



WOJEWODA POMORSKI

FB.III.431.50.2015.JJ.AD

Gdańsk, dnia 2 listopada 2015 r.

(znak sprawy)

URZĄD GMINY KOCZAŁA
WPLYNĘŁO

dnia 6.11.2015 nr 5205/2015

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W. Kacimierz z obo. miad.
GOPS
B. Pukaczewski - projekt odp.
W. Kacimierz

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.)
Jednostka kontrolowana	Gmina Koczała oraz jej jednostki organizacyjne
Adres jednostki kontrolowanej	ul. Człuchowska 27, 77-220 Koczała
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	15 – 25 sierpnia 2015r.
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	2014r.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	12 sierpnia 2015r. poz. 6/2015
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą Kierownikiem jednostki kontrolowanej był i jest do chwili obecnej Pan Eugeniusz Dmytryszyn Wójt Gminy Koczała
Skład zespołu kontrolującego	- Joanna Jędrzyak – starszy inspektor wojewódzki WFiB – kierownik zespołu kontrolnego, - Aneta Drozd – inspektor wojewódzki WFiB
Informacje wstępne	Zadania w zakresie poddanym kontroli realizował Referat Finansowy w Urzędzie Gminy Koczała oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczała
Upoważnienie	Nr 57/2015 z dnia 07.08.2015r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z nieprawidłowościami

3. Uzasadnienie oceny. Ustalenia

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

1. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji na specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone w miejscu zamieszkania - rozdział 85228

Na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi Gmina Koczała otrzymała w 2014 r. dotację celową w kwocie **12.000,00 zł**, którą przekazała do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koczale. Dotacja została wykorzystana do wysokości 9.072,00 zł. Różnicę w kwocie 2.928,00 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 16 stycznia 2014 r.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale, który zajmował się realizacją powyższych świadczeń, prowadził wyodrębnianą ewidencję księgową zadania. Na podstawie przeprowadzonej analizy obrotów kont: 404-852-85228-4170 oraz 130-852-85228-4170-02 stwierdzono, iż dane ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 za IV kwartał 2014 r. były zgodne z ewidencją księgową.

W 2014r. wydano 2 decyzje przyznające specjalistyczne usługi opiekuńcze dla jednej osoby tj.:

- decyzja z dnia 03.03.2014 r. przyznająca częściowo odpłatne świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osoby z zaburzeniami psychicznymi od dnia 05.03.2014 r. do 31.12.2014 r. w wymiarze 2 godzin tygodniowo. Pomoc przyznano w zakresie uczenia i rozwijania umiejętności niezbędnych do samodzielnego życia, w tym zwłaszcza zaradności i samoobsługi, kształtowania zachowań społecznych, kształcenia mowy oraz funkcji poznawczych i percepcyjno-motorycznych.
- decyzja z dnia 01.12.2014 r. zmieniająca poprzednią decyzję i przyznająca specjalistyczne usługi opiekuńcze w wymiarze 3 godz. dziennie od poniedziałku do środy – nie więcej niż 24 godziny w miesiącu w okresie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

Do decyzji załączono zaświadczenie od lekarza psychiatry (specjalista psychiatrii dzieci i młodzieży), z którego wynikała konieczność specjalistycznych usług opiekuńczych w łącznym wymiarze max. 17 godz. tygodniowo w tym zajęcia:

- logopedyczne 2 godz. tygodniowo,
- pedagogiczne 2 - 3 godz. tygodniowo,
- psychologiczne 1 - 2 godz. tygodniowo,
- integracji sensorycznej 1 - 2 godz. tygodniowo,
- MDS 1 godz. tygodniowo,
- hipoterapii 1 - 2 godz. tygodniowo,

- terapii behawioralnej 3 godz. tygodniowo,
- kinezoterapia 1 - 2 godz. tygodniowo.

Na pytanie, dlaczego przyznano jedynie 2 godziny terapii tygodniowo, mimo że zgodnie z zaleceniami lekarza konieczna była dużo większa liczba godzin, Pan Eugeniusz Dmytryszyn Wójt Gminy Koczała wyjaśnił, że: *„ilość przyznanych godzin specjalistycznych usług opiekuńczych uwarunkowana została wysokością środków finansowych na ten cel, którymi dysponował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koczale w dniu wydania decyzji, tj. w dniu 3 marca 2014 r. (8 400 zł) oraz kosztem godziny specjalistycznych usług opiekuńczych, tj. 105 zł za godzinę usługi”*.

Plan dotacji w rozdziale 85228 dla Gminy Koczała na 2014 r. wyniósł 18 400 zł (kwota z ustawy budżetowej – 10 000 zł + zwiększenie z 16.01.2014r. – 8 400 zł) następnie w uzgodnieniu z Gminą plan dotacji został zmniejszony 25.06.2014 r. o kwotę 6 400 zł. Ostatecznie plan dotacji po zmianach na specjalistyczne usługi opiekuńcze na 2014 r. wyniósł 12 000 zł. Na pytanie, dlaczego w świetle powyższego zwiększono liczbę godzin dopiero w grudniu 2014 r. Wójt Gminy odpowiedział: *„Decyzją z dnia 1 grudnia 2014 r. zwiększono liczbę godzin specjalistycznych usług opiekuńczych od 1 grudnia 2014 r. w związku z tym, iż matka dziecka złożyła w GOPS w Koczale wniosek o zwiększenie ilości godzin. Wcześniej nie zgłaszała takiej potrzeby.”* Do kontroli przedstawiono w/w wniosek matki dziecka z dnia 5 listopada 2014 r. o zwiększenie liczby godzin specjalistycznych usług opiekuńczych.

Ustalono, że specjalistyczne usługi opiekuńcze wykonywał pedagog – terapeuta zatrudniony na podstawie umowy zlecenia nr UZ/2014/2 z dnia 05.03.2014 r.

Wyboru osoby, świadczącej specjalistyczne usługi opiekuńcze na rzecz podopiecznego GOPS w Koczale, dokonano na podstawie rozeznania rynku (w formie telefonicznej). Do kontroli przedstawiano *„notatkę z przeprowadzonego rozeznania cenowego”* z dnia 24.02.2014r.

Przedmiotem umowy było świadczenie usług w zakresie specjalistycznych usług opiekuńczych w domu podopiecznego w ilości 2 godzin tygodniowo (średnio 4 razy w miesiącu), w formie terapii pedagogicznej i behawioralnej. Umowę zawarto na okres od 05.03.2014 r. do 31.12.2014 r. Wynagrodzenie określono na kwotę 105,00 zł brutto za 1 godzinę świadczonych usług, tj. miesięcznie 840,00 zł brutto. Aneks z dnia 28.11.2014 r. zmieniono godziny wykonywania specjalistycznych usług opiekuńczych z 2 godzin tygodniowo do 24 godzin miesięcznie, w okresie od 1 do 31 grudnia 2014 r., pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Potwierdzeniem odbytych zajęć były *„miesięczne karty czasu pracy pracownika zatrudnionego w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej”*, sporządzane przez pedagoga prowadzącego zajęcia. Na pytanie, dlaczego w/w karty nie były podpisane przez rodzica podopiecznego, Wójt Gminy Pan Eugeniusz Dmytryszyn wyjaśnił, że: *„(...) Taki wzór karty stosowano w Ośrodku uznając, iż podpis osoby świadczącej usługi jest potwierdzeniem wykonania pracy.”*

Kontroli poddano wszystkie rachunki wystawione w okresie od 11 kwietnia do 23 grudnia 2014r. (6 rachunków) na łączną kwotę netto 10.080,00 zł (96 godzin tj. od III-XI po 8h/miesięcznie i za XII 24h).

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Koczała uzyskała dochody budżetu państwa w wysokości 705,60 zł, które stanowiły opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze, pobrane na podstawie art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej oraz § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych. **Gmina nieprawidłowo zaliczyła pobrane dochody na pomniejszenie wydatków w rozdziale 85228.** Opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze, pobrane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, stanowią dochody budżetu państwa i powinny być odprowadzone na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w trybie i terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, po pomniejszeniu ich o należne jednostce samorządu terytorialnego potrącenia, na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych, tj. rachunków za wykonanie specjalistycznych usług opiekuńczych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że łączny wydatek w rozdziale 85228 § 4170 wyniósł 9.072,00 zł brutto z tego:

- 8.501,80 zł kwota wynagrodzeń netto,
- 1.275,80 zł składki ZUS i podatek odprowadzony do urzędu skarbowego,
- - 705,60 zł – pomniejszenie wydatków o kwotę uzyskanych dochodów za specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Z wyliczeń kontrolujących wynika, iż składki ZUS i opłaty z tytułu podatku dochodowego w kontrolowanym okresie powinny wynieść 1.578,20 zł. Ustalono, że różnica w kwocie 302,40 zł stanowiła naliczoną od umowy zlecenia składkę ZUS za miesiąc grudzień. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Maria Bublewicz główny księgowy GOPS w Koczale, z którego wynika, iż „*składki ZUS zostały przekazane za miesiąc grudzień 2014 r. w styczniu 2015 r. w kwocie 302,40 zł z dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych dział 852 rozdział 85228 § 2010 na rok 2015.*”.

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

2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na świadczenia alimentacyjne, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości ustalania i windykacji zwrotów nienależnie pobranych świadczeń - rozdział 85212

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w rozdziale 85212 Gmina Koczała otrzymała dotację na świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny w kwocie łącznej **1.200.000,00 zł**, którą wydatkowała do wysokości **1.169.694,97 zł**. Różnica w kwocie **30.305,03 zł** została zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 16.01.2015 r.

Gminny Ośrodek Opieki Społecznej w Koczale prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wypłaconych świadczeń alimentacyjnych na koncie 410-852-85212-3110-1 – fundusz alimentacyjny. Na tej podstawie ustalono, że w 2014 r. zostały wypłacone świadczenia alimentacyjne ogółem w kwocie **169.115,03 zł**.

Na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za 2014 r. oraz pisemnych wyjaśnień Pani Bożeny Kiel, kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koczale, stwierdzono, iż w 2014 r. nie wystąpiły przypadki:

- nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych,
- zwrotu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych,
- umorzeń nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w półrocznym i rocznym sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, z ewidencją księgową następujących kont: 130, i 410-852-85212-3110-1 .

Gmina Koczała nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ponoszonych na obsługę zadania, finansowanych z dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Jednakże na podstawie sprawozdania z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za 2014 r. stwierdzono, że z powyższej dotacji na koszty obsługi zadania GOPS przeznaczył kwotę 2.300,00 zł, co było zgodne z art. 31 ust. 3 ustawy o alimentach, gdyż kwota ta nie przekraczała 3 % przyznanej dotacji. Koszty te obejmowały część wynagrodzenia pracownika (0,25 etatu) wykonującego czynności z zakresu funduszu alimentacyjnego.

Ustalono, że otrzymaną kwotę dotacji Urząd Gminy w Koczale przekazywał do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koczale 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 Koczała otrzymała dotację celową w powyższym rozdziale i paragrafie w kwocie **71.700,00 zł** na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, nie ujętych w innych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

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

1. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 63.165,00 zł, w tym:
 - wynagrodzenia osobowe § 4010 – 48.660,00 zł,
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 – 4.136,00 zł,
 - składki na ubezpieczenie społeczne § 4110 – 9.076,00 zł,
 - składki na Fundusz Pracy § 4120 – 1.293,00 zł.
2. inne wydatki – 8.535,00 zł, w tym::
 - zakup materiałów i wyposażenia § 4210 kwota 2.650,00 zł. – zakupy tonera i papieru do drukarki, druków dla USC, kwiatów i upominków z okazji 50- lecia pożycia małżeńskiego,
 - zakup usług pozostałych § 4300 kwota 1.320,00 zł - opłaty pocztowe, usługi kominiarskie, usługi komunalne,
 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych § 4360 kwota 300,00 zł – telefony służbowe,
 - podróże służbowe krajowe § 4410 kwota 550,00 zł – wyjazdy po dowody, dojazdy na szkolenia,
 - różne opłaty i składki § 4430 kwota 500,00 zł – ubezpieczenie sprzętu,
 - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 kwota 2.735,00 zł,
 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 4700 kwota 480,00 zł – szkolenie z zakresu ewidencji ludności.

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 miesięcznym dla każdego pracownika.

Na podstawie zestawienia pracowników, wykonujących w 2014 r. zadania z zakresu administracji rządowej w poszczególnych wydziałach Urzędu Gminy w Koczale, sporządzonego przez Urząd na potrzeby kontroli, ustalono, że zadania te wykonywało 5 pracowników zatrudnionych w łącznym wymiarze 2,075 etatów, w następującej szczegółowości:

Lp	Nazwa zadania	Liczba etatów
1	USC i dowody osobiste	0,75
2	Ewidencja ludności	0,50
3	Ewidencja działalności gospodarczej	0,20
4	Rolnictwo i leśnictwo	0,125
5	Obrona cywilna i zarządzanie kryzysowe	0,50
	RAZEM	2,075

Ogółem 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. 106.490,53 zł.

Ustalono, iż kwota poniesionych wydatków wykazana w sprawozdaniu Rb-50 (wydatki) za IV kwartał 2014r. była zgodna z ewidencją księgową konta 130 i wyniosła 71.700,00 zł.

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

Na podstawie umowy Nr 19/2014 z dnia 27 stycznia 2014 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Koczała, przekazane zostały środki Funduszu Pracy w łącznej wysokości **24.243,00 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Powyższe środki przekazywane były przez Wydział Finansów i Budżetu PUW 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. Wyodrębniony rachunek pomocniczy przeznaczony na środki z Funduszu Pracy został otwarty w dniu 13.03.2009 r. pn. „Fundusz Pracy” w Banku Spółdzielczym Oddział w Przechlewie. W kontrolowanym okresie środki przekazywane przez Wydział Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wpływały na w/w wyodrębniony rachunek bankowy.

W 2014 r. Gmina uzyskała odsetki bankowe z ww. tytułu w łącznej kwocie 2,41 zł, które w całości przekazała w dniu 2 stycznia 2015 r. na rachunek Pomorskiego

Urzędu Wojewódzkiego - zgodnie z terminem określonym w § 3 umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim (brak kosztów prowizji związanych z prowadzeniem rachunku bankowego).

Otrzymane środki Gmina ewidencjonowała na koncie: 135 – 03 - Środki funduszu pozabudżetowego, Fundusz Pracy Przygotowania Zawodowego.

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. 70b ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, potwierdzone za zgodność z oryginałem. Do wszystkich wniosków pracodawcy załączyli również świadectwa ukończenia przez młodocianego szkoły oraz świadectwa pracy. W kontrolowanym okresie wpłynęły 3 wnioski od pracodawców, na podstawie których dofinansowaniem objęto koszty kształcenia 3 młodocianych pracowników. Wójt Gminy Koczała wydał 3 decyzje administracyjne, przyznające 3 pracodawcom dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego. Dofinansowanie przyznano pracodawcom, którzy złożyli wnioski w terminie 3 miesięcy od dnia zdania przez młodocianego pracownika egzaminu.

Z załączonej dokumentacji wynikało, że wszyscy młodociani zdawali egzaminy dotyczące nauki zawodu (mechanik pojazdów samochodowych, elektryk, rzeźnik-wędliniarz).

Wysokość kwoty dofinansowania kosztów kształcenia jednego młodocianego, finansowana z Funduszu Pracy, określona w decyzjach Wójta Gminy Koczała, była zgodna z kwotami określonymi w art. 70b 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.

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 i w pełnej wysokości.

Zgodnie z terminem określonym w § 3 pkt 5 w/w Umowy, rozliczenia środków wydatkowanych z Funduszu Pracy za dany kwartał składane były do Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału **z wyjątkiem rozliczenia za I kwartał, które zostało złożone w dniu 11.04.2014r.**

W dniu 3 lutego 2015r. Gmina Koczała 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:

- przekazywanie wpływów z opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, po potrącenie należnych gminie 5% i wykazywanie danych w zakresie zrealizowanych dochodów w sprawozdaniu Rb-27ZZ,
- zwiększenie nadzoru nad terminowym sporządzaniem i przekazywaniem 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
Ryszard Stachurski