



WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.74.2015.ER

(znak sprawy)

Urząd Miasta Jastarni
2015-12-21, 7406 / 2015



94437

Gdańsk, dnia 16 grudnia 2015 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 Miejska Jastarnia i jej jednostki organizacyjne
Adres jednostki kontrolowanej	84-104 Jastarnia Ul. Portowa 24
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	2 – 10.11.2015 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	Pod poz. 7 /2015
Kierownik jednostki kontrolowanej	Od 16.11.2002 r. do chwili obecnej – Pan Tyberiusz Narkowicz - Burmistrz Miasta Jastarnia
Skład zespołu kontrolującego	Edward Rzeczycki - inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Informacje wstępne	Zdania objęte kontrolą: – usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi – świadczenia alimentacyjne. realizowane były przez MOPS w Jastarni – kształcenie młodocianych – zadania z zakresu administracji rządowej realizowane były przez Urząd Miejski w Jastarni
Upoważnienie	Nr 84/2015 z dnia 29 października 2015r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

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.

Zakres przedmiotowy kontroli, dotyczący wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa 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

Gmina Miejska Jastarnia otrzymała dotację w 2014 r. na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania w wysokości 99.520,00 zł, którą wykorzystywała w pełnej wysokości.

Ustalono, że w 2014 r. Kierownik MOPS wydał 12 decyzji przyznających specjalistyczne usługi opiekuńcze w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi dla 6 osób, na łączną ilość 1.244 godzin. W każdej decyzji podano liczbę godzin specjalistycznych usług opiekuńczych. W dokumentach znajdują się zaświadczenia wydane przez lekarza psychiatrę, którzy wskazali ilość godzin specjalistycznych usług opiekuńczych.

Zgodnie z zaświadczeniami lekarskimi w 4 przypadkach określono 2 godziny dziennie usług, po jednym przypadku 4 godziny i 1 godzinę. Łączna liczba godzin zgodnie z wydanymi zaświadczeniami od lekarzy wyniosła 2.166.

Liczba godzin określona w decyzjach była niższa niż wynikała ze wskazań lekarza.

Na pytanie kontrolującego, co było powodem przyznania mniejszej liczby godzin usług opiekuńczych, niż wynikało to z zaleceń lekarskich, Kierownik MOPS w Jastarni wyjaśniła, że „...odbiorcami świadczeń SUO są dzieci z zaburzeniami psychicznymi, które realizują obowiązkowy program szkolny, uczęszczają na inne dodatkowe zajęcia rehabilitacje m.in. hipoterapię, uczestniczą w zajęciach terapeutycznych zorganizowanych dla dzieci autystycznych, turnusach rehabilitacyjnych. Rodzice tych dzieci starają się im zapewnić wszystkie możliwe świadczenia. Wszystkie te zajęcia obwarowane są i czasem i obciążeniem fizycznym tych dzieci. Przyznając przez lekarza dziecku SUO w ilości 20 godz. tygodniowo, gdzie usługi świadczone są w dni robocze tj. od poniedziałku do piątku, dziennie są to 4 godziny rehabilitacji. Po przeprowadzonych rozmowach z rodzicami dzieci, którym świadczone są usługi, jak i specjalistami rehabilitantami wynika, że dzieci te nie są w stanie wytrzymać dodatkowo czterogodzinnej rehabilitacji.

Przyznanie mniejszej liczby godzin SUO niż wynika to z zaświadczeń lekarskich podyktowane było rzeczywistymi potrzebami świadczenia usług.

Ilość potrzebnych godzin SUO skonsultowano z rodzicami dzieci i rehabilitantami.”

Wyboru wykonawców MOPS w Jastarni dokonał po przeprowadzeniu badania rynku, wysyłając zapytanie ofertowe do 4 podmiotów. Do kontroli przedstawiano „protokół z przeprowadzonego zapytania ofertowego” z dnia 19.08.2013r.

Zleceńobiorcy zobowiązani byli do wykonywania następujących prac:

- kształtowania umiejętności zaspokajania podstawowych potrzeb życiowych i umiejętności społecznego funkcjonowania,

- motywowania do aktywności, leczenia i rehabilitacji,
- prowadzenia treningów umiejętności samoobsługi i umiejętności społecznych oraz wspierania,
- asystowania w codziennych czynnościach życiowych, w szczególności takich jak:
 - samoobsługa, zwłaszcza wykonywanie czynności gospodarczych i porządkowych, w tym umiejętność utrzymania i prowadzenia domu,
 - dbałość o higienę i wygląd,
 - utrzymywanie kontaktów z domownikami, rówieśnikami, w miejscu nauki i pracy oraz ze społecznością lokalną,
 - wspólne organizowanie i spędzanie czasu wolnego,
 - korzystanie z usług różnych instytucji.

Umowy na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych zawarto z trzema wykonawcami spełniającymi wymagania określone w § 3 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. (Dz. U. z 2005 r. Nr 189, poz. 1598),:

- z firmą ŚWIAT AUTYZMU na przeprowadzenie 220 godzin świadczeń specjalistycznych usług u jednego podopiecznego z wynagrodzeniem 17.600,00 zł., tj. 80,00 zł za godzinę w okresie od 13 stycznia do 31 grudnia 2014 r.,
- z firmą GAJA MED. Izabela Kobryń na przeprowadzenie 954 godzin usług specjalistycznych u czterech podopiecznych z wynagrodzeniem 76.320,00 zł., tj. 80,00 zł za godzinę w okresie od 13 stycznia do 30 grudnia 2014 r.,
- umowę – zlecenie z Panią Lilianą Heyduck na przeprowadzenie 190 godz. usług specjalistycznych u jednego podopiecznego z wynagrodzeniem 15.200,00 zł. tj. 80,00 zł za godzinę w okresie od 13 stycznia do 31 października 2014 r.

Wykonanie powyższych usług było potwierdzone miesięcznymi kartami pracy, podpisanymi przez prowadzącego zajęcia oraz rodzica dziecka, w których wpisywano datę oraz liczbę godzin przeprowadzonych zajęć. Pracownicy socjalni MOPS w Jastarni przeprowadzili 6 kontroli sprawdzających wykonywanie powierzonych usług specjalistycznych z których sporządzono notatki urzędowe.

Wynagrodzenie wypłacane było miesięcznie na podstawie rachunków wystawionych przez wykonawcę usług. Wysokość wynagrodzenia była zgodna ze stawkami wynikającymi z zawartych umów.

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem, tj. na świadczenie ww. usług opiekuńczych – wyłącznie dla osób z zaburzeniami psychicznymi i w miejscu ich zamieszkania, zgodnie z katalogiem świadczeń określonych w § 2 ww. rozporządzenia.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-50 za 2014 r. były zgodne z ewidencją księgową - konta 130 i 201.

Na koniec roku nie wystąpiły żadne zobowiązania.

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

W rozdziale 85212 Gmina Jastarnia otrzymała w 2014 r. dotację w łącznej wysokości 1.026.200,00 zł. z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od wypłaconych świadczeń, a także na koszty obsługi tych zadań, którą wykorzystywała do wysokości 1.013.699,32 zł. Niewydatkowaną dotację w wysokości 12.500,68 zł Gmina zwróciła 31 grudnia 2014 r. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (WB nr 182 z dnia 31.12.2014 r.).

Na pytanie kontrolującego o przyczyny niewykorzystania dotacji w pełnej wysokości, główna księgowa wyjaśniła, że: „(...) wyliczenie zapotrzebowania na finansowanie zadań z powyższego rozdziału są zawsze szacunkowe. Nie jest możliwym ściśle określenie z góry konkretnych potrzeb w ciągu całego roku, gdyż są one uzależnione zarówno od ilości złożonych jak i od pozytywnego rozpatrzenia wniosków o wypłaty (...).”

Kontrolujący stwierdził, że MOPS w Jastarni **nie prowadził analitycznej ewidencji wydatków w rozdziale 85212** w podziale na rodzaje świadczeń, w szczególności nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej wypłaconych świadczeń alimentacyjnych, co uniemożliwiło ustalenie na jej podstawie kwoty wypłaconych świadczeń alimentacyjnych, które wykazał w sprawozdaniu za 2014 r. z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, sporządzonym na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Z uwagi na brak wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej wydatków na fundusz alimentacyjny, kontrolujący nie mógł dokonać weryfikacji danych ujętych w sprawozdaniu za 2014 r. z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z ewidencją księgową.

Z w/w sprawozdania wynikało, że wydatki poniesione z dotacji na wypłatę świadczeń alimentacyjnych w 2014 r. wyniosły 144.506,00 zł.

Kierownik MOPS udzieliła następującego wyjaśnienia, w w/w sprawie z którego wynika, że : „(...) kwota wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego jest wyliczana przez pracownika merytorycznego – inspektora ds. świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych na podstawie wystawionych decyzji administracyjnych, przyznających świadczenia alimentacyjne i na podstawie ewidencji osób uprawnionych do wypłaty przyznanych świadczeń, prowadzonej w programie SYGNITY oraz po akceptacji zrealizowanych list wypłat zatwierdzonych przez głównego księgowego. Na podstawie powyższych danych pracownik merytoryczny sporządza sprawozdanie z realizacji zadań przewidzianych ustawą z dnia 07.09.2007r. o pomocy uprawnionym do alimentów (t. jedn. Dz.U. 2015 poz. 859 z późn. zm.).”

Brak analitycznej ewidencji księgowej wydatków ponoszonych w rozdziale 85212 stanowi naruszenie zapisów § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...) (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289), który stanowi, że zakładowy plan kont powinien zapewnić możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej stwierdzono, że koszty obsługi zadań dla rozdziału 85212 nie przekroczyły 3% przyznanej dotacji, co było zgodne z obowiązującymi przepisami.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że w 2014 r. Burmistrz Miasta Jastarni nie wystawił żadnej decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych, jak również nie wystąpiły zobowiązania (z lat ubiegłych) z tytułu nienależnie pobranych świadczeń.

Zgodnie z przedłożonymi do kontroli - zapotrzebowaniami MOPS na środki na wypłatę świadczeń, ewidencją księgową oraz wyciągami bankowymi Gminy z wpływu dotacji z PUW i przekazania środków z dotacji do MOPS z całego 2014 roku ustalono, iż zabezpieczono terminową wypłatę świadczeń osobom uprawnionym.

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

W powyższym rozdziale Gmina Miejska Jastarnia w 2014 r. otrzymała dotację w wysokości 33.700,00 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. Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Pana Krzysztofa Nadziejko Skarbnika Miasta, rzeczywisty wydatek poniesiony na zadanie w rozdziale 75011 wyniósł 265.457,46 zł. i obejmował liczbę etatów oraz n/w stanowiska:

Powyższe zadania realizowane były przez 4 osoby, zatrudnione w wymiarze 4 etatów:

1. czynności z zakresu rejestracji stanu cywilnego, na podstawie ustawy z dnia 29 września 1986r. – Prawo o aktach stanu cywilnego – 1 osoba na 1/2 etatu,
2. wydawanie dowodów osobistych, na podstawie zapisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1974r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych - 1 osoba na 1/2 etatu,
3. prowadzenie ewidencji ludności, na podstawie zapisów w/w ustawy - 1 osoba na 1/2 etatu,
4. organizowanie wykonywania zadań w ramach powszechnego obowiązku obrony, na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej - 1 osoba na 1/2 etatu,

5. czynności z zakresu ewidencji działalności gospodarczej, na podstawie zapisów ustawy z dnia 2 lipca 2004r o swobodzie działalności gospodarczej - 1 osoba na 1 etacie,
6. wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie zapisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – 1osoba na 1 etacie.

Całkowite koszty poniesione w 2014 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 265.457,46 zł. i zostały przeznaczone na: wynagrodzenia (§ 4010), dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 4040) i uregulowanie zobowiązań publicznoprawnych (§§ 4110, 4120) oraz odpis na ZFŚS (§ 4440), a także na zakup materiałów biurowych, tonerów do drukarki (§ 4210 – 7.867,27 zł.)

Z przyznanej dotacji z budżetu państwa sfinansowano 12,69 % poniesionych w/w wydatków, zaś pozostałą część ze środków własnych Gminy.

Ustalono, iż kwota poniesionych wydatków, wykazana w sprawozdaniu Rb-50 z wykonania wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej Miasta, ujętą na koncie 130, podzieloną na paragrafy prawidłowo zastosowanej klasyfikacji budżetowej w rozdziale 75011.

4. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych z funduszu Pracy na zwrot kosztów pracodawcom za kształcenie młodocianych

Na zwrot pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników Gmina Jastarnia otrzymała w 2014 r. środki z Funduszu Pracy w wysokości 4.475,00 zł.

Podstawą przyznania środków była umowa zawarta pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Jastarnia, w sprawie trybu przekazania w 2014 r. środków z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów młodocianych pracowników oraz ich rozliczenie.

Zgodnie z art. 70b ust. 10 ustawy o systemie oświaty otrzymane środki były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym prowadzonym przez Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna w Warszawie, na podstawie umowy zawartej w dniu 01.03.2011 r. pomiędzy Urzędem Miasta w Jastarni a Pomorskim Centrum Korporacyjnym w Gdańsku.

W 2014 r. Gmina nie uzyskała odsetek bankowych.

Gmina ewidencjonowała otrzymane środki na koncie 135 - 01 – rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia FP oraz wydatki na koncie 240 – 60 pozostałe rozrachunki - FP.

Wszystkie wydatki ze środków otrzymanych z Funduszu Pracy były zrealizowane do dnia 31 grudnia 2014 r. Otrzymane środki zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Ustalono, że w 2014 r. wniosek o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika złożył 1 pracodawca. Został on złożony w terminie 3 miesięcy od dnia zdania przez młodocianego pracownika egzaminu.

Do wniosku załączone były kserokopie dokumentów wymaganych przepisami, o których mowa w art. 70 b ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, potwierdzone za zgodność z oryginałem, a mianowicie: umowa o pracę zawarta z młodocianym, świadectwo ukończenia szkoły oraz świadectwo pracy a także zaświadczenia Pomorskiej Izby Rzemieślniczej Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Gdańsku o ukończeniu rzemieślniczej nauki zawodu i zdaniu egzaminu.

Z dokumentacji wynika, że kwalifikacje zawodowe dotyczyły zawodu fryzjer.

Na podstawie dokumentacji źródłowej przedstawionej do kontroli ustalono, że wysokość dofinansowania kosztów kształcenia jednego młodocianego, finansowana z Funduszu Pracy, określona w decyzji Burmistrza, wynosiła **4.475,00 zł** i dotyczyła 19- miesięcznego okresu nauki zawodu oraz 29 dni. Kontrolujący zweryfikował prawidłowość wyliczenia kwoty dofinansowania kosztów kształcenia młodocianego, uzależnioną od okresu kształcenia (tzn. czasu na jaki została zawarta z młodocianym umowa o pracę) – zgodnie z zapisami art. 70b ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2014 r., nr 256, poz. 2572 ze zm.) i nie stwierdził nieprawidłowości.

Rozliczenia środków wydatkowanych z Funduszu Pracy za IV kwartał 2014 r. sporządzono i wysłano w dniu 13 stycznia 2015 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Zgodnie z zapisem § 3 pkt. 2 umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim, termin składania rozliczeń kwartalnych upływał 5 dnia miesiąca, tym samym **rozliczenie za IV kwartał zostało złożone po terminie.**

W dniu 30 stycznia 2015r. Gmina Jastarnia 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:

- prowadzenie analitycznej ewidencji księgowej wydatków w rozdziale 85212, odrębnie dla każdego rodzaju wypłacanego świadczenia, w celu sporządzania sprawozdań merytoryczno-finansowych, wymaganych przepisami, w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych,
- 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
Dariusz Drelich