

FB-III.431.54.2021.SO

Projekt wystąpienia pokontrolnego

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Jastarnia z siedzibą władz w Jastarni (kod poczt. 84-140) przy ul. Portowej 24

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Okres objęty kontrolą: 2020 rok

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ¹
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ²

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 1 do 3 grudnia 2021 r. W dniu wszczęcia kontroli dokonano wpisu do książki kontroli Urzędu Miejskiego w Jastarni pod poz. 5/2021 oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastarni pod poz. 1/2021.

Kierownik kontrolowanej jednostki:

Pan Tyberiusz Narkowicz – Burmistrz Jastarni w okresie objętym kontrolą i obecnie.

Kontrolujący:

Stanisław Ostrowski – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku na podstawie upoważnienia nr 58/2021 wydanego w dniu 22 listopada 2021 r. z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Ocena skontrolowanej działalności: Pozytywna

Informacje wstępne

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych - rozdział 85228 § 2010.

Realizację przedmiotowych usług regulują:

- ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej ³,
- rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych ⁴.

¹ (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 224),

² (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),

³ (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1507 ze zm.),

⁴ (Dz.U. z 2005 r. nr 189, poz. 1598 ze zm.),

Specjalistyczne usługi opiekuńcze usługi realizował w 2020 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni (zwany dalej Ośrodkiem).

Ustalenia kontroli

Plan przedmiotowej dotacji na 2020 r. ustalono w wysokości 160.000,00 zł, który Gmina Jastarnia (zwana dalej Gminą) zrealizowała do wysokości 142.033,30 zł. Środki dotacji na realizację zadania Gmina Jastarnia otrzymała z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w jedenastu ratach miesięcznych w zaplanowanej wysokości. Niewykorzystane środki w kwocie 17.966,70 zł, Gmina zwróciła na rachunek Wojewody Pomorskiego w dniu 31 grudnia 2021 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przyczynami niewykorzystania środków dotacji w zaplanowanej wysokości było czasowe wstrzymanie wykonywania usług z powodu stanu zagrożenia epidemiologicznego COVID-19 oraz czasowa rezygnacja z wykonywania usług na wnioski uprawnionych uzasadnione okresami chorobowymi i innymi przyczynami.

W 2020 r. Ośrodek objął specjalistycznymi usługami opiekuńczymi osiem osób uprawnionych (dzieci i dorosłych) z zaburzeniami psychicznymi na podstawie wydanych przez siebie, następujących decyzji: nr OPS.5122.1.1 i 2 i 3.2020; nr OPS.5122.2.1 i 2 i 3.2020; nr OPS.5122.3.1 i 2 i 3.2020; nr OPS.5122.4.1 i 2 i 3.2020; nr OPS.5122.5.1 i 2 i 3.2020; nr OPS.5122.6.1 i 2 i 3.2020; nr OPS.5122.7.1 i 2 i 3.2020 oraz nr OPS.5122.8.3.2020.

Dla każdego z uprawnionych Ośrodek wydał w roku 2020 r. trzy decyzje obejmujące okres od 7 stycznia do 30 grudnia 2020 r., z wyjątkiem jednej osoby, dla której w dniu 4 września 2020 r. wydano decyzję nr OPS.5122.8.3.2020 obejmującą okres od dnia 9 września do dnia 30 grudnia 2020 r. zgodnie z jej wnioskiem.

Kontrolą objęto akta spraw, w tym m.in. orzeczenia o niepełnosprawności oraz wywiady środowiskowe, w szczególności w zakresie udokumentowania dochodów wnioskodawcy i jego rodziny i określenia kryterium dochodowego uprawniającego do otrzymania usług i wysokości odpłatności za wykonane usługi.

W wydanych decyzjach określono m.in. odpłatność świadczeniobiorcy za 1 godzinę usług w wysokości od 2,35 zł do 33,50 zł, którą świadczeniobiorcy zobowiązani byli wpłacać za okresy miesięczne na rachunek Ośrodka. W 2020 r. wystąpił jeden przypadek świadczenia usług całkowicie nieodpłatnie na podstawie decyzji nr OPS.5122.7.1.2020 z dnia 7 stycznia 2020 r. obejmującej okres od dnia 7 stycznia do dnia 19 czerwca 2020 r.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych (wydanych decyzji, wystawionych faktur VAT wraz z kartami realizacji usług i zestawieniami miesięcznymi oraz zapisów w ewidencji księgowej Ośrodka oraz Gminy (konto 133; 130 i kont zespołu 2 – 221,224 i 225 oraz konto pozabilansowe 901) w korespondencji z wyciągami bankowymi stwierdzono, że przypisu należności dokonywano na początku miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczyła należność, po ustaleniu zrealizowanej liczby godzin w tym miesiącu dla każdego ze świadczeniobiorców. Łączna wysokości przypisanych należności w 2020 r. wyniosła ogółem kwotę 20.738,63 zł.

Zobowiązani dokonywali terminowo wpłat za zrealizowane usługi za poszczególne miesiące 2020 r., w tym wpłat za miesiąc grudzień 2020 r. dokonano w miesiącu grudniu. Kwota ogółem wpłat w 2020 r. wyniosła 20.738,63 zł i dotyczyła odpłatności za 2.119,90 godzin zrealizowanych usług opiekuńczych.

Od kwoty wpłat Urząd dokonał potrąceń w wysokości 5% kwot wpłaconych, tj. w kwocie ogółem 1.036,93 zł zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ⁵.

Pozostałą kwotę dochodów w wysokości ogółem 19.701,70 zł Urząd odprowadził do budżetu państwa w terminach wskazanych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wskazane wyżej kwoty należności, wykonanych dochodów, potrąceń na rzecz gminy oraz dochodów przekazanych zostały prawidłowo wykazane przez Gminę w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) z 2020 rok w rozdziale 85228 § 0830 – Wpływy z usług.

W wyniku kontroli nie stwierdzono stosowania ulg w spłacie przedmiotowych należności na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w postaci umorzeń, rozłożenia na raty czy odroczenia terminu płatności.

Nie wystąpiły też przypadki czasowego zwolnienia z opłat na podstawie § 6 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze realizowało czterech wykonawców wybranych w wyniku postępowania na udzielenie zamówienia na ich wykonywanie w 2020 r. przeprowadzone w trybie określonym w art. 138o ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ⁶ oraz w oparciu o wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Kierownika MOPS w Jastarni nr 4/2019 z dnia 1 października 2019 r. regulamin udzielania zamówień publicznych na usługi społeczne i inne szczególne usługi wyłączone ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, wymienione w załączniku XIV do dyrektywy 2014/24/E o wartości mniejszej niż równowartość kwoty 750.000 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 11 grudnia 2019 r. na stronie BIP Ośrodka w formie zapytania ofertowego zawierającego informacje wskazane w art. 138o ust. 3 pkt. 1-3 ustawy, określając termin składania ofert do dnia 27 grudnia 2019 r.

Do upływu terminu do złożenia ofert, do Ośrodka wpłynęły oferty od czterech wykonawców, które w dniu 2 stycznia 2020 r. otworzyła trzyosobowa komisja składając oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponieważ wszystkie złożone oferty spełniały warunki określone w zapytaniu ofertowym i oferowały wykonanie usługi za cenę 67,00 zł za godzinę, dokonano wyboru wszystkich oferentów, który to wybór zatwierdził w tym dniu kierownik jednostki.

Informację o wyborze najkorzystniejszych ofert z dnia 3 stycznia 2020 r. zamieszczono w tym dniu na stronie internetowej Ośrodka, a także o dokonanym wyborze poinformowano wykonawców, z którymi w dniu 7 stycznia Ośrodek zawarł umowy, jak niżej:

- z firmą ANTARES K.S., ul. Księży Dambków 23, Gnieźdżewo, poczta Puck: umowy nr 5.1.2020 z dnia 7 stycznia 2020 r.; nr 5.2.2020 z dnia 22 czerwca 2020 r. i nr 5.3.2020 z dnia 2 listopada 2020 r. zawarte na świadczenie usług w okresie od dnia 7 stycznia do dnia 30 grudnia 2020 r.,

⁵ (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.),

⁶ (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

- z firmą W KRAINIE TERAPII E.W., ul. Boczna 3, Hel: umowy nr 4.1.2020 z dnia 7 stycznia 2020 r.; nr 4.2.2020 z dnia 22 czerwca 2020 r. i nr 4.3.2020 z dnia 2 listopada 2020 r. zawarte na świadczenie usług w okresie od dnia 7 stycznia do dnia 30 grudnia 2020 r.,
- z firmą FIZJO-HELP A.G., ul. Kaszubska 34, Jastarnia: umowy nr 6.1.2020 z dnia 7 stycznia 2020 r.; nr 6.2.2020 z dnia 25 czerwca 2020 r. i nr 6.3.2020 z dnia 7 września 2020 r. zawarte na świadczenie usług w okresie od dnia 7 stycznia do dnia 30 grudnia 2020 r.,
- firma SI-Blandyna Miler, ul. Ks. Kossak-Główniczewskiego 4A, Jastarnia: umowy nr 7.1.2020 z dnia 7 stycznia 2020 r.; nr 7.2.2020 z dnia 22 czerwca 2020 r. i nr 7.3.2020 z dnia 1 października 2020 r. zawarte na świadczenie usług w okresie od dnia 7 stycznia do dnia 30 grudnia 2020 r.,

za stawkę godzinową zgodną ze złożonymi ofertami, tj. w wysokości 67,00 zł/godzinę.

Podstawą wydatków Ośrodka były wystawiane przez wykonawców za okresy miesięczne faktury VAT (z wyłączeniem miesiąca maja i czerwca 2020 r.), na których zamieszczono ilość godzin opieki zrealizowaną na każdego świadczeniobiorcę. Ilości godzin zrealizowanych w danym miesiącu potwierdzały karty czasu świadczonych usług sporządzane dla każdego z objętych opieką świadczeniobiorców.

Ogółem za poszczególne miesiące 2020 r. wykonawcy usług wystawili dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastarni czterdzieści faktur VAT na kwotę ogółem 142.033,30 zł, które ośrodek opłacił w terminach wskazanych na fakturach, w tym faktury VAT za miesiąc grudzień 2020 r. w tym miesiącu.

Wydatki zaewidencjonowano na wyodrębnionym koncie księgowym 130-85228-4300 – Specjalistyczne usługi opiekuńcze w kwocie ogółem 142.033,30 zł, którą prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Gminy, o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej (...) Rb-50W za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2020 r.

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu
Danuta Janiak

.....
(podpis kierownika komórki ds. kontroli)

Starszy Inspektor Wojewódzki
Stanisław Ostrowski

.....
(podpis kontrolera)