



FB-III.431.41.2015.AP

Gdańsk, dnia 8 września 2015 r.

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>1. Część ogólna</b>	
<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
<b>Jednostka kontrolowana</b>	Gmina Lubichowo i jej jednostki organizacyjne
<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	83 -240 Lubichowo, ul. Zblewska 8
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli</b>	2 – 13 lipca 2015 roku
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2014 rok
<b>Kontrolę wpisano do książki kontroli</b>	Pozycja 3/2015 – wpis z dnia 3 lipca 2015 roku
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Sławomir Bieliński – Wójt Gminy Lubichowo, funkcję pełni od 4 grudnia 2006 roku.
<b>Skład zespołu kontrolującego</b>	Arkadiusz Przyszczelski – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
<b>Informacje wstępne</b>	<p>Zagadnienia poddane kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– wydatkowanie dotacji w rozdziale 85212, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości ustalania i windykacji zwrotów nienależnie pobranych świadczeń,</li><li>– wydatkowanie dotacji w rozdziale 85228,</li><li>– wykorzystania środków z Funduszu Pracy na kształcenie zawodowe młodocianych,</li><li>– finansowanie z rozdziału 75011 zadań z zakresu administracji rządowej wraz ze strukturą zatrudnienia.</li></ul> <p>Jednostki organizacyjne Gminy Lubichowo wykonujące zadania objęte kontrolą:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Urząd Gminy w Lubichowie,</li><li>– Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubichowie,</li><li>– Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych w Lubichowie</li></ul>
<b>Upoważnienie</b>	Nr 49/2015 z dnia 30.06.2015 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
<b>2. Ocena skontrolowanej działalności</b>	<b>Pozytywna</b>

### 3. Uzasadnienie oceny

#### 3.1. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa

Plan i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Nazwa rozdziału	§	Plan	Wykonanie	Różnica (zwrot)
85212	Świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego, składki emerytalno-rentowe.	2010	3 200 000,00	3 113 370,03	86 629,97
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2010	2 000,00	0,00	2 000,00
75011	Urzędy wojewódzkie	2010	68 700,00	68 696,81	3,19
<b>Razem</b>			3 270 700,00	3 182 066,84	88 633,16

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wys. 88 633,16 PLN Gmina zwróciła w ustawowym terminie – 31.12.2014r.

Dane wykazane w sprawozdaniu RB-50 za 2014 rok wykazują zgodność z analityczną ewidencją księgową wydatków Urzędu Gminy oraz GOPS w Lubichowie.

#### Rozdział 85212 §2010 – świadczenia z funduszu alimentacyjnego

Zgodnie z przedstawioną do kontroli analityczną ewidencją księgową GOPS wydatki poniesione w 2014 roku w przedmiotowym rozdziale wyniosły łącznie 3 113 370,03 PLN i dotyczyły:

- wypłat świadczeń rodzinnych – 2 442 272,90 PLN (§3110),
- wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 436 240,00 PLN (§3110),
- składek na ubezpieczenia społeczne od świadczeń – 130 158,48 PLN (§ 4110),
- kosztów obsługi zadań (3% przyznanej dotacji na wypłatę świadczeń), w tym:
  - wynagrodzenia pracowników realizujących zadania wraz z pochodnymi – 60 352,78 PLN (§4010,4040, 4110,4120),
  - wydatki rzeczowe związane z obsługą świadczeń – 44 345,87 PLN (§4210,4280,4300,4350,4360,4410,4430,4440,4580,4610,4700).

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań merytoryczno – finansowych z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za I półrocze i rocznego za 2014 rok oraz ewidencji księgowej za okresy I-VI 2014 roku oraz I-XII 2014 roku ustalono, iż dane w zakresie wydatków na świadczenia alimentacyjne oraz nienależnie pobranych świadczeń wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W przypadku pozycji „koszty obsługi” GOPS nie prowadził ewidencji księgowej,



a dane wykazane w tej pozycji były wynikiem matematycznego wyliczenia jako iloczynu wydatków poniesionych na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego i 3% należnych gminie środków na pokrycie kosztów obsługi.

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

Kontrolujący ustalił również, iż w 2014 roku wydano w dniu 31.07.2014 roku jedną decyzję o zwrocie nienależnie pobranego świadczenia w okresie 01.01.2014r. – 30.06.2014r. w kwocie 1 200,00 PLN, w związku z wyrokiem sądu z dnia 14 maja 2014 roku zmniejszającym świadczeniobiorcy alimenty od dnia 01.01.2014 roku. Niniejszy wyrok Gmina otrzymała w dniu 11.07.2014 roku.

W decyzji tej ustalono, iż kwota nadpłaconych świadczeń będzie zwracana poprzez potrącenie z bieżąco wypłacanych świadczeń w ratach po 100,00 PLN miesięcznie poczynając od miesiąca sierpnia 2014 roku do dnia spłaty, co było zgodne z dyspozycją art. 23 ust.5 i ust.8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Taki harmonogram spłaty został ustalony na podstawie wniosku świadczeniobiorcy, który zwrócił się z prośbą o rozłożenie spłaty na raty w związku z trudną sytuacją finansową rodziny.

Zgodnie z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową GOPS potrącona w 2014 roku kwota 500,00 PLN pomniejszyła wydatki na wypłatę świadczeń w 2014 roku.

Niemniej jednak ustalono, iż GOPS przypisał dłużnikowi w 2014 roku należności z tytułu zwrotu nienależnie pobranego świadczenia w pełnej wysokości pomimo, iż **należności w kwocie 700,00 PLN przypadały na rok 2015, tak więc były należnościami długoterminowymi i powinny być zaewidencjonowane na koncie 226 – należności długoterminowe.**

Ustalono, iż w 2014 roku nie wystąpiły jakiekolwiek inne przypadki wpłat z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ponadto stwierdzono, iż na dzień 31.12.2014 roku wystąpiły zaległości w kwocie 3 282,00 PLN (należność główna – 2 400,00 PLN + odsetki - 882,00 PLN) z tytułu nienależnie pobranego świadczenia, którego zwrot orzeczono decyzją z dnia 7 lipca 2013 roku. Zwrot dotyczył świadczenia pobranego w okresie 01.01. – 31.03.2012 r. W związku z nieuregulowaniem należności w dniu 03.10.2013 r. wysłano upomnienie, a następnie w dniu 30.12.2013 roku skierowano do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego tytuł wykonawczy.

## **Rozdział 85228 §2110 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze**

Na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej związanego ze świadczeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania Gmina otrzymała w 2014 roku dotację w kwocie 2 000,00 PLN, której nie wydatkowała i w całości zwróciła do PUW.

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS w Lubichowie jednostka nie realizowała tej formy pomocy przez wiele lat z uwagi na brak beneficjentów. W 2014 roku został złożony jeden wniosek, który został pozytywnie rozpatrzony i została wydana decyzja. Na tej podstawie zapotrzebowano w PUW środki na wynagrodzenie dla pielęgniarki środowiskowej. Środki zostały Gminie przekazane, niemniej jednak wnioskodawca złożył rezygnację z usługi, a środki w pełnej wysokości zostały zwrócone do PUW.

## **Rozdział 75011 §2010 – Urzędy wojewódzkie**

Zgodnie z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową UG w Lubichowie wydatkowanie dotacji w przedmiotowym rozdziale wyniosło 68 696,81 PLN.

Zadania z zakresu administracji rządowej, finansowane ze środków ujętych w rozdziale 75011, realizowało 2 pracowników zatrudnionych na 1⅓ etatu:

- Kierownik USC (⅓ etatu – finansowanie częściowe),
- pracownik prowadzący sprawy z zakresu ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych i ewidencji działalności gospodarczej (1 etat - pełne finansowanie).

Koszty ich wynagrodzeń, w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne, wraz z pochodnymi oraz odpisem na ZFŚS w 2014 r. wyniosły 62 086,32 PLN (§§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4440).

Ponadto w rozdziale 75011 ujęto również wydatki bieżące w łącznej wysokości 6 610,49 PLN, obejmujące:

- zakup art. biurowych, druków, bębna do kserokopiarki oraz urządzenia wielofunkcyjnego dla USC - 4 657,00 PLN (§4210);
- zakup usług związanych z funkcjonowaniem USC – usługi pocztowe, informatyczne oraz wykonanie pieczętki – 1 953,49 PLN (§4300).

Ze środków własnych Gminy Lubichowo (rozdział 75023 – urzędy gmin) w kwocie łącznej 12 284,18 PLN sfinansowano pozostałe wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej:

- pozostałą część wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz część odpisu na ZFŚS Kierownika USC – 4 025,73 PLN,
- wynagrodzenie wraz z pochodnymi oraz odpisem na ZFŚS osoby zajmującej się zadaniami z zakresu obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego (1/6 etatu) – 8 258,45 PLN.



Reasumując, łączne wydatki poniesione przez jednostkę na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 80 980,99 PLN, z czego z dotacji z budżetu państwa w kwocie 68 696,81 PLN sfinansowano 84,83 % w/w wydatków ogółem.

### **3.2. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia środków z Funduszu Pracy na zwrot kosztów pracodawców za kształcenie młodocianych**

Na sfinansowanie zadania dotyczącego zwrotu kosztów pracodawców za kształcenie młodocianych jednostka otrzymała w 2014 roku środki z Funduszu Pracy w kwocie 135 669,53 PLN.

Realizację zadania powierzono Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Lubichowie – jednostce organizacyjnej samorządu Gminy Lubichowo.

Podstawą realizacji zadania była umowa nr 32/2014 zawarta w dniu 27.01.2014 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Lubichowo. Przedmiotem umowy było określenie zasad i warunków przekazywania i rozliczenia w 2014 r. środków z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazywania jednostce środków na w/w cel na wyodrębnione konto bankowe Gminy, na podstawie wniosków składanych w cyklu miesięcznym.

Ustalono, iż SAPO wyodrębniło rachunek bankowy na realizację przedmiotowego zadania. Rachunek ten był nieoprocentowany, tak więc jednostka nie uzyskała jakichkolwiek odsetek bankowych. Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz wszystkich wyciągów bankowych z 2014 roku ustalono, iż na rachunku tym gromadzone były środki przekazane z PUW (pochodzące z Funduszu Pracy) oraz środki przebrane z rachunku Gminy na pokrycie prowizji bankowych.

Koszty poniesione na realizację przedmiotowego zadania wyniosły łącznie 135 732,93 PLN, w tym:

- na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników – 135 669,53 PLN,
- na prowizje bankowe – 63,40 PLN.

Analizą objęto 100% dokumentacji źródłowej tj. wnioski pracodawców wraz z załącznikami, decyzje Wójta Gminy oraz wnioski Gminy do Kuratorium Oświaty w Gdańsku o przyznanie dofinansowania.

Ustalono, iż w 2014 roku w Gminie Lubichowo przyznano dofinansowanie 22 pracodawcom, w tym :

- 19 w zakresie nauki zawodu,
- 3 w zakresie przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

We wszystkich przypadkach wnioski o dofinansowanie zostały złożone przez pracodawców w terminie do 3 miesięcy od dnia zdania egzaminów przez

młodocianych pracowników. Do wszystkich wniosków pracodawcy załączyli komplet dokumentów wymaganych w art. 70b ust. 7, w tym m.in. dyplomy i zaświadczenia potwierdzające zdanie przez młodocianych pracowników egzaminów przed komisjami egzaminacyjnymi.

Wysokości kwot dofinansowania ustalone w decyzjach Wójta Gminy Lubichowo zgodne były z kwotami określonymi w art. 70b ust. 2-5 ustawy o systemie oświaty:

- w zakresie nauki zawodu w 8 przypadkach przyznano dofinansowanie w maksymalnej wysokości tj. 8 081,00 PLN (umowy o pracę zawarto z młodocianymi na okres 36 miesięcy), w pozostałych przypadkach w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia,
- w zakresie przyuczenia do zawodu – w wysokości będącej iloczynem kwoty 254,00 PLN i ilości miesięcy kształcenia - 2 okresy po 10 miesięcy i 1 okres – 22 miesiące.

Ustalono, iż Gmina otrzymała w 2014 roku z PUW środki do wysokości wynikającej ze złożonych 5 wniosków do Kuratorium, które to środki zostały w pełni wykorzystane.

Kwoty wykazane w w/w wnioskach oraz liczba młodocianych pracowników, wykazanych w załączonych do nich informacjach, były zgodne z łącznymi kwotami wynikającymi z wniosków złożonych przez pracodawców w danym okresie oraz ilością młodocianych pracowników, których dotyczyło dofinansowanie.

Dane wykazane w rozliczeniu rocznym za 2014 rok oraz w sprawozdaniu merytoryczno - finansowym z wykorzystania środków z FP wykazują zgodność z ewidencją księgową oraz stanem faktycznym wynikającym z dokumentacji źródłowej, a rozliczenie i sprawozdanie zostały przekazane w wymaganym terminie.

Wszystkie wydatki zostały zrealizowane w 2014 roku, a środki wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

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

WOJEWODA POMORSKI  
*Ryszard Stachurski*