

FB-III.431.31.2019.AZ

**Pan
Janusz Wróbel
Burmistrz Miasta Pruszcz Gdański**

W związku z niewniesieniem zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczącego kontroli przeprowadzonej w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański w dniach 4 – 11 czerwca 2019r., w zakresie realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. w wybranych rozdziałach, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, przekazuję w załączeniu wystąpienie pokontrolne.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej¹ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z poważaniem,
z up. Wojewody Pomorskiego

Wydziału Finansów i Budżetu



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Miasto Pruszcz Gdański z siedzibą władz w Pruszczu Gdańskim ul. Grunwaldzka 20 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	4 – 11 czerwca 2019 roku
Okres objęty kontrolą	2018 rok
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Miasta pełnił Pan Janusz Wróbel – od 2002 roku do chwili obecnej.
Skład zespołu kontrolującego	Arkadiusz Przyszczelski – starszy inspektor wojewódzki, Mateusz Jarzynka - inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Upoważnienie	Nr 31/2019 z dnia 31.05.2019 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego.
Wpis do książki kontroli	Pozycja nr 4/2019 - wpis z dnia 04.06.2019 roku - UM Pozycja nr 16/2019 - wpis z dnia 05.06.2019 r. - MOPS
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 dotyczących 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 Mieście Pruszcz Gdański 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 z zakresu administracji rządowej w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	paragraf	Nazwa zadania	Plan / środki otrzymane	Wykonanie	Kwota zwrotu dotacji
85230	§2030	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	90 000,00	90 000,00	0,00
85502	§2010	Realizacja programu „Za życiem”	16 496,00/ 12 372,00	12 372,00	0,00
85504	§2030 §2690	Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej	17 247,00 6 783,00	13 802,00 5 428,00	3 445,00 1 355,00
		Razem	130 526,00/ 125 402,00	121 602,00	4 800,00

Niewykorzystana dotacja i środki z Funduszu Pracy w kwocie łącznej 4 800,00 zł zostały zwrócone na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w ustawowym terminie, tj. 4 stycznia 2019 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 omawianych 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 Miasto Pruszcz Gdański otrzymało dotację z budżetu państwa w kwocie 90 000,00 zł, którą wykorzystwała w pełnej wysokości.

Podstawą udzielenia dotacji była umowa zawarta w dniu 22.01.2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miejską Pruszcz Gdański, 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 62.000,00 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 22.01.2018 r. do umowy zwiększono dotację do wysokości 90.000,00 zł, z przeznaczeniem jej na zakup posiłku, świadczenia pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych. Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

Ogółem wydatki na realizację programu w zakresie dożywiania wyniosły 164.172,00 zł, które w kwocie 90.000,00 zł sfinansowano ze środków z dotacji, a pozostałą różnicę w kwocie 74.172,00 zł ze środków własnych Gminy. Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła więc 45,18 % łącznych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 2 zawartej umowy dotyczące montażu finansowego.

Ustalono, że wydatki na realizację programu obejmowały:

- pomoc w formie posiłku – 69.002,00 zł
- zasiłki celowe – 95.170,00 zł

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków dla uczniów realizacja programu odbywała się w 5 podmiotach - placówkach oświatowych (trzech szkołach podstawowych oraz w dwóch Zespołach Szkół), na podstawie zawartych umów z MOPS-em. Osobom dorosłym udzielano pomocy w formie gorących posiłków (obiady) świadczonych przez stołówkę MOPS. Wydatki poniesione na posiłki wydawane przez stołówkę MOPS i zakwalifikowane do rozliczenia programu dotyczyły zakupu artykułów żywnościowych na potrzeby ich przygotowania.

Dokonano szczegółowej analizy ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, noty księgowe, listy uczniów wraz z ilością dni w miesiącu oraz stawkami żywieniowymi, listy wypłat zasiłków celowych, wyciągi bankowe, raporty kasowe), przedstawionych do kontroli z I 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 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 miasto wydatkowało kwotę 12.372,00 zł w tym

- 12.000,00 zł na wypłatę jednorazowych świadczeń,
- 372,00 zł na koszty obsługi zadania.

Z przedłożonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej w postaci wniosków o ustalenie prawa do jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia się dziecka, u którego zdiagnozowano ciężkie i nieodwracalne upośledzenie albo nieuleczalną chorobę zagrażającą życiu oraz decyzji przyznających świadczenie ustalono, iż do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Sekcji Świadczeń Rodzinnych w Pruszczu Gdańskim wpłynęły 4 wnioski, przy czym MOPS wydał w 2018 r. trzy decyzje przyznające jednorazowe świadczenie pieniężne w wysokości 4000,00 zł.

W przypadku jednego z wniosków nie uzupełniono niezbędnej dokumentacji (załączników), tym samym wniosek nie podlegał rozpatrzeniu.

Każdorazowo po wpłynięciu wniosku o wypłatę ww. świadczenia Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie zwracał się do Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z informacją o wpłynięciu wniosku oraz z planowaną datą wydania decyzji tj. 30 dni od daty wpływu wniosku oraz zapotrzebowaniem na środki.

Na podstawie ewidencji księgowej UM w Pruszczu Gdańskim oraz MOPS należy stwierdzić, iż wypłata jednorazowego świadczenia następowała po otrzymaniu środków na niniejszy wydatek od Wojewody Pomorskiego.

Na koszty obsługi wydatkowano środki w wysokości 372,00 zł, które dotyczyły zakupu tonerów, przy czym wydatek tylko na ten cel wydaje się niewspółmiernie wysoki, uwzględniając fakt, iż wydano tylko 3 decyzje a zużycie tonera było minimalne.

Wszystkie ww. wydatki zostały zrealizowane w 2018 r. a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

3. Wspieranie rodziny – rozdział 85504 § 2030 i 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 (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 Miasto Pruszcz Gdański otrzymało dotację z budżetu państwa i środki z Funduszu Pracy w łącznej kwocie 24 030,00 zł, którą wykorzystało do wysokości 19 230,00 zł. Niewykorzystanie części przyznanych środków w kwocie 4.800,00 zł wynikało z planowanych wydatków na wynagrodzenie drugiego pracownika na stanowisku asystenta rodziny w IV kwartale 2018 r., którego nie udało się zatrudnić, pomimo przeprowadzonych kilku postępowań kwalifikacyjnych.

Podstawą przyznania środków była umowa zawarta w dniu 06.11.2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miejską Pruszcz Gdański, 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 24 030,00 zł, w tym:

- w formie dotacji celowej w kwocie 17 247,00 zł z rezerwy celowej poz. 53,
- z Funduszu Pracy w wysokości 6.783,00 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. list płac wynika, iż zadanie realizowane było przez jednego pracownika w całym 2018 r., zatrudnionego na umowę o pracę.

Wydatki poniesione na wynagrodzenie brutto pracownika wraz z dodatkiem stażowym (par. 4010) wyniosły 38.002,50 zł, które sfinansowano:

- z dotacji z Budżetu Państwa i Funduszu Pracy – 19.230,00 zł,
- ze środków własnych Gminy – 18.772,50 zł.

Tym samym udział dotacji wraz ze środkami z Funduszu Pracy w finansowaniu wynagrodzenia brutto wyniósł 50,60%, zaś udział środków własnych gminy 49,40 %. W związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w umowie. Wysokość miesięcznego dofinansowania wyniosła więc 1.602,50 zł, czym spełniono zapisy paragrafu 2 ust. 1 ww. umowy.

Ogółem wydatki poniesione przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański na wynagrodzenie wraz z pochodnymi niniejszego pracownika w całym 2018 r. wyniosły 45.477,63 zł.

MOPS w Pruszczu Gdańskim, który realizował zadanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, poprzez dokonanie przeksięgowania w listopadzie 2018 r. części wynagrodzeń brutto w kwotach odpowiednio 13.802,00 zł i 5.428,00 zł na utworzone subkonta odrębnie dla dotacji i Funduszu Pracy.

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 310,00 zł. Uzyskane

dochody pochodziły z 10 wpłat na poczet udostępnienia danych z rejestru mieszkańców, przy czym 1 osoba dokonała wpłaty, a nie złożyła wniosku. Po dokonaniu należnego potrącenia w wys. 5 % od dochodów wykonanych tj. 15,50 zł Miasto przekazało 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 wynika, iż udostępniono 1246 informacji (danych jednostkowych), w tym:

- 1237 nieodpłatnie, w tym 9 przypadków dotyczących udostępnienia danych niezbędnych do sporządzenia poświadczenia aktu dziedziczenia,
- 9 odpłatnie.

Niemniej jednak z danych przekazanych do Wydziału Spraw Obywatelskich PUW w Gdańsku wynika łączna ilość 1266. W związku z powstałą różnicą w ilości 20 informacji kontrolujący zwrócili się do Burmistrza Miasta o złożenie wyjaśnienia odnośnie przyczyn powstałej rozbieżności.

W udzielonej odpowiedzi z dnia 5 czerwca 2019 roku Burmistrz wyjaśnił, iż „[...]rozbieżność 20 informacji wynika z faktu, że w prowadzonym rejestrze udostępnień danych z kopert dowodowych mieszkańców, który został udostępniony w ramach czynności kontrolnych, nie wprowadzono danych o liczbie udostępnionych wniosków dowodowych.

Po analizie wniosków złożonych przez podmioty publiczne o udostępnienie danych z kopert dowodowych stwierdzono, że nie wpisano ilości udostępnionych wniosków dotyczących jednego dowodu osobistego z koperty dowodowej w pozycjach rejestru:

- 4 – udostępniono 3 druki dowodowe, a w rejestrze wykazano 1 pozycję,
- 29 – udostępniono 6 druków dowodowych, a w rejestrze wykazano 1 pozycję,
- 38 – udostępniono 3 druki dowodowe, a w rejestrze wykazano 1 pozycję,
- 41 – udostępniono 2 druki dowodowe, a w rejestrze wykazano 1 pozycję,
- 42 – udostępniono 3 druki dowodowe, a w rejestrze wykazano 1 pozycję,
- 43 – udostępniono 4 druki dowodowe, a w rejestrze wykazano 1 pozycję,
- 44 – udostępniono 6 druków dowodowych, a w rejestrze wykazano 1 pozycję.”

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

Mając na uwadze, fakt, że nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich

