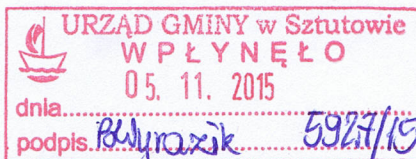


**WOJEWODA POMORSKI**FB-III.431.64.2015.AL
(znak sprawy)

Gdańsk, dnia 2 listopada 2015 r.

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
Jednostka kontrolowana	Gmina Sztutowo dalej określana jako Gmina oraz jej jednostka organizacyjna, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS)
Adres jednostki kontrolowanej	Sztutowo, ul. Gdańska 55
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	25 września – 2 października 2015 r.
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 r.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	25 września 2015 r. poz. 5 w UG Sztutowo oraz poz. 1 w GOPS
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Stanisław Kochanowski Wójt Gminy Sztutowo na stanowisku od dnia 1 grudnia 2006 r.
Skład zespołu kontrolującego	Agata Lendzion – starszy inspektor wojewódzki Wydział Finansów i Budżetu O/Kontroli Finansowej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Informacje wstępne	Zgodnie z zapisami w Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Sztutowo refundowanie kosztów poniesionych przez pracodawców na kształcenie młodocianych (FP) należało do obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. obsługi kasowej i działalności gospodarczej Urzędu Gminy. Realizacją zadań publicznych związanych z wydatkowaniem środków na świadczenia alimentacyjne (rozdział 85212) zajmował się GOPS .
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna

POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W GDAŃSKU

Wydział Finansów i Budżetu

ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk, tel.: 058 30 77 245, fax: 058 30 77 493
www.gdansk.uw.gov.pl, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl

Uzasadnienie oceny - ustalenia

I. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji na świadczenia alimentacyjne, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości ustalania i windykacji zwrotów nienależnie pobranych świadczeń - Rozdział 85212

Na podstawie ksiąg rachunkowych, prowadzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Sztutowie, stwierdzono, że w przedmiotowym rozdziale Gmina Sztutowo otrzymała dotację w łącznej kwocie 1 168 700 zł, którą wykorzystwała do wysokości 1 160 700,99 zł. Niewydatkowana dotacja w kwocie 7 999,01 zł została zwrócona przez Gminę terminowo na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Jak wyjaśniła Kierownik GOPS Pani Mirosława Sala: *przyczyną zwrotu (...) było wydanie decyzji odmownych w zakresie przyznania różnych świadczeń w rozdziale 85212, głównie z powodu przekroczenia kryterium dochodowego.*

[Dowód: akta kontroli str.17]

GOPS prowadził dla rozdziału 85212 analityczną ewidencję księgową wydatków, odrębnie dla każdego rodzaju wypłacanych świadczeń. Na tej podstawie ustalono, że na wypłatę świadczeń alimentacyjnych wydatkowano kwotę 194 780 zł (konto 130-85212-3110-02-FA), natomiast stan należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniósł 0 zł.

W 2014 r. nie wystąpiły też przypadki nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zwroty świadczeń pobranych nienależnie za rok poprzedni.

Dane zawarte w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za okres I i II półrocza 2014 r. w ww. zakresie były ze sobą zgodne.

GOPS nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej 3% wydatków ponoszonych na koszty obsługi świadczeń alimentacyjnych. W księgach rachunkowych wydatki na koszty obsługi ewidencjonowane były łącznie dla wszystkich zadań finansowanych z dotacji otrzymanych w rozdziale 85212, z podziałem na odpowiednie paragrafy klasyfikacji budżetowej, zaś odrębnie ujmowano tylko wydatki w § 4010 dotyczącym wynagrodzeń osobowych. Ogółem wydatki na koszty obsługi wyniosły 34 758,84 zł., co stanowiło 3% przyznanej dotacji w rozdziale 85212.

W sprawie ustalenia sposobu rozliczania kosztów obsługi i ich wykazywania w sprawozdaniu merytorycznym z realizacji zadania, Główna Księgowa GOPS Pani Beata Siemaszko udzieliła następującej odpowiedzi: *„(...) księgowanie wydatków dot. kosztów obsługi odbywa się według klasyfikacji budżetowej i jest ona wspólna w znacznej części dla FA i ŚR. Opis wydatku umożliwia rozróżnienie jakich kosztów obsługi dotyczy, czy FA czy ŚR. W sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wykazywane są wydatki poniesione w danym miesiącu na koszty obsługi dot. FA.*

[Dowód: akta kontroli str.17]

Gmina przekazywała środki finansowe z dotacji na wypłatę świadczeń alimentacyjnych w terminach umożliwiających wypłatę tych świadczeń osobom uprawnionym, wg. ustalonego planu finansowego.

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

W 2014 r. Gmina Sztutowo nie realizowała przedmiotowego zadania, zatem Kontrolująca zwróciła się z pytaniem do Wójta Gminy, w jaki sposób Gmina identyfikuje, czy wśród lokalnej społeczności występują osoby, które wymagają świadczenia na ich rzecz ww. usług. Czy na terenie Gminy zamieszkują takie osoby, jeśli tak, czy te osoby korzystają z jakiegokolwiek formy pomocy terapeutycznej i przez jakie instytucje jest ta pomoc świadczona.

W odpowiedzi Wójt Gminy Pan Stanisław Kochanowski poinformował: *pracownicy socjalni GOPS w Sztutowie na bieżąco monitorują środowisko Gminy Sztutowo oraz utrzymywany jest stały kontakt z sołtysami wsi, co wpływa na identyfikację potrzeb w tym zakresie. Na terenie gminy zamieszkuje 8 osób wymagających wsparcia, z czego:*

- 3 osoby zostały umieszczone w domu pomocy społecznej (DPS w Bielawkach, DPS w Suszu, DPS w Wielkie Wyręby);
- 3 osoby uczestniczą w warsztatach terapii zajęciowej (WITZ w Jantarze);
- 1 osoba została skierowana do Środowiskowego Domu Samopomocy w Lasowicach Wielkich;
- osoba przebywa w miejscu zamieszkania pod opieką matki (pozostaje pod opieką lekarza rodzinnego).

[Dowód: akta kontroli str.14 i 16]

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

Gmina Sztutowo otrzymała z Funduszu Pracy środki finansowe w kwocie łącznej 45 993 zł, które zostały wykorzystane w pełnej wysokości. Wszystkie wydatki dokonane z tych środków były zrealizowane do dnia 31 grudnia 2014 r. Wypłaty dotyczyły zwrotu pracodawcom kosztów poniesionych na naukę zawodu 5 młodocianych - kwota łączna 40 405zł oraz przyuczenie do zawodu 1 osoby - kwota 5 588 zł.

Kontroli poddano 100% przedłożonej dokumentacji.

Gmina posiadała wyodrębniony rachunek bankowy, na którym gromadzone były jedynie środki finansowe otrzymywane z Funduszu Pracy, co było zgodne z art. 70b ust. 10 ustawy z dnia 7 września 1991r.o systemie oświaty. W 2014 r. Gmina uzyskała odsetki bankowe z ww. tytułu w kwocie łącznej 24,40 zł, które po potrąceniu kosztów prowizji bankowych (5,50 zł) przekazano na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w kwocie 18,90 zł w dniu 5 stycznia 2015 r.

Środki otrzymane oraz wydatki dokonywane z tych środków zaewidencjonowano na wyodrębnionym koncie 139-0060 – sumy na zlecenie.

Ustalono, że w 2014 r. pomoc przyznano pracodawcom, którzy złożyli wnioski w terminie 3 miesięcy od dnia zdania przez młodocianego pracownika egzaminu. Do wniosków załączone były dokumenty, o których mowa w art. 70 b ust. 7 ustawy, a mianowicie: dyplomy mistrzowskie oraz zaświadczenia o ukończeniu kursu pedagogicznego przez pracodawców, umowy o pracę zawarte z młodocianymi, a także zaświadczenia Pomorskiej Izby Rzemieśniczej Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Gdańsku o ukończeniu rzemieślniczej nauki zawodu i zdaniu egzaminu. Z załączonej dokumentacji wynikało, że młodociani zdawali egzaminy w 1 przypadku w zakresie przyuczenia do zawodu (kucharza) oraz w 5 przypadkach dotyczących nauki zawodu fryzjera, tapicera, stolarza i mechaników pojazdów samochodowych.

Wysokość dofinansowania kosztów kształcenia jednego młodocianego finansowana z Funduszu Pracy określona w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy nie przekraczała wysokości kwot dofinansowania określonych w art. 70b ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., nr 256, poz. 2572 ze zm.). Szczegółowej weryfikacji poddano wszystkie decyzje w zakresie ustalenia wysokości zwrotu kosztów kształcenia młodocianego, w zależności od okresu kształcenia i nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdania – rozliczenia środków wydatkowanych z Funduszu Pracy za dany kwartał 2014 r. były składane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie określonym w § 3 pkt 5 umowy, tj. do 5 dnia miesiąca.

IV. Dotacja na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, nie ujętych w innych rozdziałach (rozdział 75011 § 2010

Z przyznanej dotacji w kwocie 43 700 zł (wykorzystanej w pełnej wysokości) Gmina Sztutowo finansowała wydatki poniesione na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wykonywane przez 3 pracowników w wymiarze 1,75 etatu, w następującej szczegółowości:

1. Czynności z zakresu rejestracji stanu cywilnego na podstawie ustawy z dnia 29 września 1986 r. – Prawo o aktach stanu cywilnego – 1 osoba na 0,5 etatu;
2. wydawanie dowodów osobistych na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych - 1 osoba na 0,2 etatu;
3. prowadzenie ewidencji ludności na podstawie zapisów w/w ustawy – 1 osoba na 0,2 etatu;
4. organizowanie wykonywania zadań w ramach powszechnego obowiązku obrony na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej – 1 osoba na 0,1 etatu;
5. czynności z zakresu ewidencji działalności gospodarczej na podstawie ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej – 1 osoba na 0,3 etatu;
6. wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – 1 osoba na 0,2 etatu;
7. Czynności z zakresu obrony cywilnej – 1 osoba na 0,25 etatu.

Zgodnie z ewidencją księgową, na realizację powyższych zadań z zakresu administracji rządowej w przedmiotowym rozdziale, Gmina wydatkowała ogółem kwotę 116 863,33 zł, w tym na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi ww. pracowników przeznaczono kwotę 100 111,49 zł, z czego z otrzymanej dotacji sfinansowano wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz odpisem na ZFŚS za kwotę 37 311 zł, która stanowiła 37% poniesionych wydatków na ten cel. Za pozostałą kwotę dotacji 6 389 zł zakupiono materiały biurowe, druki i biuletyny informacyjne USC oraz czasopisma, pieczątki, a także sfinansowano opłaty za przesyłki pocztowe, koszty aktualizacji programu ewidencja ludności i przeprowadzono dezynfekcję ksiąg stuletnich USC.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 z wykonania wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej były zgodne z ewidencją księgową ujętą na kontach 130 podzielonych na paragrafy prawidłowo zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

W związku z tym, że nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA POMORSKI

Ryszard Stachurski