



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Miłoradz z siedzibą władz w Miłoradzu przy ul. Żuławskiej 9 oraz jej jednostki organizacyjne.
Temat kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r., w wybranych rozdziałach i paragrafach, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	8 – 14 sierpnia 2019 roku
Okres objęty kontrolą	2018 rok
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Miłoradz pełnił Pan Arkadiusz Skorek – od 2014 roku do chwili obecnej.
Skład zespołu kontrolującego	Arkadiusz Przyszczelski – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
upoważnienie	Nr 39/2019 z dnia 02.08.2019 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego.
Wpis do książki kontroli	Pozycja nr 2/2019 - wpis z dnia 12.08.2019 roku - UG Pozycja nr 9/2019 - wpis z dnia 12.08.2019 r. - GOPS
2. Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna

Ustalenia

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłat z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągami bankowymi i umowami oraz do realizacji dochodów budżetu państwa.

Zakres kontroli obejmował realizację dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2018 r. z tytułu opłat za udostępnienie danych z ewidencji ludności (rozdział 75011) oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. przeznaczonych na pomoc państwa w zakresie dożywiania (rozdział 85230) oraz wsparcia kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w szczególności wypłaty jednorazowego świadczenia i finansowania asystenta rodziny (rozdział 85502 i 85504).

Podsumowanie kontroli.

Przeprowadzona w Gminie Miłoradz kontrola w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa i wykorzystania otrzymanych dotacji w 2018 roku wykazała, iż zadania wykonywane były w sposób prawidłowy, zgodny z obowiązującymi przepisami.

Wydatki z dotacji realizowane były w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, a dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Zrealizowane dochody, stanowiące 100 % przypisanych należności, odprowadzane były przez organ Gminy w terminach wymaganych przepisami. Jednostka prowadziła stosowny rejestr osób i podmiotów, które złożyły wniosek o udostępnienie danych z rejestru mieszkańców.

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

Plan i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w 2018 r. na zadania w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania	Plan	Wykonanie	Kwota zwrotu dotacji
85230	§2030	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	104 000,00	104 000,00	0,00
85502	§2010	Realizacja programu "Za Życiem"	4 124,00	0,00	4 124,00
85504	§2030 §2690	Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej	8 473,00 3 324,00	8 473,00 3 324,00	0,00 0,00
Razem			119 921,00	115 797,00	4 124,00

Niewykorzystana dotacja w kwocie 4 124,00 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w ustawowym terminie, tj. 28.12. 2018 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 (rocznym) o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t ustawami za 2018 r. oraz w informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nie objętych Rb-50 za 4 kwartały 2018 roku, w kontrolowanych rozdziałach były zgodne z prowadzoną analityczną ewidencją księgową.

1. Program rządowy: „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”- rozdział 85295 § 2030

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz.U. z 2005 r. nr 267 poz. 2259), Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz.U. nr 25 poz. 186) oraz w Uchwale Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 (M.P. Z 2016 r. Nr 821).

Na dofinansowanie w/w zadania Gmina Miłoradz otrzymała dotację z budżetu państwa w kwocie 104 000,00 zł, którą wykorzystwała w pełnej wysokości.

Podstawą udzielenia dotacji była umowa zawarta w dniu 22.01.2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miłoradz, której przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2018 r. na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania jednostce kwoty 84 000,00 zł. Ustalono również, że udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu w roku 2018 wyniesie nie mniej niż 40 %. Aneks nr 1 z dnia 11.07.2018 r. do umowy zwiększono dotację do wysokości 104 000,00 zł, z przeznaczeniem na zakup posiłku, świadczenia pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych. Jednocześnie obniżono udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu do 20 %. Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

Ogółem wydatki na realizację programu w zakresie dożywiania wyniosły 130 000,00 zł, z tego kwota dotacji stanowiła 104 000,00 zł, a środki własne Gminy wyniosły 26 000,00 zł. Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła więc 20,00 % łącznych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 2 zawartej umowy.

Ustalono, że wydatki na realizację programu obejmowały:

- zasiłki celowe - 77 819,00 zł,
- pomoc w formie posiłku - 23 165,00 zł,
- zakup pieczywa dla podopiecznych - 29 016,00 zł.

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków dla uczniów realizacja programu odbywała się w 4 podmiotach - placówkach oświatowych (3 Zespołach Szkół oraz Ośrodka Szkolno - Wychowawczym), na podstawie zawartych umów z GOPS-em.

Osobom dorosłym udzielano pomocy w formie zasiłków celowych lub zakupu pieczywa.

Kontrolujący ustalił, iż zawarto 2 umowy z piekarniami na zakup pieczywa dla podopiecznych. Piekarnie zlokalizowane w miejscowościach Miłoradz i Kończewice

otrzymały z GOPS listy osób uprawnionych do odbioru pieczywa (odrębne imiennie). Rozliczenia odbywały się w cyklach miesięcznych - piekarnie załączały do faktur wykazy imienne osób, które pobrały chleb w danym dniu wraz z ilością pobranego pieczywa oraz zbiorczo w miesiącu. Z przedłożonych przez piekarnie załączników wynika, iż maksymalna kwota odebranego pieczywa w miesiącu nie przekroczyła 140,00 zł na osobę. Osoby korzystające z pieczywa nie korzystały z zasiłków celowych.

Dokonano szczegółowej analizy ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (faktury, noty księgowe, listy uczniów wraz z ilością dni w m-cu oraz stawkami żywieniowymi, listy wypłat zasiłków celowych, wyciągi bankowe, raporty kasowe), przedstawionych do kontroli z II kwartału 2018 roku, pod kątem ustalenia zakresu rzeczowo-finansowego wydatków, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz kompletności ujęcia przedłożonych dowodów źródłowych w ewidencji księgowej – nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dane wykazane w sprawozdaniu rzeczowo - finansowym za 2018 rok w zakresie realizacji Programu wykazują zgodność z ewidencją księgową (prowadzoną pomocniczo z wyodrębnieniem na środki z dotacji i środki własne gminy), a sprawozdanie zostało przekazane w wymaganym terminie.

Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2018 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2. Program rządowy "Za życiem - rozdział 85502 § 2010

W powyższym rozdziale kontroli podlegała dotacja celowa przeznaczona na realizację zadań związanych z wypłatą jednorazowego świadczenia pieniężnego, o którym mowa w ustawie z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz. U. z 2016 r., poz. 1860 z późn. zm.).

Na realizację przedmiotowego zadania Gmina otrzymała w 2018 roku kwotę 4 124,00 zł, w tym

- 4 000,00 zł na wypłatę jednorazowego świadczenia,
- 124,00 zł na koszty obsługi zadania,

którą zwróciła w całości.

Powodem zwrotu dotacji był fakt, iż potencjalny wnioskodawca zgłosił się w listopadzie 2018 roku do GOPS-u z informacją o planowanym skorzystaniu ze świadczenia (stąd zapotrzebowanie na środki), niemniej jednak wniosek o wypłatę świadczenia wpłynął do jednostki dopiero na początku 2019 roku.

3. Wspieranie rodziny – rozdział 85504 § 2010

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r.

o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tj. Dz. U. z 2017 poz. 697 oraz z 2018 r., poz. 998) oraz programu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na 2018 rok”.

Na dofinansowanie w/w zadania Gmina Miłoradz otrzymała dotację z budżetu państwa w kwocie 11 777,00 zł, którą wykorzystywała w pełnej wysokości.

Podstawą udzielenia dotacji była umowa zawarta w dniu 31.10.2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miłoradz, której przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2018 r. na sfinansowanie zadania pn. „Asystent rodziny”.

W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania jednostce kwoty 11 777,00 zł, w tym:

- w formie dotacji celowej w kwocie 8.453,00 zł z rezerwy celowej poz. 53,
- z Funduszu Pracy w wysokości 3.324,00 zł

Dofinansowaniu w ramach Programu miały podlegać wyłącznie koszty wynagrodzenia brutto asystentów rodziny. Łączna kwota dofinansowania wynosić miała maksymalnie:

- 2.100,00 zł brutto miesięcznie, co stanowić powinno maksymalnie do 67 % kosztów wynagrodzenia brutto dla asystenta rodziny zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu,
- 1.000,00 zł brutto miesięcznie, co stanowić powinno maksymalnie 33 % kosztów wynagrodzenia brutto dla asystenta rodziny zatrudnionego na podstawie umowy- zlecenia równoważnej czasowo do pełnego etatu.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej, tj. wszystkich list płac z 2018 roku wynika, iż zadanie realizowane było przez jednego pracownika w całym 2018 r., zatrudnionego na umowę o pracę w wymiarze 0,75 etatu. Ogółem wydatki poniesione na wynagrodzenie brutto pracownika wraz z dodatkiem stażowym (par. 4010) wyniosły 21 142,91 zł, w tym:

- z dotacji z budżetu państwa i Funduszu Pracy - 11 777,00 zł,
- ze środków własnych Gminy - 9 365,91 zł.

Tym samym udział dotacji wraz ze środkami z Funduszu Pracy w finansowaniu wynagrodzenia brutto wyniósł 55,70 %, zaś udział środków własnych gminy 44,30 %. W związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w umowie. Średniomiesięczna wysokość dofinansowania wyniosła 981,42 zł (w przeliczeniu na pełen etat - 1 308,56 zł), czym spełniono zapisy paragrafu 2 ust. 1 ww. umowy.

Ogółem wydatki poniesione przez Gminę Miłoradz na wynagrodzenia wraz z pochodnymi niniejszego pracownika w całym 2018 r. wyniosły 25 060,50 zł.

GOPS w Miłoradzu, który realizował zadanie, prowadził pomocniczą wyodrębnioną ewidencję księgową (w programie EXCELL) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, z podziałem na środki z dotacji, Funduszu Pracy i środki własne Gminy.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Dane wykazane w sprawozdaniu merytoryczno – finansowym z realizacji zadania wykazują zgodność z ewidencją księgową oraz wykazano prawidłową ilość pracowników realizujących zadanie.

Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców – rozdział 75011.

Powyższe zadanie realizowane było na podstawie art. 53 pkt.2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (tj. Dz.U. z 2017 poz. 657, tj. Dz.U. z 2018 roku poz. 1382 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017r, w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz.U. z 2017 poz. 2482).

Z przedłożonego sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz ewidencji księgowej wynika, iż zarówno należności jak i dochody wykonane wyniosły 248,00 zł. Uzyskane dochody pochodziły z 8 wpłat na poczet udostępnienia danych z rejestru mieszkańców. Po dokonaniu należnego potrącenia w wysokości 5 % od dochodów wykonanych, tj. łącznie 12,40 zł. Gmina przekazywała zrealizowane dochody na konto dochodów Wojewody Pomorskiego. Dochody te przekazywane były niezwłocznie po dokonaniu wpłat.

Z przedłożonego do kontroli rejestru osób i podmiotów, które złożyły wniosek o udostępnienie danych z rejestru mieszkańców wraz ze wszystkimi wnioskami wynika, iż udostępniono 36 informacji (danych jednostkowych), w tym:

- 28 nieodpłatnie (nie wystąpił przypadek dotyczący udostępnienia danych niezbędnych do sporządzenia poświadczenia aktu dziedziczenia),
- 8 odpłatnie - wnioskodawcy: 3 osoby fizyczne i 5 podmiotów gospodarczych.

Dane przekazane do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców PUV w Gdańsku wykazują zgodność z danymi wynikającymi z przedłożonego do kontroli rejestru.

Nie wystąpiły przypadki złożenia wniosków przez podmioty, o których mowa w art. 46 ust. 2 pkt. 2 ww. ustawy.

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

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich