



## WOJEWODA POMORSKI

FB.III.431.60.2015.JJ

Gdańsk, dnia 3 grudnia 2015 r.

(znak sprawy)

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>1. Część ogólna</b>	
<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.)
<b>Jednostka kontrolowana</b>	<b>Gmina Głównyże oraz jej jednostki organizacyjne</b>
<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	ul. Kościuszki 8, 76-220 Głównyże
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli</b>	22 września do 5 października 2015 r. (z przerwą w dniu 25.09.2015r.)
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2014r.
<b>Kontrolę wpisano do książki kontroli</b>	22 września 2015r. poz. 3/2015
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	W okresie objętym kontrolą Kierownikiem jednostki kontrolowanej była i jest do chwili obecnej Pani Teresa Florkowska Wójt Gminy Głównyże
<b>Skład zespołu kontrolującego</b>	Joanna Jędrzyak – starszy inspektor wojewódzki
<b>Informacje wstępne</b>	Zadania w zakresie poddanym kontroli realizuje Referat Finansowy w Urzędzie Gminy Głównyże oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Głównyżach.
<b>Upoważnienie</b>	Nr 67/2015 z dnia 14.09.2015r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
<b>2. Ocena skontrolowanej działalności</b>	<b>Pozytywna z uchybieniami</b>

## Uzasadnienie oceny. Ustalenia.

Zakres przedmiotowy kontroli, dotyczący wydatkowania i rozliczenia dotacji oraz środków z Funduszu Pracy obejmował:

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

Na realizację usług opiekuńczych, Gmina Główczyce otrzymała w 2014 r. dotację celową w kwocie **98.910,00 zł**, którą przekazała do Ośrodka Pomocy Społecznej w Główczych. Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Główczych, który zajmował się realizacją powyższych świadczeń, prowadził wyodrębnianą ewidencję księgową. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za IV kwartał 2014r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

Wydatki poniesione na sfinansowanie świadczonych usług zostały ujęte w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	640,00 zł
§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	71.256,00 zł
§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4.830,00 zł
§ 4110 – Składniki na ubezpieczenie społeczne	13.230,00 zł
§ 4120 – Składniki na Fundusz Pracy	1.843,00 zł
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	1.671,00 zł
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1.200,00 zł
§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	1.680,00 zł
§ 4440 – Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2.560,00 zł.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze realizowane były przez trzy opiekunki zatrudnione w Ośrodku Pomocy Społecznej w Główczych na umowę o pracę (w tym jeden pracownik wykonywał usługi w OPS na 1/3 etatu, pozostałe 2/3 w Środowiskowym Domu Pomocy w Rumsku).

W 2014r. świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych realizowane było na podstawie wydanych decyzji dla 5 podopiecznych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Kontroli poddano akta 5 osób otrzymujących świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych zgodnie z wydanymi decyzjami. W wyniki weryfikacji udostępnianych dokumentów stwierdzono, że:

- w aktach spraw podopiecznych znajdowały się zaświadczenia potwierdzające sytuację materialną, orzeczenia o niepełnosprawności, zaświadczenia lekarskie o potrzebie zapewnienia specjalistycznych usług opiekuńczych. Zaświadczenia lekarskie nie wskazywały liczby godzin terapeutycznych;
- wszystkie decyzje wydano w dniu 2 stycznia 2014r. na okres od 02.01.2014r. na trwałe w ilości od 4-8 godzin do 15-32 godzin tygodniowo w zależności od potrzeb podopiecznego. Na podstawie analizy porównawczej kart czasu pracy poszczególnych opiekunek i ilości przyznanych godzin świadczonych usług w decyzjach stwierdzono, iż w przypadku jednego podopiecznego przekroczono maksymalną ilość godzin (maksymalna ilość godzin przyznana w decyzji wynosiła 125, natomiast w miesiącach: wrzesień, październik, listopad, grudzień wykonano odpowiednio: 170h/30m, 178h/15m, 139h, 132h/30m.);
- potwierdzeniem odbytych zajęć z podopiecznymi były indywidualne karty czasu pracy poszczególnych opiekunek sporządzane miesięcznie i podpisywane przez podopiecznych.

Na podstawie dokumentów przedstawionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Główczych stwierdzono, iż przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem tj. na świadczenie usług specjalistycznych wyłącznie dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczonych w miejscu ich zamieszkania, zgodnie z katalogiem świadczeń określonych w § 2 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005r.

## **2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na świadczenia alimentacyjne, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości ustalania i windykacji zwrotów nienależnie pobranych świadczeń – Rozdział 85212 § 2010**

Gmina Główczyce otrzymała dotację na świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny w kwocie łącznej **4.624.100,00 zł** (plan 4.764.100,00 zł), którą wydatkowała do wysokości **4.613.042,70 zł**. Różnica w kwocie **11.057,30 zł** została zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31.12.2014r.

Ustalono, iż w 2014r. Ośrodek Opieki Społecznej w Główczych, który realizował zadania w powyższym rozdziale wypłacił świadczenia alimentacyjne w kwocie **645.097,09 zł**.

Na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za 2014r. oraz złożonych wyjaśnień kierownika OPS stwierdzono, iż nie wystąpiły przypadki:

- nienależnego pobrania świadczeń alimentacyjnych,
- zwrotu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych,
- umorzeń należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych.

Ośrodek Pomocy Społecznej prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wypłaconych świadczeń alimentacyjnych na koncie 409-10-852-85212-3110-04 – świadczenia społeczne – świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

W toku kontroli stwierdzono, iż w ewidencji księgowej wypłaconych świadczeń alimentacyjnych na koniec 2014 r. wystąpiła różnica, tj. **kwota wydatków poniesionych na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego wykazana w sprawozdaniu z realizacji zadań za IV kwartał 2014r. sporządzonym dnia 26.01.2015.** w kwocie 646.529,00 zł, **była niższa o 1.431,91 zł od kwoty należności ujętej w ewidencji księgowej** w kwocie 645.097,09 zł.

Na pytanie kontrolującego, o przyczyny wystąpienia różnicy, Kierownik OPS Pani Krystyna Oczachowska wyjaśniła, iż „*rozbieżność w kwocie 1.431,91 zł pomiędzy kwotą widniejącą w ewidencji księgowej, a kwotą wykazaną w sprawozdaniu rocznym z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wynika z korekty w/w sprawozdania. Na skutek zauważonych przez jednostkę nadrzędną błędów w sprawozdaniu z dnia 13.01.2015r. w części dotyczącej realizacji świadczeń w dniu 26.01.2015 r. dokonano korekty w/w sprawozdania. System informatyczny przeliczając ponownie poprawione wartości świadczeń zmienił także kwotę dot. wypłaconych świadczeń, na co nie zwrócił uwagi pracownik obsługujący to zadanie. W takim stanie sprawozdanie korygujące zostało przekazane elektronicznie do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.*

*Jednocześnie wyjaśniamy przyczynę powstania w/w różnicy, w systemie została sporządzona pomyłkowo lista nr 370/14 na świadczenia alimentacyjne, która nie została zrealizowana (świadczenie nie zostało wypłacone i nie powinno być). Lista ta jednak nie została anulowana w systemie.*

*W pierwszej wersji sprawozdania w ustawowym terminie widnieje prawidłowa kwota wypłaconych w 2014 roku świadczeń z funduszu alimentacyjnego, ponieważ w trakcie sporządzania sprawozdania po uwzględnieniu z księgowością kwotę poprawiono ręcznie.”.*

Do kontroli przedstawiono pierwszą wersję sprawozdania z realizacji zadań za IV kwartał 2014r. z dnia 13 stycznia 2015r., w którym wykazano prawidłową kwotę wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego zgodą z ewidencją księgową, tj. 645.097,00 zł.

Gmina Główny w 2014r. z dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego przeznaczyła na obsługę świadczeń alimentacyjnych kwotę 19.352,91 zł, co było zgodne z art. 31 ust. 3 ustawy o alimentach. Powyższe koszty obejmowały część wynagrodzenia pracownika (0,50 etatu) wykonującego czynności z zakresu Funduszu Alimentacyjnego. W zakresie kosztów obsługi funduszu alimentacyjnego Ośrodek Pomocy Społecznej w Głównych prowadził wyodrębnioną ewidencję

księgową dotyczącą kosztów poniesionych na obsługę świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ustalono, że otrzymaną kwotę dotacji Urząd Gminy w Główczytach przekazywał do Ośrodka Pomocy Społecznej w Główczytach w terminach umożliwiających realizację zadania z zakresu świadczeń rodzinnych.

### **3. Rozdział 75011§ 2010 – urzędy wojewódzkie (dotacja na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, nie ujętych w innych rozdziałach)**

Gmina Główczyce otrzymała dotację celową w powyższym rozdziale i paragrafie w kwocie **73.700,00 zł** na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości budżetowej ustalono, że dotację wykorzystano w pełnej wysokości, z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe § 4010 – 57.700,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 – 10.000,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy § 4120 – 6.000,00 zł.

Podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników, którzy byli zatrudnieni na stanowiskach realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, były kartoteki wynagrodzeń sporządzone w ujęciu miesięcznych sporządzane dla każdego pracownika.

Na podstawie zestawienia pracowników, wykonujących w 2014r. zadania z zakresu administracji rządowej w poszczególnych wydziałach Urzędu Gminy w Główczytach, sporządzonego na potrzeby kontroli oraz zakresu obowiązków pracowników ustalono, że w ramach rozdziału 75011 § 2010 realizowane były następujące zadania:

- USC, dowody osobiste, ewidencja ludności – 1 pracownik w ramach 1 etatu,
- kwalifikacja wojskowa – 1 pracownik w ramach 0,20 etatu,
- obrona cywilna, zarządzanie kryzysowe – 1 pracownik w ramach 1 etatu,
- ewidencja działalności gospodarczej, wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – 1 pracownik w ramach 0,75 etatu,
- rozpatrywanie skarg i wniosków – 1 pracownik w ramach 0,20 etatu, realizacją zadania zajmuje się inspektor ds. obsługi sekretariatu. W zakresie czynności wymieniono „*nadzór nad załatwianiem przez pracowników skarg i wniosków oraz prowadzenie w tym zakresie rejestru skarg i wniosków oraz rozpatrywanie skarg, wniosków i interpelacji według właściwości*”. Obsługa kancelaryjna skarg i wniosków oraz prowadzenie ich rejestru nie stanowi zadania z zakresu administracji rządowej i nie powinno być finansowane z dotacji z budżetu państwa,
- wydawanie zezwoleń wynikających z ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminie – 1 osoba w ramach 0,20 etatu.

Łącznie powyższe zadania wykonywało 6 pracowników w ramach 3,35 etatu.

Wydatki poniesione przez Gminę na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, obejmujące wynagrodzenia w/w pracowników (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym), wraz z pochodnymi wyniosły w 2014r. ogółem 185.667,38 zł., z czego z dotacji sfinansowano 39,70% wydatków.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 z wykonania wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej były zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki, ujęte na koncie 130 z odpowiednim podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej w rozdziale 75011.

#### **4. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych z Funduszu Pracy na zwrot kosztów pracodawcom za kształcenie młodocianych.**

Na podstawie umowy Nr 14/2014 z dnia 27 stycznia 2014r. zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Głównyce przekazane zostały środki Funduszu Pracy w łącznej wysokości **92.180,47 zł**, które Gmina przeznaczyła na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Powyższe środki przekazywane były przez Wydział Finansów i Budżetu w Gdańsku każdorazowo na podstawie „wniosków” i „informacji o liczbie młodocianych pracowników” składanych przez kontrolowaną jednostkę do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Środki z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników gromadzone były na rachunku wydzielonym, zgodnie z zapisami art. 70b ust. 10 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

W 2014 r. kontrolowana jednostka nie uzyskała odsetek bankowych z ww. tytułu, natomiast koszty prowizji w wysokości 7,60 zł związane z prowadzeniem rachunku bankowego Gmina pokryła z własnych środków.

Otrzymane środki ewidencjonowano na koncie: 135-05 - Fundusz Pracy.

W okresie kontrolowanym dofinansowaniem objęto łącznie kształcenie 13 młodocianych pracowników przez 16 pracodawców. We wszystkich przypadkach dofinansowanie dotyczyło nauki zawodu.

Wójt Gminy Głównyce wydał 16 decyzji administracyjnych, przyznających pracodawcom dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego.

Dofinansowanie przyznano pracodawcom, którzy złożyli wnioski w terminie 3 miesięcy od dnia zdania przez młodocianego pracownika egzaminu. Różnica pomiędzy liczbą pracodawców, którym przyznano świadczenia, a liczbą młodocianych, którzy złożyli egzaminy, wynika z faktu, że 3 młodocianych uczyło się zawodu u więcej niż jednego pracodawcy.

Na podstawie kontroli wszystkich decyzji wraz załącznikami, ustalono, iż w 2014 r. pomoc przyznano pracodawcom, którzy złożyli wnioski o dofinansowanie kosztów

kształcenia młodocianych pracowników. Do wniosków dołączono kserokopie dokumentów wymaganych przepisami art.70 b ust.7 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, potwierdzone za zgodność z oryginałem. Młodociani zdawali egzaminy przed Komisją Egzaminacyjną Izby Rzemiosła i Przedsiębiorczości Pomorza Środkowego w Słupsku.

W toku weryfikacji dokumentów stwierdzono, iż wysokość kwot dofinansowania kosztów kształcenia jednego młodocianego, finansowana z Funduszu Pracy, określona w decyzjach Wójta Gminy Główny, była zgodna z kwotami określonymi w art. 70 b ust 2 – 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., nr 256, poz. 2572 ze zm.) i była prawidłowo wyliczona dla każdego młodocianego, w zależności od okresu zatrudnienia w celu nauki zawodu (do 8.081,00 zł – okres kształcenia 36 miesięcy).

Wszystkie wydatki ze środków otrzymanych z Funduszu Pracy były zrealizowane do dnia 31 grudnia 2014r.

Środki finansowe otrzymane z Funduszu Pracy zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z terminem, określonym w § 3 pkt 5 w/w Umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Główny, rozliczenie środków wydatkowanych z Funduszu Pracy za dany kwartał składane do Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przekazywano w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału **z wyjątkiem rozliczenia za II kwartał z dnia 14.07.2014r.**

W dniu 5 lutego 2015r. Gmina Główny przekazała „Sprawozdanie z wykorzystania środków Funduszu Pracy – zwrot pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w 2014r.” do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

## **ZALECENIA I WNIOSKI**

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- zwiększenie nadzoru nad sporządzaniem sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, tak aby dane w nim wykazywane były zgodne z ewidencją księgową i stanem faktycznym.
- terminowe przekazywanie do PUW sprawozdań, zawierających rozliczenie środków wydatkowanych z Funduszu Pracy za dany kwartał.

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  
Mikołaj Dworakowski