



WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.57.2015.AL

W P Ł Y N Ę Ł O URZĄD MIASTA HELU
09. LIS. 2015
L.dz.
ilość załącz.
Podpis

Gdańsk, dnia 4 listopada 2015 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
Jednostka kontrolowana	Gmina Miejska Hel dalej określana jako Miasto oraz jej jednostka organizacyjna, tj. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS)
Adres jednostki kontrolowanej	Hel, ul. Wiejska 50
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	14 – 18 września 2015 r.
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy
Okres objęty kontrolą	2014 r.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	14 września 2015 r. poz. 2 w UM Hel oraz poz. 1 w MOPS
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Klemens Adam Kohnke Burmistrz Helu na stanowisku od dnia 16 listopada 2014 r. Ponadto Burmistrzem Helu w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia do 15 listopada 2014 r., był Pan Mirosław Wądołowski.
Skład zespołu kontrolującego	Agata Lendzion – starszy inspektor wojewódzki Wydział Finansów i Budżetu O/Kontroli Finansowej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Informacje wstępne	Realizacja zadań publicznych w zakresie świadczenia usług specjalistycznych dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228) oraz zadanie związane z wydatkowaniem środków na świadczenia alimentacyjne (rozdział 85212) wykonywał MOPS . Decyzje administracyjne dla świadczeniobiorców w sprawie przyznania ilości godzin zajęć terapeutycznych wydawał Kierownik MOPS z upoważnienia Burmistrza Helu.
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

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

Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych stwierdzono, że w rozdziale 85212 Gmina Miejska Hel otrzymała dotację w kwocie 730 000 zł, którą wykorzystwała do wysokości 716 689,89 zł. Niewydatkowana dotacja w wysokości 13 310,11 zł została zwrócona przez Miasto terminowo na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Jak wyjaśniła Kierownik MOPS Pani Irena Lenc: *„przyczyną (...) była mniejsza liczba osób, które zakwalifikowałyby się do tej pomocy, w stosunku do planu wydatków.”*

[Dowód: akta kontroli str.15]

Kontrolowana jednostka prowadziła dla rozdziału 85212 analityczną ewidencję księgową wydatków, odrębnie dla każdego rodzaju wypłacanych świadczeń. Na tej podstawie ustalono, że na wypłatę świadczeń alimentacyjnych wydatkowano kwotę 169 370 zł (konto 130-85212-3110-04-FA), natomiast stan należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniósł 0 zł (konto 130-85212-3110-01-01).

Dane zawarte w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za okres I i II półrocza 2014 r. w ww. zakresie były ze sobą zgodne.

MOPS w Helu nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej 3% kosztów ponoszonych na obsługę świadczeń alimentacyjnych. W księgach rachunkowych koszty obsługi księgowane były łącznie dla wszystkich zadań finansowanych z dotacji otrzymanych w rozdziale 85212 i wyniosły 21 900 zł.

W sprawie ustalenia sposobu rozliczania kosztów obsługi i ich wykazywania w sprawozdaniu merytorycznym z realizacji zadania Główna Księgowa MOPS Pani Katarzyna Bojarska udzieliła następującej odpowiedzi: *„(...) comiesięczne zapotrzebowania składane na wydatki w danym miesiącu stanowią łączną kwotę wszystkich świadczeń w rozdziale 85212. Niemożliwe jest wyodrębnienie środków finansowych na koszty obsługi na poszczególne zadania zlecone. Przyjmuje się, że kwoty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w danym miesiącu stanowią kwotę dotacji i ta kwota jest podstawą od której nalicza się 3% kosztów obsługi. Pozostała kwota zapotrzebowania przeznaczana jest na wypłatę świadczeń rodzinnych i od tej kwoty naliczane jest również 3% na koszty obsługi.”*

[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.

W 2014 r. nie wystąpiły przypadki nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zwroty świadczeń pobranych nienależnie za rok poprzedni.

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

Plan wydatków: 50 680 zł

Wykonanie: 41 650 zł

Realizację zadania publicznego pn. „Świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w celu wsparcia funkcjonowania niepełnosprawnych dzieci” w 2014 r. Kierownik MOPS z upoważnienia Burmistrza Helu powierzyła osobie fizycznej, która została wyłoniona w wyniku otwartego naboru ogłoszonego przez Kierownika MOPS w Helu w dniu 28 sierpnia 2013 r. w celu realizowania zadania w 2013 r. Z posiedzenia Komisji nt. wyboru najkorzystniejszej oferty w dniu 12 września 2013 r. sporządzono informację o wynikach naboru wraz z uzasadnieniem.

Z ww. wykonawcą w 2014 r. zawarto trzy odrębne umowy, których przedmiotem było świadczenie usług opiekuńczych dla konkretnych trzech wymienionych osób z zaburzeniami psychicznymi – dzieci autystycznych, w wymiarze 10 godzin tygodniowo, ale nie więcej niż 2 godziny dziennie. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umów, ustalone w wysokości 70 zł brutto za 1 godzinę świadczonych usług, obejmowało wszystkie koszty wykonawcy poniesione w związku z wykonywaniem czynności umowy. Płatność wynagrodzenia następować miała na podstawie rachunku wystawionego przez wykonawcę, w terminie 5 dni od daty doręczenia dokumentów do Zleceniodawcy.

Termin realizacji zadania ustalono w jednym przypadku od 2 stycznia do 31 grudnia 2014r., zaś w dwóch przypadkach **od 27 października 2014 r. do 30 kwietnia 2015 r. oraz od 17 listopada 2014 r. do 31 maja 2015 r.** Jak wynikało z treści zawartych umów MOPS zaciągnął wobec wykonawcy zobowiązanie na rok 2015 r. na kwotę łączną 27 020 zł wynikające z następującego obliczenia: (1 osoba: 72 h w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2015 r. x 70 zł/ 1 h = 12 040 zł, 2 osoba: 214 h w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2015 r. x 70 zł/ 1 h = 14 980 zł). Na pytanie wyjaśniające dlaczego MOPS zaciągnął zobowiązanie wykraczające poza wysokość ustalonego planu wydatków w rozdziale 85228 na rok 2014 r. Kierownik MOPS Pani Irena Lenc udzieliła następującej odpowiedzi: *zaciągając zobowiązanie poza wysokość ustalonego planu wydatków miałam na uwadze dobro niepełnosprawnych klientów, ponieważ celem przyznania tej formy wsparcia jest długoterminowa terapia.*

[Dowód: akta kontroli str.19]

W ww. dwóch przypadkach umowy zawarto z naruszeniem zasady określonej w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), która stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania

do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki (...).

W szczegółowym zakresie czynności będącym załącznikiem nr 1 do umów określono, że do zakresu działania Wykonawcy należy:

- ustalenie programu indywidualnych zajęć z dzieckiem w porozumieniu z NZOZ oraz Poradnią dla osób z autyzmem z Gdańska i prowadzenie pracy z dzieckiem wg. tego programu;
- uczenie i rozwijanie umiejętności niezbędnych do samodzielnego życia, w tym zwłaszcza kształtowanie umiejętności zaspokajania podstawowych potrzeb życiowych i umiejętności społecznego funkcjonowania, motywowania do aktywności, samoobsługi itp.;
- współpraca ze specjalistami w zakresie wspierania psychologiczno-pedagogicznego i edukacyjno-terapeutycznego zmierzającego do wielostronnej aktywizacji osób.

Dokumentacja dotycząca wykorzystania i rozliczenia przedmiotowej dotacji przedłożona przez MOPS do kontroli była bardzo rzetelna i przedstawiała się następująco:

Podstawą do wystawienia rachunku i wypłaty należnego wynagrodzenia dla wykonawcy były miesięczne karty pracy, które wskazywały daty wykonanych usług, ilość i czas przepracowanych godzin, podpisy świadczeniobiorcy (rodziców) oraz działania podjęte w trakcie przeprowadzanych zajęć w poszczególnych dniach. Ilość godzin wykonanych zajęć terapeutycznych była zgodna z ilością godzin określonych w decyzjach wydanych przez Kierownika MOPS w Helu. Wypłaty dokonywano na podstawie rachunków wystawionych przez zleceniobiorcę i zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione. Kwoty na poszczególnych dokumentach finansowych, będących podstawą dokonywanych wydatków, były zgodne z ilością wykonanych zajęć terapeutycznych oraz stawką za 1 godzinę. Dokonywane wydatki ewidencjonowano na bieżąco na koncie 130-85228-4300. Ogółem wydatki wynikające z zawartych umów zleceń na wykonanie 595 godzin zajęć terapeutycznych wyniosły 41 650 zł. Weryfikacji poddano 100% przedłożonej dokumentacji.

Pozostałe ustalenia:

1. 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 MOPS w Helu;
2. W 2014 r. specjalistyczne usługi opiekuńcze wykonywane były dla osób z potwierdzonymi przez lekarzy specjalistów (psychiatrów) zaburzeniami psychicznymi, na wniosek rodziców, na podstawie decyzji wydanych z upoważnienia Burmistrza Helu przez Kierownika MOPS. W decyzjach tych określono liczbę godzin zajęć terapeutycznych w danym okresie. W dwóch przypadkach zaświadczenia lekarskie wskazywały liczby 20 godzin terapeutycznych w tygodniu, zaś w jednym przypadku liczba godzin wynikająca z zalecenia lekarskiego była tożsama z liczbą godzin przyznaną w decyzji MOPS i wynosiła 10 godzin. Na pytanie wyjaśniające, dlaczego przyznano dwóm świadczeniobiorcom mniejszą liczbę godzin zajęć terapeutycznych (...) Kierownik MOPS Pani Irena Lenc odpowiedziała: „w 2014 r. w decyzjach admin. przyznano

świadczeniobiorcom mniejszą liczbę godzin, co spowodowane zostało brakiem środków finansowych na realizację zadań. Ponadto dzieci wchodziły w terapię początkującą i po uzgodnieniu z terapeutą przyznano po dziesięć godzin tygodniowo.

[Dowód: akta kontroli str.18]

3. Miasto zwróciło niewykorzystane środki finansowe z dotacji w kwocie 9 030 zł terminowo, tj. w dniu 31 grudnia 2014 r. Jak wynikało z wyjaśnienia Kierownika MOPS Pani Ireny Lenc „pryczyną niewykorzystania dotacji było oczekiwanie na zwiększenie środków finansowych (dotacji) przez Wydział Polityki Społecznej w Gdańsku, pomimo wcześniej składanego zapotrzebowania. Dotyczy decyzji nr PS.5025.276.2014 z 24.10.2014 r.

[Dowód: akta kontroli str.20]

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

W 2014 r. pracodawcy Gminy Miejskiej Hel nie wystąpili z wnioskami o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zatem Miasto nie realizowało zadania w oparciu o zapisy umowy nr 10/2014 z dnia 27 stycznia 2014 r. zawartej z Wojewodą Pomorskim dotyczącej trybu przekazywania i rozliczenia środków Funduszu Pracy.

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

Na realizację w/w zadań Miasto Hel otrzymało dotację w wysokości 36 700 zł., którą wykorzystano w 100% na sfinansowanie ww zadań.

1. Czynności z zakresu rejestracji stanu cywilnego na podstawie ustawy z dnia 29 września 1986 r. – Prawo o aktach stanu cywilnego – 1 osoba na 0,33 etatu;
2. wydawanie dowodów osobistych na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych - 1 osoba na 0,34 etatu;
3. prowadzenie ewidencji ludności na podstawie zapisów w/w ustawy – 1 osoba na 0,33 etatu;
4. organizowanie wykonywania zadań w ramach powszechnego obowiązku obrony na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej – 1 osoba na 1 etat;
5. czynności z zakresu ewidencji działalności gospodarczej na podstawie ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej – 1 osoba na 0,30 etatu;
6. wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – 1 osoba na 0,3 etatu.

Ogółem na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w przedmiotowym rozdziale Miasto wydatkowało kwotę 155 884,18 zł, w tym na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi przeznaczono kwotę 141 590,28 zł, natomiast na wydatki rzeczowe, obejmujące szkolenia dla pracowników, materiały biurowe, usługi telefoniczne oraz koszty podróży służbowych - 13 293,90 zł.

Brak było możliwości uzgodnienia danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-50 z wykonania wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej z ewidencją księgową, ponieważ Miasto prowadziło ewidencję dla 100% wydatków dokonywanych w danym §, nie zaś dla wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji. Jak wyjaśniła specjalista ds. księgowości budżetowej UM Hel Pani Krystyna Kupiec (...) *podstawą do sporządzenia sprawozdania Rb-50 (...) jest dodatkowe rozliczenie sporządzone w wysokości otrzymanej na każdy miesiąc dotacji w rozdziale 75011. Kwota miesięcznej dotacji przeliczana jest proporcjonalnie do wykonywanych zadań.*

[Dowód: akta kontroli str.21]

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o zwiększenie nadzoru nad zawieraniem umów finansowanych z dotacji z budżetu państwa, tak aby nie dopuścić do sytuacji, gdy umowa stanowi zaciągnięcie zobowiązania na rok przyszły, bez zabezpieczenia w budżecie Gminy środków na jej realizację.

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

Ryszard Stachurski