

**WOJEWODA POMORSKI**

FB-III.431.47.2015.AL

(znak sprawy)

Urząd Miasta Pruszcz Gdański

Wpłynęło dnia:

2015 - 11 - 16

Nr ..... 82401

Zał. .... Opł. skarb. zł. ....

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Gdańsk, dnia 9 listopada 2015 r.

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Część ogólna</b>                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b> | art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Jednostka kontrolowana</b>                   | Gmina Miejska Pruszcz Gdański dalej określana jako Miasto oraz jej jednostka organizacyjna, tj. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Adres jednostki kontrolowanej</b>            | Pruszcz Gdański, ul. Grunwaldzka 20                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli</b>  | 3 – 11 sierpnia 2015 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <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 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Kontrolę wpisano do książki kontroli</b>     | 3 sierpnia 2015 r. poz. 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>        | Pan Janusz Wróbel Burmistrz Miasta Pruszcz Gdański na stanowisku od dnia 19 listopada 2002 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Skład zespołu kontrolującego</b>             | Agata Lendzion – starszy inspektor wojewódzki Wydział Finansów i Budżetu O/Kontroli Finansowej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Informacje wstępne</b>                       | Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Pruszcz Gdański prowadzenie spraw związanych z refundowaniem kosztów kształcenia młodocianych (FP) oraz realizacja zadań publicznych w zakresie świadczenia usług specjalistycznych dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228) w tym powierzenie wykonania zadań organizacjom pozarządowym, należało do obowiązków Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu. Decyzje administracyjne dla świadczeniobiorców w sprawie przyznania ilości godzin ww. zajęć terapeutycznych wydawał Kierownik MOPS. Zadanie związane z wydatkowaniem środków na świadczenia alimentacyjne (rozdział 85212) wykonywał MOPS. |
| <b>2. Ocena skontrolowanej działalności</b>     | Pozytywna                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

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

### I. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji na świadczenia alimentacyjne, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości ustalania i windykacji zwrotów nienależnie pobranych świadczeń - Rozdział 85212

Na podstawie danych wykazanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Pruszczu Gdańskim w półrocznym i rocznym sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, sporządzonym na podstawie wytycznych określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdań z realizacji ww. zadań oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej ustalono kwotę wydatków poniesionych z dotacji za 2014 r. na wypłatę świadczeń alimentacyjnych, która wyniosła 964 267,65 zł (konto 130-85212-3110-02-21-FA) oraz stan należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na dzień 31 grudnia 2014 r., w kwocie 14 349,94 zł (konto 221-85212).

Dane zawarte w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za okres I i II półrocza 2014 r. w ww. zakresie były ze sobą zgodne.

MOPS nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów ponoszonych na obsługę świadczeń alimentacyjnych. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych ustalono, że w rozdziale 85212 Gmina Miejska Pruszcz Gdański otrzymała dotację w wysokości łącznej 5 850 000 zł, którą wykorzystwała do wysokości 5 701 333,52 zł, w tym na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z Funduszu alimentacyjnego oraz opłacenie składek emerytalno-rentowych z ubezpieczenia społecznego wydatkowano 5 534 250,52 zł, zaś pozostałą kwotę 167 083 zł przeznaczono na koszty obsługi ww. zadań. Zatem w skali roku koszty te nie przekroczyły ustawowych 3% przyznanej dotacji. Niewykorzystana dotacja w łącznej wysokości 148 666,48 zł została zwrócona przez Miasto na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Jak wyjaśniła Kierownik MOPS Pani Grażyna Zarówna: *zwrot wynikał ze zmniejszonej ilości wypłat świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych.*

*[Dowód: akta kontroli str. 15]*

W sprawie ustalenia sposobu rozliczania kosztów obsługi i ich wykazywania w sprawozdaniu z realizacji zadania Główna Księgowa MOPS Pani Regina Morawska udzieliła następującej odpowiedzi: *„(...) w rozdziale 85212 ewidencjonuje się wydatki w następujący sposób: § 3110 – kartoteka wypłat świadczeń rodzinnych, kartoteka wypłaty naliczonych składek emerytalno-rentowych ZUS od świadczeń i kartoteka wypłaty świadczeń z FA. W sprawozdaniu Rb-50 § 3110 sumuje się. Od kwoty wypłaconych świadczeń nalicza się 3% na obsługę tych świadczeń. Podział kosztów na inne paragrafy wynika z analizy wydatków lat poprzednich i potrzeb roku bieżącego”.*

*[Dowód: akta kontroli str. 14]*

Miasto przekazywało środki finansowe z dotacji na wypłatę świadczeń alimentacyjnych w terminach umożliwiających wypłatę tych świadczeń osobom uprawnionym, zgodnie

z określonym harmonogramem przekazywania środków (zasileniem), wg. ustalonego planu finansowego.

Świadczeniobiorcom (łącznie 16 osób) z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych w 2014 r. wydano decyzje o zwrocie należności głównej. Od ww. kwot naliczono należne odsetki, które podlegały aktualizacji po zakończeniu każdego kwartału 2014 r.

W analizowanych przypadkach nie dopuszczono do przedawnienia należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń, tj. upływu 3 lat od dnia, w którym decyzje o zwrocie należności stały się ostateczne. Wobec zobowiązanych podjęto czynności windykacyjne, a mianowicie wysłano do dłużników upomnienia, a następnie skierowano tytuły wykonawcze do właściwych urzędów skarbowych.

W 2014 r. MOPS otrzymał zwrot świadczeń nienależnie pobranych w 2013 r. od dziewięciu osób na kwotę łączną 10 333,29 zł. Ww. środki finansowe zaewidencjonowano na kontach analitycznych 221, a następnie przekazano w okresach ich pobrania na rachunek bieżący Miasta, każdorazowo informując Miasto odrębnymi pismami o kwocie podlegającej zwrotowi z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w § 2910 oraz wysokości otrzymanych odsetek od tych świadczeń w § 0900. Miasto przedmiotowe należności ewidencjonowało na koncie 130-20-(...)-85212-2910 – zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...) oraz 130-20-(...)-98512-4560 - odsetki, a następnie przekazywało na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w kwocie zbiorczej obejmującej również zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych.

W pięciu przypadkach rozłożono świadczeniobiorcom zwrot nienależnie pobranych świadczeń na raty, w związku z trudną sytuacją materialną i życiową, na ich wniosek.

W jednym przypadku na podstawie decyzji kierownika MOPS dokonano umorzenia należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę łączną 208,48zł, w tym odsetki wyniosły 8,48 zł (na wniosek świadczeniobiorcy, w związku z trudną sytuacją materialną oraz stanem zdrowia - niepełnosprawnością).

W 2014 r. nie wystąpiły przypadki zwrotu świadczenia pobranego nienależnie za rok bieżący.

## II. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania - Rozdział 85228

Plan wydatków: 100 000,00 zł

Wykonanie: 99 196,90 zł

Realizację zadania publicznego pn. „Świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla mieszkańców Miasta z zaburzeniami psychicznymi, dostosowanych do szczególnych potrzeb wynikających z rodzaju schorzenia - autyzmu” Miasto Pruszcz Gdański powierzyło Stowarzyszeniu Pomocy Osobom Autystycznym z siedzibą w Gdańsku przy ul. Dąbrowszczaków 28 na podstawie umowy zawartej w dniu 2 stycznia 2014 r. z późn. aneksem. Wykonawcę zadania wyłoniono w wyniku otwartego konkursu ofert ogłoszonego

przez Burmistrza Miasta Pruszcz Gdański w dniu 2 grudnia 2013 r. Z posiedzenia Komisji nt. wyboru najkorzystniejszej oferty w dniu 31 grudnia 2013 r. sporządzono protokół.

Oferta dotyczyła udzielenia wsparcia min. 10 osobom dotkniętym autyzmem lub Zespołem Aspergera i ich rodzinom, poprzez zajęcia terapeutyczno-edukacyjne (zaplanowano ok. 3740 godzin zajęć w ciągu 2014 r.) oraz konsultacji specjalistycznych dla rodziców osób autystycznych i terapeutów (zaplanowano 10 konsultacji po średnio 5 godzin). Termin realizacji zadania ustalono od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. Zgodnie z warunkami umowy zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty dotacji w wysokości 100 000 zł na rachunek bankowy zleceniobiorcy w dwunastu transzach miesięcznych (każda w wysokości określonej we wniosku składanym za pośrednictwem MOPS) w terminie do 25 dnia każdego miesiąca. W ofercie zleceniobiorca zobowiązał się do wniesienia finansowego wkładu własnego w wysokości 1 780 zł, ale umowa nie zawierała zapisów dotyczących obowiązku przekazania na realizację zadania środków własnych zleceniobiorcy, tak więc całkowity koszt zadania publicznego ustalono na kwotę ww. 100 000 zł. Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Miasta Pana Janusza Wróbla wynikało, że „*Gmina Miejska Pruszcz Gdański w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert wskazała jako formę zlecenia – powierzenie realizacji ww. zadania. Udział środków własnych organizacji pozarządowej uwzględnia się w przypadku wspierania wykonywanych zadań zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Brak zobowiązania zleceniobiorcy do wniesienia finansowego wkładu własnego w wysokości wynikającej z oferty spowodowany był również literalnym zastosowaniem art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, wg. którego środki na realizację i obsługę zadań zleconych (...) zapewnia budżet państwa.*

[Dowód: akta kontroli str.21]

W umowie określono, że jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%. Stowarzyszenie zostało zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Stowarzyszenie składało do MOPS wnioski o planowanej do wykonania liczbie zajęć i konsultacji w danym miesiącu, które następnie przekazywane były do Miasta celem przelania transzy.

Po zakończeniu każdego miesiąca Stowarzyszenie składało do MOPS rozliczenia z wykonania godzin, które zawierały informacje o planowanej i wykonanej liczbie specjalistycznych usług opiekuńczych w danym okresie oraz imiona i nazwiska świadczeniobiorców oraz terapeutów. **W dokumentacji brak było informacji stanowiących potwierdzenie rodziców lub opiekunów z wykonania zajęć, w tym również, czy zajęcia odbywały się w miejscu zamieszkania świadczeniobiorców.**

MOPS kierował do Miasta za każdy m-c druki-rozliczenia, w których zamieszczał informacje o kwocie zapłaconej za dany m-c (przekazanej transzy), kwocie należnej wynikającej

z wykonanych godzin zajęć oraz o ewentualnej nadpłacie, która była korygowana w kolejnym okresie sprawozdawczym poprzez pomniejszenie następnej transzy.

Do kontroli przedstawiono sprawozdanie końcowe z realizacji zadania oraz akta świadczeniobiorców wraz z decyzjami wydawanymi przez Kierownika MOPS w sprawie przyznanych zajęć terapeutycznych i konsultacji specjalistycznych. Weryfikacji poddano 100% dokumentacji.

Na podstawie przedłożonych materiałów źródłowych oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że:

1. Miasto prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych z dotacji (konto 901-(...)-85228-2010-(...) oraz środków przekazanych na rachunek bankowy Stowarzyszenia (konto 130-20-85228-2820), z której wynikało, że z otrzymanej z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dotacji w wysokości 100 000 zł, Miasto przekazało na rachunek Stowarzyszenia kwotę łączną 99 791,90 zł w transzach miesięcznych. Stowarzyszenie zwróciło niewykorzystaną kwotę w wysokości 595 zł na rachunek Miasta w dniu 30 grudnia 2014 r., a Miasto w dniu 30 grudnia 2014 r. przekazało kwotę 803,10 zł na rachunek dysponenta;
2. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej były zgodne z danymi ujętymi w ww. ewidencji księgowej prowadzonej przez Referat Finansowy Urzędu Miasta Pruszcza Gdański;
3. W 2014 r. specjalistyczne usługi opiekuńcze wykonywane były dla ogółem 8 osób z potwierdzonymi przez lekarzy zaburzeniami psychicznymi, na wniosek rodziców lub opiekunów, na podstawie decyzji wydanych przez Kierownika MOPS, w których określono liczbę godzin zajęć terapeutycznych (ogółem 3375 h) oraz konsultacji specjalistycznych (ogółem 2 h), w danym okresie. Zaświadczenia lekarskie nie wskazywały liczby godzin terapeutycznych. Przyznane godziny dla poszczególnych osób zawierały się w przedziale od 20 do 50 godzin.

Jak wynikało z wyjaśnień Kierownika MOPS Pani Grażyny Zarównej oraz pracownika MOPS Pani Małgorzaty Moszczyńskiej liczba przyznanych godzin specjalistycznych usług opiekuńczych uzależniona była głównie od: „*stanu zdrowia i potrzeb dziecka, (na podstawie konsultacji rodziców z lekarzem i terapeutą) oraz środków finansowych przeznaczonych w danym miesiącu na realizację zadania*”;

[Dowód: akta kontroli str.17]

4. **Zgodnie z ustalonym kosztorysem, stanowiącym załącznik do umowy ze Stowarzyszeniem, środki pochodzące z dotacji miały być przeznaczone na::**

Koszty merytoryczne: 89 496 zł, w tym:

- zajęcia terapeutyczno-edukacyjne: 3248 godz. x 27 zł/godz. = 87 696 zł (dla ok. 10 osób);
- konsultacje specjalistyczne: 30 godz. x 60 zł/1 godz. = 1800 zł;

Koszty obsługi zadania: 10 504 zł, w tym:

- koordynacja merytoryczna: 5 360 zł;

- obsługa księgowa: 5 144 zł;

Razem: całkowity koszt zadania do sfinansowania z dotacji z budżetu państwa wynosił 100 000 zł.

5. W pkt 5 I części sprawozdania końcowego Stowarzyszenie wykazało, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. odbyło się 3 330 godz. indywidualnych zajęć terapeutycznych oraz zostały przeprowadzone 2 godz. konsultacji specjalistycznych. Ww. ilości godzin były zgodne z przedłożoną dokumentacją rozliczeniową.
6. Rozliczenie wydatków sfinansowanych z dotacji w części II sprawozdania końcowego przedstawiało się następująco:  
Koszty merytoryczne: 89 464,80 zł, w tym:
  - Zajęcia terapeutyczno-edukacyjne (umowa zlecenie śr. 27 zł/h): 89 344,80 zł;
  - Konsultacje specjalistyczne (umowa zlecenie śr. 60zł/h): 120 zł;Koszty obsługi zadania: 9 732,06 zł, w tym:
  - Koordynacja merytoryczna (umowa zlecenie śr. 470 zł/m-c): 4 885 zł;
  - Obsługa księgowa (umowa zlecenie śr. 450 zł/m-c): 4 847,06 zł.
 Razem: całkowity koszt zadania sfinansowany z dotacji wynosił 99 196,86 zł.
7. Stwierdzono, że rzeczywista stawka za 1 godzinę zajęć terapeutyczno-edukacyjnych była niższa od stawki zaproponowanej w ofercie i wyniosła 26,83 zł (89 344,80 zł : 3330 godzin = 26,83 zł). Powyższy koszt zajęć terapeutyczno-edukacyjnych został ustalony na podstawie list płac, obejmujących wynagrodzenia terapeutów, a więc rzeczywistych kosztów poniesionych przez Stowarzyszenie.

### III. Dotacja na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, nie ujętych w innych rozdziałach (rozdział 75011 § 2010)

Z dotacji przyznanej w powyższym rozdziale w wysokości 161 700 zł Miasto Pruszcz Gdański w 2014 r. finansowało koszty realizacji n/w zadań:

1. Czynności z zakresu rejestracji stanu cywilnego na podstawie ustawy z dnia 29 września 1986r. – Prawo o aktach stanu cywilnego – 2 osoby na 2 etatach;
2. wydawanie dowodów osobistych na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych - 1 osoba na 1 etacie;
3. prowadzenie ewidencji ludności na podstawie zapisów w/w ustawy – 2 osoby na 2 etatach;
4. organizowanie wykonywania zadań w ramach powszechnego obowiązku obrony na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej – 2 osoby na 0,2 etatu;
5. czynności z zakresu ewidencji działalności gospodarczej na podstawie ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej – 1 osoba na 1 etacie;
6. wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – 1 osoba na 1 etacie.

Otrzymane środki zostały wykorzystane w 100% i przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń (§4010 i §4040) oraz pochodnych od wynagrodzeń (§§ 4110 i 4120) dla pracowników realizujących w/w zadania wymienione w pkt 1-6 oraz na zakup materiałów i usług.

Poniesione wydatki ogółem na wynagrodzenia i pochodne dla w/w osób wyniosły łącznie 391 655,41 zł, z czego z dotacji sfinansowano kwotę 126 700 zł.

Pozostałą kwotę dotacji w wysokości 35 000 zł przeznaczono na zakup materiałów (sprzętu radiowo-odtworzeniowego, zestawu Certum Standard bez czytnika do podpisu elektronicznego, druków, materiałów biurowych, papieru, tonerów, a także środków czystości, wykładziny dywanowej do pomieszczeń USC oraz wiązanek i kwiatów dla jubilatów - kwota łączna 27 266 zł), usług remontowych, w tym przegląd konserwacyjny kserokopiarki Canon - kwota łączna 500 zł, zakup usług (oprawę aktów USC, asystę techniczną programu USC, czyszczenie firan i zasłon dekoracyjnych w Sali Ślubów w USC - kwota łączna 5 817 zł), jak również na zakup usług telefonicznych (kwota 270 zł), podróże służbowe (kwota 267 zł) oraz szkolenie pracownika w ramach Forum USC (kwota 880 zł).

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 z wykonania wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej były zgodne z ewidencją księgową ujętą na kontach 130 podzielonych na paragrafy prawidłowo zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

#### IV. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych z Funduszu Pracy na zwrot kosztów pracodawców za kształcenie młodocianych

Miasto Pruszcz Gdański otrzymało z Funduszu Pracy środki finansowe w kwocie łącznej 30 640 zł, które zostały wykorzystane w pełnej wysokości. Wszystkie wydatki dokonane z tych środków były zrealizowane do dnia 31 grudnia 2014 r. Wypłaty dotyczyły zwrotu pracodawcom kosztów poniesionych na naukę zawodu 2 młodocianych - kwota łączna 16 162 zł oraz przyuczenie do zawodu 3 osób - kwota łączna 14 478 zł.

Kontroli poddano 100% przedłożonej dokumentacji.

Miasto posiadało wyodrębniony rachunek bankowy, na którym gromadzone były jedynie środki finansowe otrzymywane z Funduszu Pracy, co było zgodne z art. 70b ust. 10 ustawy z dnia o systemie oświaty. W 2014 r. Miasto uzyskało odsetki bankowe z ww. tytułu w kwocie łącznej 1,15 zł, które następnie przekazano na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w okresach ich bieżącego naliczenia przez bank, (tj. w dniu 24 września, 29 października oraz 28 listopada 2014 r.).

*[Dowód: akta kontroli str.51]*

Środki otrzymane oraz wydatki dokonywane z tych środków Miasto ewidencjonowało na wyodrębnionym koncie 133-99 – rachunek bieżący FP.

Ustalono, że w 2014 r. pomoc przyznano pracodawcom, którzy złożyli wnioski w terminie 3 miesięcy od dnia zdania przez młodocianego pracownika egzaminu. Do wniosków załączone były dokumenty, o których mowa w art. 70 b ust. 7 ustawy, a mianowicie: dyplomy mistrzowskie oraz zaświadczenia o ukończeniu kursu pedagogicznego przez pracodawców, umowy o pracę zawarte z młodocianymi, a także zaświadczenia Pomorskiej Izby Rzemieślniczej Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Gdańsku oraz Centrum Kształcenia Zawodowego „Nauka”, Zespołu Kształcenia Zawodowego i Ośrodka Szkolenia i Wychowania z siedzibami w Tczewie - o ukończeniu rzemieślniczej nauki zawodu i zdaniu

egzaminu. Z załączonej dokumentacji wynikało, że młodociani zdawali egzaminy w 3. przypadkach w zakresie przyuczenia do zawodu (fryzjera i kucharza) oraz w 2. przypadkach dotyczących nauki zawodu fryzjera i mechanika pojazdów samochodowych.

Wysokość dofinansowania kosztów kształcenia jednego młodocianego finansowana z Funduszu Pracy określona w decyzjach wydanych z upoważnienia Burmistrza Miasta przez Z-cę Burmistrza ds. Społecznych Pana Jerzego Kulkę nie przekraczała wysokości kwot dofinansowania określonych w art. 70b ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 20-4 r., nr 256, poz. 2572 ze zm.).

Sprawozdania – rozliczenia środków wydatkowanych z Funduszu Pracy za I II kwartał nie złożono, gdyż Miasto nie otrzymało dotacji za te okresy. Sprawozdania za III i IV kwartał 2014 r. były składane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie określonym w § 3 pkt 5 umowy, (tj. do 5 dnia miesiąca), jednakże za oba okresy, w związku ze stwierdzeniem błędów, Miasto Pruszcz złożyło korekty sprawozdań, odpowiednio: dnia 9 października 2014 r. i 27 stycznia 2015 r.

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

WOJEWODA POMORSKI

*Ryszard Ślachurski*