

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art.175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz.2077 z późn.zm.)
Jednostka kontrolowana	Miasto Reda oraz jej jednostki organizacyjne
Adres jednostki kontrolowanej	84-240 Reda, ul. Gdańska 33
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	22 – 30 lipca 2019 r.
Przedmiot 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
Okres objęty kontrolą	2018 rok
Kontrolę wpisano do książki kontroli	22.07.2019 r. poz.4
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Krzemiński – Burmistrz Miasta Redy
Skład zespołu kontrolującego	Aleksandra Kujawska, starszy inspektor wojewódzki, Oddział Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu
Upoważnienie	nr 32/2019 z dnia 16 lipca 2019 r. podpisane przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
Informacje wstępne	Realizacja kontroli wynika z planu Działalności Kontrolnej Wojewody Pomorskiego na 2019 r.
Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

Ustalenia kontroli

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 wypłat do dokonywania wydatków i realizacji dochodów, w zakresie wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych i umów.

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

I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych

Na podstawie sprawozdania Rb-50, informacji o otrzymanych dotacjach nie objętych sprawozdaniem Rb-50 oraz ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej, kontrolująca dokonała analizy wydatkowania dotacji celowych z budżetu państwa przekazanych Miastu Reda w 2018 r. w zakresie objętym kontrolą.

Plan i wykonanie dotacji oraz środków Funduszu Pracy w przedmiocie kontroli przedstawiał się następująco:

Rozdz.	Nazwa zadania	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrot
85230	Realizacja programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	2030	247.000,00	247.000,00	0,00
85502	Realizacja programu „Za życiem”	2010	12.372,00	12.371,13	0,87
85504	Realizacja programu „Asystent rodziny i koordynator rodziny pieczy zastępczej”	2030	30.143,00	30.143,00	0,00
85322	Realizacja programu „Asystent rodziny i koordynator rodziny pieczy zastępczej”	2690	11.854,00	11.854,00	0,00
Razem			301.369,00	301.368,13	0,87

Niewydatkowaną kwotę 0,87 zł wynikającą z rozliczenia dotacji Miasto zwróciło 07.01.2019 r. (wyciąg bankowy nr 5/5) w ustawowym terminie na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 oraz w informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nieobjętych Rb-50 za 2018 r., były zgodne z prowadzoną analityczną ewidencją księgową.

Środki finansowe w wysokości 11.854,00 zł otrzymane z Funduszu Pracy zostały sklasyfikowane w dziale 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej), rozdziale 85322 (Fundusz Pracy) po stronie dochodów gminy w paragrafie 269 (Środki Funduszu pracy przekazane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw), co **było niezgodne ze stanowiskiem Departamentu Polityki Rodzinnej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej**, wyrażonym w piśmie z dnia 31.10.2018 r. znak DSR.III.831.9.3.2018.LS, gdzie wskazano, że „Środki Funduszu Pracy powinny być klasyfikowane w rozdziale 85504 – Wspieranie rodziny, po stronie dochodów j.s.t. w paragrafie 269”.

1. Dofinansowanie zadania wynikającego z programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – rozdział 85230 § 2030

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w uchwale nr 221 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 2015 r. poz.821) oraz w ustawie z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz.U. nr 267, poz.2259 z późn.zm.).

Zadanie realizowane było na podstawie umowy w sprawie wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania na 2018 r.” zawartej w dniu 22 stycznia 2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim,

a Burmistrzem Miasta Redy, określającej zasady i warunki udzielenia dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym.

Zgodnie z postanowieniami umowy kwota dotacji określona w umowie wyniosła 170.000,00 zł w zakresie dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym w roku 2018. Zobowiązanie Miasta Redy to udział środków własnych w kosztach realizacji programu nie mniej niż 40%.

Aneks nr 1 do umowy, zwiększono kwotę dotacji do wysokości 247.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup posiłku, świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych. Wkład własny Miasta pozostał bez zmian.

Zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie.

Ustalono, że Miasto otrzymało i wykorzystało środki z budżetu państwa w wysokości 247.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej wydatków z dotacji budżetu państwa – konto 852-85230-3110-01-01/02 (247.000,00 zł) i wydatków ze środków własnych Miasta – konto 852-85230-3110-00-01/02 (170.000,00 zł) prowadzonej przez MOPS ustalono, że całkowity wydatek poniesiony na realizację rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wyniósł 417.000,00 zł.

Udział środków własnych Miasta wyniósł 170.000,00 zł, co stanowiło 40,77% kosztów realizacji programu. Tym samym zachowany został montaż finansowy zadania określony w ww. umowie.

Na podstawie weryfikacji dokumentacji za okres I-XII2018 r. oraz ewidencji w układzie analitycznym stwierdzono, że wydatki na realizację programu zostały sfinansowane z:

- dotacji z budżetu państwa w wysokości 247.000,00 zł, w tym na:
 - pomoc w formie posiłku. Poniesione wydatki wyniosły 77.471,27 zł, w tym na posiłki dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych i dzieci przedszkolnych oraz dla osób otrzymujących pomoc na podstawie art.7 ustawy o pomocy społecznej;
 - pomoc w formie zasiłku celowego i świadczeń rzeczowych. Wydatki na świadczenia pieniężne na zakup posiłku i żywności wyniosły 169.528,73 zł;
- wkładu własnego Miasta w wysokości 170.000,00 zł, w tym na:
 - pomoc w formie posiłku w kwocie 56.091,16 zł;
 - pomoc w formie zasiłku celowego i świadczeń rzeczowych w kwocie 113.908,84 zł.

W ramach realizacji Programu sfinansowano posiłki 83 uczniom uczęszczającym do 7 placówek szkolnych oraz 22 dzieciom uczęszczającym do 5 przedszkoli na terenie Miasta Redy i Wejherowa (dotyczy dzieci zamieszkałych w Redzie).

Listę uczniów z nazwiskami oraz adresami zamieszkania, wymagających pomocy w formie posiłku, sporządzał Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie, na podstawie wydanych decyzji.

Posiłki dla ww. uczniów i dzieci przygotowywano i wydawano w szkołach i przedszkolach, a także w formie usługi cateringu przez wyznaczoną firmę. W powyższym zakresie MOPS w Redzie zawarł umowy i porozumienia z dyrektorami szkół i przedszkoli na okres styczeń-czerwiec i wrzesień-grudzień 2018 r., w których określono ilość dzieci i jednostkowy koszt posiłku - w zależności od placówki wynosił on od 2,60 zł do 10 zł.

Należności za posiłki płatne były przelewem bankowym po przedstawieniu przez podmioty miesięcznych zestawień (imienny wykaz dzieci pobierających świadczenie, ilość wydanych posiłków, rozliczenie finansowe) wraz z wystawionymi na tej podstawie notami księgowymi, rachunkami i fakturami.

Pomoc w formie posiłku dla 23 osób samotnych, w podeszłym wieku, chorych lub niepełnosprawnych (na podstawie art.7 ustawy o pomocy społecznej) przygotowywano (łącznie z usługą wydawania), na podstawie zawartej umowy MOPS z firmą PHU JAKS s.c. z siedzibą w Rumi, wyłonioną w wyniku przeprowadzonego w XII2017 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Jednostkowy koszt posiłku wynosił 13,50 zł. Na podstawie faktur za I-XII 2018 r. z dołączonymi imiennymi listami osób korzystających z posiłków obiadowych (także w okresach świątecznych), łączny koszt dożywiania w ww. zakresie wyniósł 59.591,70 zł.

Dotacja została wykorzystana i rozliczona zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie z Wojewodą Pomorskim.

Z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2018 r. MOPS w Redzie przekazywał kwartalne sprawozdania merytoryczno-finansowe do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

2. Realizacja programu „Za życiem” – rozdział 85502 § 2010

Na realizację art.10 ustawy 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.), Miasto otrzymało dotację z rezerwy celowej (cz.83, poz.34) z budżetu państwa w wysokości 12.372,00 zł.

Zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie.

Ustalono, że na mocy trzech decyzji z 28 czerwca, 2 lipca i 14 grudnia 2018 r., w tym jednej decyzji Wojewody Pomorskiego i dwóch decyzji Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Redzie działającego z upoważnienia Burmistrza Miasta Redy, na wnioski złożone w maju, czerwcu i październiku 2018 r., przyznano 3 świadczenia w formie jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia się dziecka, u którego zdiagnozowano ciężkie i nieodwracalne upośledzenie, które powstało w prenatalnym okresie rozwoju dziecka.

Z decyzji tych wynika, że jednorazowe świadczenie, o którym mowa w art.4 ust.3 ww. ustawy, przyznano w kwocie 4.000,00 zł, łącznie w wysokości 12.000,00 zł.

Zgodnie z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową, listą wypłat z czerwca, sierpnia i grudnia 2018 r. oraz przelewem bankowym, środki z dotacji w kwocie 12.000,00 zł przekazano na konto 3 wnioskodawców 28.06./07.08./14.12.2018 r.

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej, na wypłatę zasiłków wydatkowano kwotę 12.000,00 zł, a na koszty obsługi programu 371,13 zł (zgodnie z art. 10 ust.11 ww. ustawy). Koszty obsługi w kwocie:

- 120,27 zł dotyczą kosztów utrzymania stanowiska pracy związanego z realizacją ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (§ 4010/4110/4120);
- 250,86 zł dotyczą wydatków rzeczowych – zakup materiałów biurowych (§ 4210).

Wydatki zostały zrealizowane w 2018 r., a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

3. Realizacja programu „Asystent rodziny i koordynator rodziny pieczy zastępczej” – rozdział 85504 § 2030 oraz § 2690

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 systemu pieczy zastępczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 998) oraz programu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pn. „Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na 2018 rok”.

Zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie.

W dniu 8 listopada 2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Miasta Redy została zawarta umowa nr 79/A/2018 w sprawie dofinansowania zadań własnych gminy w zakresie realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018.

Zgodnie z zapisami powyższej umowy Wojewoda Pomorski przekazał środki finansowe w łącznej wysokości 41.997,00 zł, w tym:

- w formie dotacji celowej (cz.83, poz.53) z budżetu państwa w wysokości 30.143,00 zł, w dziale 855 - Rodzina, rozdziale 85504 - Wspieranie rodziny w § 2030;
- z Funduszu Pracy w wysokości 11.854,00 zł

z przeznaczeniem na pokrycie wydatków kwalifikowanych dotyczących dofinansowania kosztów wynagrodzenia asystentów rodziny.

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

Zgodnie z zapisami ww. umowy w sprawie dofinansowania zadania wysokość udziału środków własnych Gminy na realizację Programu stanowić miał odpowiedni procent wynagrodzenia brutto:

- nie mniej niż 33 % w przypadku zatrudnienia asystenta rodziny na podstawie umowy o pracę,
- nie mniej niż 67 % w przypadku zatrudnienia asystenta rodziny na podstawie umowy zlecenia.

Dotacja z budżetu państwa w wysokości 30.143,00 zł i Środki Funduszu Pracy w wysokości 11.854,00 zł, wpłynęły na konto Gminy Miasta Redy odpowiednio w dniu 27 listopada i 13 grudnia 2018 r., a następnie ww. kwoty zostały przekazane na konto MOPS, jako refundacja kosztów poniesionych od stycznia 2018 r.

W 2018 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie, zatrudnił trzy osoby na podstawie umów o pracę w ramach 2 etatów dla asystentów rodziny, w następujących po sobie przedziałach czasowych i na zastępstwo:

- w ramach etatu nr 1 jednostka zatrudniła na umowę o pracę na stanowisku asystenta rodziny jedną osobę na pełen etat za czas określony od 08.01.2018 r. do 31.12.2018 r.;

- w ramach etatu nr 2 jednostka zatrudniła na umowę o pracę na stanowisku asystenta rodziny jedną osobę na pełen etat na czas określony od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. jednak z uwagi na długotrwałą chorobę pracownika, we wrześniu zatrudniono osobę na zastępstwo, która przeszła na umowę stałą, po wcześniejszym - 31.10.2018 r. - rozwiązaniu umowy z pracownikiem zatrudnionym do 31.12.2018 r.

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej, kart wynagrodzenia oraz list wypłat ustalono, że łącznie na wynagrodzenia asystentów rodziny, Miasto wydatkowało w 2018 r. kwotę w wysokości 66.325,79 zł (płaca zasadnicza plus dodatek stażowy oraz premia stanowiąca stały element wynagrodzenia), w tym:

- 41.997,00 zł ze środków przeznaczonych na dofinansowanie wynagrodzenia tj. z dotacji rezerwy celowej 30.143,00 zł i środków FP 11.854,00 zł, co stanowiło 63,30 % kosztów wynagrodzenia asystentów;
- 24.328,79 zł ze środków własnych Miasta, co stanowiło 36,70 % kosztów wynagrodzenia asystentów.

Zatem zachowany został układ finansowy zadania, ustalony w ww. umowie.

Udział środków na dofinansowanie realizacji programu w całkowitych kosztach, nie przekraczał określonej w Programie miesięcznej kwoty dofinansowania 2.100,00 zł (z uwzględnieniem niepełnego zatrudnienia w miesiącu).

Otrzymane środki przeznaczone zostały wyłącznie na dofinansowanie wynagrodzenia asystenta bez dodatkowych kosztów w postaci dodatkowego wynagrodzenia rocznego, premii niestanowiących stałego elementu wynagrodzenia, nagród oraz składek leżących po stronie pracodawcy, a także kosztów delegacji czy kosztów wyposażenia miejsca pracy.

Przyznaną dotację i środki FP Miasto wykorzystało w pełnej wysokości. Przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych oraz przedstawionej ewidencji księgowej ustalono, że należności przypisane i dochody wykonane w rozdziale 75011 § 0690 na dzień 31.12.2018 roku wyniosły łącznie 465,00 zł. Wykonane dochody stanowiły opłaty za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców, pobrane na podstawie art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności.

Zrealizowane w 2018 r. dochody wyniosły 465 zł i po potrąceniu przez jednostkę 5% środków stanowiących dochody własne Miasta (23,25 zł), na rachunek dochodów budżetowych Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano kwotę 441,75 zł, w tym kwotę 29,45 zł przekazano na konto PUW w dniu 25.01.2019 r.

Zrealizowane dochody budżetu państwa były odprowadzone na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w trybie i terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rozliczenie dochodów budżetowych ujmowano na koncie 224-75011 „rozrachunki budżetu” w księgach organu finansowego – Gminy Miasta Redy.

Na koniec 2018 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Na podstawie udostępnionego kontrolującej rejestru wniosków i wydanych zaświadczeń dotyczących udostępnienia danych jednostkowych z rejestru mieszkańców w 2018 r. stwierdzono, że odnotowano 288 spraw zrealizowanych w 2018 r., z tego:

- 15 spraw podlegało odpłatności w kwocie 31 zł – zgodnie z dyspozycją zawartą w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz. U. z 2017 r., poz. 2482),
- 246 spraw dotyczyło udostępniania danych podmiotom wymienionym w art. 46 ust.1 ustawy o ewidencji ludności, którym udostępnianie jest nieodpłatne,
- 27 spraw dotyczące udostępnienia danych z dowodu osobistego – na podstawie ustawy o dowodach osobistych.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o przestrzeganie zaleceń Departamentu Polityki Rodzinnej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w zakresie klasyfikacji budżetowej, przekazywanych do wiadomości i stosowania przez Pomorski Urząd Wojewódzki.

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