy.

Ustalono, iż Gmina otrzymała w 2014 roku z PUW środki do wysokości wynikającej ze złożonych 4 wniosków do Kuratorium, które to środki zostały w pełni wykorzystane.

Kwoty wykazane w w/w wnioskach oraz ilości młodocianych pracowników wykazanych w załączonych do nich informacjach były zgodne z łącznymi kwotami wynikającymi z wniosków złożonych przez pracodawców w danym okresie oraz ilością młodocianych pracowników, których dotyczyło dofinansowanie.

Dane wykazane w rozliczeniu rocznym za 2014 rok oraz w sprawozdaniu merytoryczno - finansowym z wykorzystania środków z FP wykazują zgodność z ewidencją księgową oraz stanem faktycznym wynikającym z dokumentacji źródłowej, a rozliczenie i sprawozdanie zostały przekazane w wymaganym terminie.

Wszystkie wydatki zostały zrealizowane w 2014 roku, a środki wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o klasyfikowanie wydatku, polegającego na zakupie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi na podstawie umowy cywilno-prawnej usług, w § 4300.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.


WOJEWODA POMORSKI
Ryszard Stachurski