



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.38.2016.DW

Wrocław, dnia 02.03.2017 r.

Pani
Elżbieta Jedlecka
Wójt Gminy
Wądroże Wielkie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 16 grudnia 2016 r. do 05 stycznia 2017 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2, 3 oraz ust. 2 pkt. 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Urzędzie Gminy w Wądrożu Wielkim** (Wądroże Wielkie 64, 59-430 Wądroże Wielkie).

Temat kontroli: „**Prawidłowość wydatkowania środków z budżetu państwa w ramach Programu asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej**”.

Okres objęty kontrolą: 2014 rok i 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 17 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2016 r. (NK-KE.430.2.2016.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 11/2016.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

- w Urzędzie Gminy Wądroże Wielkie:

Pani Elżbieta Barbara Jedlecka – Wójt Gminy Wądroże Wielkie, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 25 listopada 2014 r.);

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Wądroże Wielkie pełnił Pan Seweryn Roman Sterc, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 r.).

Pani Bogumiła Kunicka - Skarbnik Gminy od dnia 26 września 2007 r. - powołana Uchwałą Nr X/45/07 Rady Gminy w Wądrożu Wielkim.

- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim /GOPS/:

Pani – Wiesława Wasiak-Mic Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim - zatrudniona na stanowisku od dnia 01 lipca 1990 r.

Pani – Halina Betlińska Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim - zatrudniona od dnia 01 stycznia 2006 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 8]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień wskazanych w programie niniejszej kontroli działalność jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z budżetu państwa udzielonych z dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych Gminy Wądroże Wielkie w ramach *Programu asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej w 2014 roku i 2015 roku* **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki – **ocena pozytywna,**
- zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem – **ocena pozytywna z nieprawidłowościami,**

- dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą – **ocena pozytywna.**
- sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą – **ocena pozytywna z nieprawidłowościami.**

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki.

W oparciu o dokumenty finansowo-księgowe oraz przedłożone sprawozdania dokonano kontroli ujęcia środków dotacji w planie finansowym oraz wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Wądroże Wielkie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim w odniesieniu do objętych kontrolą środków.

2014 rok

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr PS-ZS.3146.101.2014 z dnia 30 maja 2014 r. poinformował Wójta Gminy Wądroże Wielkie, iż z rezerwy celowej budżetu państwa została przyznana dotacja celowa na 2014 r.,

w dziale 852 – Pomoc społeczna,

w rozdziale 85206 – Wspieranie rodziny,

w § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w wysokości: **27.039,00 zł.**

Powyższe środki przeznaczone były na dofinansowanie realizacji resortowego programu *wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 – asystent rodziny*, wprowadzonego zgodnie z art. 247 ustawy z dnia 09 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 135, z późn. zm.).

Powyższe pismo Wojewody Dolnośląskiego stanowiło podstawę do zwiększenia budżetu Gminy na rok 2014 r.

W oparciu o ww. informację, Zarządzeniem Nr 40/14 Wójta Gminy Wądroże Wielkie z dnia 16 czerwca 2014 r. dokonano zmian w budżecie jst w 2014 r.

Pismem z dnia 17.06.2014 r. znak: SG.3021.40.2014 Wójt Gminy Wądroże Wielkie poinformował Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, iż Zarządzeniem Nr 40/14 Wójta Gminy Wądroże Wielkie z dnia 16 czerwca 2014 r. dokonano korekty

w budżecie gminy na rok 2014. Ponadto, w piśmie Wójt Gminy zwrócił się z prośbą o dostosowanie tych zmian w planie finansowym GOPS zgodnie z załącznikami do ww. pisma.

2015 rok

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB-BP.3111.166.2013.MJ z dnia 07 lipca 2015 r. w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2015 r. Nr MF/FS4/001866/2015 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2015 przekazał informację o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w zakresie w działu 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85206 – Wspieranie rodziny, w § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w wysokości: **15.000,00 zł**.

Powyższe zwiększenie pochodzące z rezerwy celowej (część 83, poz.53), przeznaczone było na dofinansowanie zadań własnych gmin tj. zatrudnienie przez gminy asystentów rodziny w ramach realizacji *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2015*, wprowadzonego zgodnie z art. 247 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Powyższe pismo Wojewody Dolnośląskiego stanowiło podstawę do zwiększenia budżetu Gminy na rok 2015 r.

W oparciu o ww. informację, Zarządzeniem Nr 52/15 Wójta Gminy Wądroże Wielkie z dnia 20 lipca 2015 r. dokonano zmian w budżecie jst w 2015 r.

Pismem z dnia 27.07.2015 r. znak: SG.3021.43.2015 Wójt Gminy Wądroże Wielkie poinformował Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, iż Zarządzeniem 52/15 Wójta Gminy Wądroże Wielkie z dnia 20 lipca 2015 r. dokonano korekty w budżecie gminy na rok 2015. Ponadto, w piśmie Wójt Gminy zwrócił się z prośbą o dostosowanie tych zmian w planie finansowym GOPS zgodnie z załącznikami do ww. pisma.

W wyniku kontroli ustalono, iż środki udzielone z budżetu państwa zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki.

Zmian w planie finansowym Urzędu Gminy w Wądrożu Wielkim dokonywano na podstawie decyzji Ministra Finansów i informacji Wojewody Dolnośląskiego, zachowując formę Zarządzeń Wójta Gminy, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- *art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885, z późn. zm.)*, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- *art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str. 9-33]

Pozytywnie oceniono ujęcie środków dotacji objętych kontrolą w planie finansowym Gminy Wądroże Wielkie.

Zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem

Materię objętą kontrolą regulują przepisy *art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2013, poz. 135 z późn. zm.)* oraz *Program Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2014 i 2015*.

Założeniem ww. Programu jest stymulowanie przez samorządy terytorialne takich działań, które będą służyły m.in.: wsparciu rodzin przeżywających trudności opiekuńczo-wychowawcze, które umożliwiłyby zatrzymanie w rodzinie dzieci zagrożonych umieszczeniem w pieczy zastępczej lub powrót do rodziny dzieci umieszczonych wcześniej w pieczy zastępczej, poprzez rozwój sieci asystentów rodziny zatrudnianych w gminach.

Przedmiotem Programu jest m.in. dofinansowanie kosztów wynagrodzenia asystentów rodziny.

Dofinansowaniu w ramach Programu mogą podlegać koszty wynagrodzenia asystentów rodziny **do 100% z kwoty maksymalnie wynoszącej 2500,00 zł** miesięcznie i koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w wysokości do 50% z kwoty maksymalnie wynoszącej 2500 zł miesięcznie, na etat lub równoważnej czasowo umowy zlecenia.

Kontrolę realizacji wydatków budżetu państwa przeprowadzono w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej tj. jednostce organizacyjnej Urzędu Gminy w Wądrożu Wielkim, realizującym zadanie objęte niniejszą kontrolą w oparciu o m.in.:

- Zarządzenie Nr 11/04 z dnia 24 maja 2004 r., w którym Wójt Gminy Wądroże Wielkie, upoważnił Kierownika GOPS w Wądrożu Wielkim do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy;
- Zarządzenie Nr 1/07 z dnia 15 stycznia 2007 r., w którym Wójt Gminy Wądroże Wielkie, udzielił pełnomocnictwa Kierownikowi GOPS w Wądrożu Wielkim do działania w zakresie zwykłego zarządu przy kierowaniu GOPS;
- Zarządzenie Nr 13/2012 z dnia 08 marca 2012 r., w którym Wójt Gminy Wądroże Wielkie, upoważnił Kierownika GOPS w Wądrożu Wielkim do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu wspierania rodziny oraz wydawania w tych sprawach decyzji.

Uchwałą Nr XIX/77/12 Rady Gminy Wądroże Wielkie z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie zmiany w statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim, wprowadzono zmianę polegającą na dodaniu pkt 6 [w par. 2 Uchwały Nr X/42/07 Rady Gminy Wądroże Wielkie z dnia 26 września 2007 r. w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim] w brzmieniu: „realizacja zadań dotyczących wspierania rodziny, o których mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149, poz. 887)”.

[Dowód: akta kontroli str. 34-35]

2014 rok

Gmina Wądroże Wielkie złożyła zapotrzebowanie dotyczące *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2014 – asystent rodziny*. Kwota zapotrzebowania na dofinansowanie kosztów wynagrodzenia jednego asystenta rodziny (rozdział 85206, par. 2030) zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy (na okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.) została określona w wysokości **30.000,00 zł**. Opieką asystenta rodziny planowano objąć 10 rodzin. Zapotrzebowanie wpłynęło do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Polityki Społecznej w dniu 26.02.2014 r.

W związku z zakwalifikowaniem Gminy Wądroże Wielkie do dofinansowania w ramach „*Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2014*”, Gmina

(w dniu 01.04.2014 r.) oświadczyła, że przyjmuje dotację ze środków budżetu państwa na realizację zadania w wysokości **27.039,00 zł**, w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85206 – Wspieranie rodziny, w § 2030.

W opisie realizowanego zadania podano:

Nr kolejnego asystenta rodziny	Kwota kosztów wynagrodzenia danego asystenta, w tym		Wymiar czasu pracy danego asystenta w przeliczeniu na etat	Okres zatrudnienia w miesiącach	Planowana liczba rodzin będących pod opieką danego asystenta
	Kwota dotacji	Kwota wkładu własnego			
1	27 039	1 739,40	3 / 4	od 01.01. do 31.12.2014	10

W dniu 16.06.2014 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Wądroże Wielkie zawarto Umowę Nr 91/2014 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach: „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2014”.

W oparciu o ww. umowę Wojewoda Dolnośląski przekazać miał środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości **27.039,00 zł**. Środki te przeznaczone miały być na realizację zadania polegającego na dofinansowaniu kosztów zatrudnienia asystentów rodziny w 2014 r. do 100 % kwoty maksymalnie wynoszącej 2500 zł miesięcznie, na etat lub równoważnej czasowo umowy zlecenia w ramach przedmiotowego zadania. Wydatkowanie środków finansowych zadania ustalono do dnia 31 grudnia 2014 r.

[Dowód: akta kontroli str. 36 -45]

Środki dotacji na realizację zadania objętego kontrolą w wysokości **27 039,00 zł** wpłynęły na konto Gminy w dniach:

- 28.07.2014 r. w kwocie - 15 773,00 zł,
- 14.08.2014 r. w kwocie - 2 253,00 zł,
- 28.08.2014 r. w kwocie - 2 253,00 zł,
- 13.10.2014 r. w kwocie - 2 254,00 zł,
- 06.11.2014 r. w kwocie - 2 253,00 zł,
- 08.12.2014 r. w kwocie - 2 253,00 zł,

i przekazano je w ww. wielkościach do GOPS w Wądrożu Wielkim.

Na realizację zadania objętego przedmiotową kontrolą pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim, reprezentowanym przez Kierownika, Panią Wiesławę Wasiak-Mic, a Panią A.G. (Zleceniobiorca) zamieszkałą w Wierzchowicach zawarto w dniu 02 stycznia 2014 r. Umowę Zlecenie AR. 7/2014.

Przedmiotem ww. umowy było świadczenie usługi asystenta rodzinnego dla 9 rodzin objętych pomocą przez GOPS w Wądrożu Wielkim. Łączny wymiar godzin usługi świadczonej przez Zleceniobiorcę na rzecz rodzin wskazanych w wykazie nie miał przekroczyć 6 godzin dziennie. Umowę zawarto na czas określony od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r. Ustalono miesięczne wynagrodzenie brutto w kwocie 2.000,00 zł.

W dniu 01.04.2014 r. podpisano Aneks Nr 2 do ww. umowy. Zmianie uległ zapis dotyczący terminu zawarcia umowy tj. od dnia 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Natomiast w Aneksie Nr 4 z dnia 30.06.2014 r. zmianie uległa kwota wynagrodzenia i od dnia 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r. wynosiła 2.200,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 46 -61]

Kontrolujący stwierdził, że na wypłatę wynagrodzeń ww. asystenta w ramach: „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2014” wydatkowano ze środków dotacji kwotę w łącznej wysokości 27.039,00 zł.

Szczegółowe dane w ww. zakresie sporządzone na podstawie list wypłat oraz danych wykazanych w Sprawozdaniu z wykorzystania dotacji na realizację ww. zadania, zaprezentowano w poniższej tabeli.

Zestawienie wynagrodzeń wg list wypłat wynagrodzeń z tytułu umowy zlecenia									Wykazane w Sprawozdaniu	
Miesiąc	paragrafy	4170				4110	4120	4170	Koszt wynagrodzenia ogółem	w tym: ze środków pochodzących z dotacji
	Wynagrodzenie brutto	Emerytalne	Rentowe	Zdrowotne	Podatek dochodowy	ZUS płatnik	Fundusz Pracy	Netto		
I	2 000,00	195,20	30,00	159,73	118,00	349,20	49,00	1 497,07	2 398,20	0,00
II	2 000,00	195,20	30,00	159,73	118,00	349,20	49,00	1 497,07	2 398,20	1 669,16
III	2 000,00	195,20	30,00	159,73	118,00	349,20	49,00	1 497,07	2 398,20	2 398,20
IV	2 000,00	195,20	30,00	159,73	118,00	344,40	49,00	1 497,07	2 393,40	2 393,40
V	2 000,00	195,20	30,00	159,73	118,00	344,40	49,00	1 497,07	2 393,40	2 393,40
VI	2 000,00	195,20	30,00	159,73	118,00	344,40	49,00	1 497,07	2 393,40	2 393,40
VII	2 200,00	214,72	33,00	175,71	130,00	378,84	53,90	1 646,57	2 632,74	2 632,74
VIII	2 200,00	214,72	33,00	175,71	130,00	378,84	53,90	1 646,57	2 632,74	2 632,74
IX	2 200,00	214,72	33,00	175,71	130,00	378,84	53,90	1 646,57	2 632,74	2 632,74
X	2 200,00	214,72	33,00	175,71	130,00	378,84	53,90	1 646,57	2 632,74	2 632,74
XI	2 200,00	214,72	33,00	175,71	130,00	378,84	53,90	1 646,57	2 632,74	2 632,74
XII	2 200,00	214,72	33,00	175,71	130,00	378,84	53,90	1 646,57	2 632,74	2 632,74
Razem	25.200,00	2.459,52	378,00	2.012,64	1.488,00	4.353,84	617,40	18.861,84	30.171,24	27.039,00

[Dowód: akta kontroli str. 62 - 99]

Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy dotacji „Organ zlecający przekazuje (...), z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na dofinansowaniu kosztów zatrudnienia asystentów

rodziny w roku 2014 do 100% kwoty maksymalnie wynoszącej 2500 zł miesięcznie, na etat lub równoważnej czasowo umowy zlecenia w ramach Programu”.

W związku z faktem, że jednostka w 2014 r. zatrudniła na podstawie umowy zlecenia jednego asystenta rodziny w wymiarze 6 h/dziennie (co odpowiadało 3/4 etatu), miesięcznemu rozliczeniu - zgodnie z ww. zapisem - winna podlegać maksymalna kwota dotacji **1.875,00 zł** (tj. 75% z kwoty 2.500,00 zł), co w skali roku daje łącznie **22.500,00 zł** (1.875 zł x 12 m-cy).

Biorąc pod uwagę fakt rozliczenia przez Gminę pełnej kwoty uzyskanej dotacji w wysokości 27 039,00 zł, stwierdzić należy - na podstawie art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych - wydatkowanie przez jednostkę kwoty o **4.539,00 zł** wyższej niż należna, wskazana w umowie z Wojewodą Dolnośląskim nr 91/2014 z dnia 16.06.2014 r.

W konsekwencji, kwota 4,539,00 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która powinna była podlegać zwrotowi, po jej rozliczeniu, na rachunek dysponenta głównego – Wojewody Dolnośląskiego na zasadach określonych w art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Powyższe stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 9 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 168, z późn. zm.), polegające na niedokonaniu w terminie zwrotu dotacji w należytym wysokości.

2015 rok

Gmina Wądroże Wielkie złożyła zapotrzebowanie dotyczące *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2015 – asystent rodziny*. Kwota zapotrzebowania na dofinansowanie kosztów wynagrodzenia jednego asystenta rodziny (rozdział 85206, par. 2030) zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy (na okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.) została określona w wysokości **25.000,00 zł**. Opieką asystenta rodziny planowano objąć 12 rodzin. Zapotrzebowanie wpłynęło do DUW WPS w dniu 20.03.2015 r.

W związku z zakwalifikowaniem Gminy Wądroże Wielkie do dofinansowania w ramach „*Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2015*”, Gmina (w dniu 11.05.2015 r.) oświadczyła, że przyjmuje dotację ze środków budżetu państwa

na realizację zadania w wysokości **15.000,00 zł**, w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85206 – Wspieranie rodziny, w par. 2030.

W opisie realizowanego zadania podano:

Nr kolejnego asystenta rodziny	Kwota kosztów wynagrodzenia danego asystenta, w tym		Wymiar czasu pracy danego asystenta w przeliczeniu na etat	Okres zatrudnienia w miesiącach	Planowana liczba rodzin będących pod opieką danego asystenta
	Kwota dotacji	Kwota wkładu własnego			
1	15 000	9 182	1 / 2	od 01.01. do 31.12.2015	7

W dniu 19.08.2015 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Wądroże Wielkie zawarto Umowę Nr 133/AS/2015 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach: „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2015”.

W oparciu o ww. umowę Wojewoda Dolnośląski przekazać miał środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości **15.000,00 zł** (w rozdziale 85206 – Wspieranie rodziny, w § 2030). Środki te przeznaczone miały być na realizację zadania polegającego na dofinansowaniu kosztów zatrudnienia asystentów rodziny w 2015 r. do 100 % z kwoty maksymalnie wynoszącej 2500 zł miesięcznie na etat lub równoważną czasowo umowę zlecenia - w ramach przedmiotowego zadania. Wydatkowanie środków finansowych zadania ustalono do dnia 31 grudnia 2015 r.

[Dowód: akta kontroli str. 101 - 110]

Środki dotacji na realizację zadania objętego kontrolą w wysokości **15 000,00 zł** wpłynęły na konto Gminy w dniach:

- 29.09.2015 r. w kwocie - 6 000,00 zł,
- 27.10.2015 r. w kwocie - 3 000,00 zł,
- 30.11.2015 r. w kwocie - 3 000,00 zł,
- 17.12.2015 r. w kwocie - 3 000,00 zł,

i przekazano je w ww. wielkościach do GOPS w Wądrożu Wielkim.

Na realizację zadania objętego przedmiotową kontrolą pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim, reprezentowanym przez Kierownika, Panią Wiesławę Wasiak-Mic a Panią A.G. (Zleceniobiorca) zamieszkałą w Wierzchowicach zawarto w dniu 29.12.2014 r. Umowę o pracę na czas określony od 01.01.2015 r.

do 31.12.2015 r. (asystent rodziny). Wymiar czasu pracy ustalono na 1 / 2 etatu.

Ustalono wynagrodzenie w kwocie 1.025,00 zł brutto.

W dniu 08.05.2015 r. podpisano Aneks do ww. umowy. Zmianie uległa kwota wynagrodzenia i od dnia 01.05.2015 r. wynosiła 1.750,00 zł. Natomiast w Aneksie Nr 4 z dnia 19.08.2015 r. zmianie od dnia 01.09.2015 r. uległa kwota wynagrodzenia i wynosiła 1.250,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 111 -116]

Kontrolujący stwierdził, że na wypłatę wynagrodzeń ww. asystenta w ramach: „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2014” wydatkowano ze środków dotacji kwotę w łącznej wysokości 15.000,00 zł.

Szczegółowe dane w ww. zakresie sporządzone na podstawie list wypłat oraz danych wykazanych w Sprawozdaniu z wykorzystania dotacji na realizację ww. zadania, zaprezentowano w poniższej tabeli.

Zestawienie wynagrodzeń wg list wypłat wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę											Wykazane w Sprawozdaniu	
	paragrafy	4010						4110	4120	4010	Koszt wynagrodzenia ogółem	w tym: ze środków pochodzących z dotacji
Miesiąc	Wynagrodzenie brutto	Emerytalne	Rentowe	Chorobowe	Zdrowotne	Podatek dochodowy	Inne ubezpieczenia grupowe	ZUS płatnik	Fundusz Pracy	Netto		
I	1 025,00	100,04	15,38	25,11	79,60	19,00		176,51	0,00	785,87	1 201,51	0,00
II	1 025,00	100,04	15,38	25,11	79,60	19,00		176,51	0,00	785,87	1 201,51	0,00
III	1 025,00	100,04	15,38	25,11	79,60	19,00		176,51	0,00	785,87	1 201,51	0,00
IV	1 025,00	100,04	15,38	25,11	79,60	19,00		176,51	0,00	785,87	1 201,51	762,04
V	1 750,00	170,80	26,25	42,88	135,91	83,00	54,60	301,35	42,88	1 236,56	2 094,23	2 094,23
VI	1 750,00	170,80	26,25	42,88	135,91	83,00	54,60	301,35	42,88	1 236,56	2 094,23	2 094,23
VII	1 750,00	170,80	26,25	42,88	135,91	83,00	54,60	301,35	42,88	1 236,56	2 094,23	2 094,23
VIII	1 750,00	170,80	26,25	42,88	135,91	83,00	54,60	301,35	42,88	1 236,56	2 094,23	2 094,23
IX	1 250,00	122,00	18,75	30,63	97,08	39,00	54,60	215,25	0,00	887,94	1 465,25	1 465,25
X	1 250,00	122,00	18,75	30,63	97,08	39,00	54,60	215,25	0,00	887,94	1 465,25	1 465,25
XI	1 250,00	122,00	18,75	30,63	97,08	39,00	54,60	215,25	0,00	887,94	1 465,25	1 465,25
XII	1 250,00	122,00	18,75	30,63	97,08	39,00	57,70	215,25	0,00	884,84	1 465,25	1 465,29
Razem	16.100,00	1.571,36	241,52	394,48	1.250,36	564,00	439,90	2.772,44	171,52	11.638,38	19.043,96	15.000,00

[Dowód: akta kontroli str. 117 -154]

Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy dotacji „Organ zlecający przekazuje (...), z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na dofinansowaniu kosztów zatrudnienia asystentów rodziny w roku 2014 do 100% kwoty maksymalnie wynoszącej 2500 zł miesięcznie, na etat lub równoważnej czasowo umowy zlecenia w ramach Programu”.

W związku z faktem, że jednostka w 2015 r. zatrudniła jednego asystenta rodziny w wymiarze 1/2 etatu (umowa o pracę), miesięcznemu rozliczeniu - zgodnie z ww. zapisem - winna podlegać maksymalna kwota dotacji **1.250,00 zł** (tj. 50% z kwoty 2.500,00 zł), co w skali roku daje łącznie **15.000,00 zł** (1.250,00 zł x 12 m-cy).

W toku kontroli ustalono, iż jednostka w miesiącach od stycznia do kwietnia 2015 r. faktycznie z dotacji wydatkowała środki w kwocie 4.806,04 zł [tj. 1.201,51 zł miesięcznie (zgodnie z zapisami umowy o pracę) x 4 miesiące]. W pozostałych miesiącach, od maja do grudnia 2015 r., stwierdzono, iż wydatkowana kwota dotacji stanowiła 10.000,00 zł (tj. 8 miesięcy x 1.250,00 zł).

Biorąc powyższe pod uwagę, jednostka powinna rozliczyć kwotę **14.806,04 zł** (tj. 4.806,04 zł od I do IV 2015 r. oraz 10.000,00 zł od V do XII 2015 r.), która jest o **193,96 zł** niższa niż kwota 15.000,00 zł wykorzystana i przedstawiona do rozliczenia w Sprawozdaniu z wykorzystania dotacji w ramach Programu.

W konsekwencji, na podstawie art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, stwierdzić należy, że jednostka wydatkowała środki z otrzymanej dotacji w nadmiernej wysokości tj. w kwocie o **193,60 zł** wyższej, niż należna, określona w umowie z Wojewodą Dolnośląskim z dnia 18.08.2015 r. nr 133/AS/2014

Z uwagi na ww. kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, opisane działanie – zgodnie z przepisem art. 26 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych – nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Kontrolujący wystąpił do Kierownika GOPS z zapytaniem: w jaki sposób dokonano rozliczenia środków dotacji celowej otrzymanej na dofinansowanie zadań własnych Gminy Wądroże Wielkie w ramach *Programu asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej* w 2014 roku i 2015 roku?

W piśmie z dnia 27.12.2016 r. Kierownik GOPS w sprawie rozliczenia środków dotacji na program „Asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej w 2014 i 2015 r.”, poinformował, iż: „*W 2014 roku została rozliczona kwota 27.039 zł. Kwota ta zgodnie z oświadczeniem o przyjęciu dotacji była przeznaczona na zatrudnienie asystenta na 3 / 4 etatu. Z asystentem rodziny została zawarta umowa zlecenie od 1 stycznia do 31 marca 2014 r. Anekssem Nr 2 z 1 kwietnia umowa została przedłużona do 31 grudnia 2014 r.*

W umowie zostały zawarte obowiązki i prawa asystenta (...). Zgodnie z umową kwota 2500 na etat lub równoważnej czasowo umowy zlecenie nie została przekroczona (...).

[Dowód: akta kontroli str. 100]

Ww. wyjaśnienie nie zostało przyjęte ze względu na brak wpływu na stwierdzony stan faktyczny.

Z uwagi na niewłaściwe rozliczenie i pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie **4.732,96 zł** (kwota 4.539,00 zł z 2014 r., kwota 193,96 zł z 2015 r.), działania jednostki w zakresie wykorzystania dotacji **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą

Urząd Gminy w Wądrożu Wielkim do kontroli przedłożył wydruki z ewidencji księgowej:

2014 rok

Plan dochodów za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31 na 2014 r., w dziale 852, rozdziale 85206, § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin;

Obroty za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31 na kontach:

- 901 – 852 Pomoc społeczna, 85206 – Wspieranie rodziny, par. 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin);

- 902/02 – 852 Pomoc społeczna, 85206 – Wspieranie rodziny, paragrafy: 4110, 4120, 4170, 4330;

- 133/01, 223/02/01;

2015 rok

Plan dochodów za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 na 2015 r., w dziale 852, rozdziale 85206, § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin;

Obroty za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31 na kontach:

- 901 – 852 Pomoc społeczna, 85206 – Wspieranie rodziny, par. 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin);
- 902/02 – 852 Pomoc społeczna, 85206 – Wspieranie rodziny, paragrafy: 4110, 4120, 4170, 4330;
- 133/01;

[Dowód: akta kontroli str. 155 - 186]

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim do kontroli przedłożył:

Zarządzenie Nr 2/2011 Kierownika GOPS w Wądrożu Wielkim z dnia 05.01.2011 r. zmieniające Zarządzenie nr 5/2006 w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w GOPS w Wądrożu Wielkim z dnia 30.09.2006 r.

2014 rok

Księgowania na koncie 223-37 środki 852 06 3 za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31;

Wydatek 852.85206.4170 za okres 2014-01-01 do 2014-12-31 (duw i własne);

Wydatek 852.85206.4120 za okres 2014-01-01 do 2014-12-31 (duw i własne);

Wydatek 852.85206.4110 za okres 2014-01-01 do 2014-12-31 (duw i własne);

Księgowania za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31, na kontach:

- 231-056 G.A.;
- 225-01 – Podatek dochodowy od osób fizycznych;
- 229-1 ZUS – składki na ubezpiec. społ. – ubezpieczony;
- 229-2 ZUS – składki na ubezpiec. społeczne – płatnik;
- 229-7 ZUS – składki na Fundusz Pracy;
- 404-01 Wynagrodzenia;
- 405-01 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

2015 rok

Księgowania na koncie 223-37 środki 852 06 3 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31;

Wydatek 852.85206.4010 za okres 2015-01-01 do 2015-12-31 (duw i własne);

Wydatek 852.85206.4110 za okres 2015-01-01 do 2015-12-31 (duw i własne);

Wydatek 852.85206.3020 za okres 2015-01-01 do 2015-12-31 (własne);

Wydatek 852.85206.4120 za okres 2015-01-01 do 2015-12-31 (własne);

Wydatek 852.85206.4410 za okres 2015-01-01 do 2015-12-31 (własne);

Księgowania za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31, na kontach:

- 231-056 G.A.;
- 225-01 – Podatek dochodowy od osób fizycznych;
- 229-1 ZUS – składki na ubezpiec. społ. – ubezpieczony;
- 229-2 ZUS – składki na ubezpiec. społeczne – płatnik;
- 229-7 ZUS – składki na Fundusz Pracy;
- 404-01 Wynagrodzenia;
- 405-01 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

[Dowód: akta kontroli str. 187 - 273]

Wydatkowanie środków dotacji na wynagrodzenia udokumentowano przedłożonymi do kontroli dowodami księgowymi, listami płac, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą (tj. w § 4010, 4110, 4120, 4170) spełnia wymagania określone w *ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.)*.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ww. ustawy*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy wypłat, wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ww. ustawy*, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie realizacji *ww. wydatków oceniono pozytywnie*.

Sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą

2014 rok

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” na rok 2014 sporządzono w dniu 20-01-2015 r.

I. Sprawozdanie merytoryczne

1. Szczegółowy opis zrealizowanych zadań

Imię i Nazwisko asystenta rodziny	Wymiar czasu pracy	Od dd-mm-rr	Do dd-mm-rr	Przeciętna miesięczna wysokość wynagrodzenia brutto z pochodnymi	Łączna liczba rodzin objętych pracą asystenta rodziny
A.G.	3 / 4	01.01.2014	31.12.2014	2 398,20	12
		x	x	x	12

II. Sprawozdanie finansowe

1. Koszty realizacji zadania

Lp.	Źródło	Wykonanie (w zł)	Udział w zadaniu (w %)
1	2	3	4
1.	Dotacja	27 039	89,62
2.	Środki własne	3 132	10,38
3.	Inne źródła finansowania	0	0,00
	OGÓLEM	30 171	100

2. Koszty ze względu na typ kosztów (wydatków) w zł

Lp.	Rodzaj kosztów (wydatków)	Koszt		
		Razem	wydatki z wnioskowanej dotacji	ze środków własnych i pozostałych źródeł finansowania
1	2	3 (=kol.4+kol.5)	4	5
	Asystent			
	w tym: par. 4170	25 200	22 559	2 641
	par. 4110	4 354	3 950	404
	par. 4120	617	530	87
	OGÓLEM	30 171	27 039	3 132

B. Zestawienie dokumentów księgowych

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Data dokumentu księgowego	Data płatności	Nazwa wydatku	Kwota	
					Razem	w tym: ze środków pochodzących z dotacji
1	31/01/14	27.01.2014	27.01.2014	Umowa zlecenie	2 398,20	0,00
2	107/02/14	27.02.2014	27.02.2014	Umowa zlecenie	2 398,20	1 669,16
3	167/03/14	27.03.2014	27.03.2014	Umowa zlecenie	2 398,20	2 398,20
4	248/04/14	25.04.2014	25.04.2014	Umowa zlecenie	2 393,40	2 393,40
5	336/05/14	27.05.2014	30.05.2014	Umowa zlecenie	2 393,40	2 393,40

6	429/06/14	27.06.2014	27.06.2014	Umowa zlecenie	2 393,40	2 393,40
7	505/07/14	25.07.2014	31.07.2014	Umowa zlecenie	2 632,74	2 632,74
8	588/08/14	27.08.2014	27.08.2014	Umowa zlecenie	2 632,74	2 632,74
9	656/09/14	26.09.2014	26.09.2014	Umowa zlecenie	2 632,74	2 632,74
10	731/10/14	24.10.2014	24.10.2014	Umowa zlecenie	2 632,74	2 632,74
11	803/11/14	26.11.2014	26.11.2014	Umowa zlecenie	2 632,74	2 632,74
12	867/12/14	10.12.2014	19.12.2014	Umowa zlecenie	2 632,74	2 632,74
ŁĄCZNIE					30 171,24	27 039,00

[Dowód: akta kontroli str. 274 - 279]

W wyniku badania danych ujętych w ww. Sprawozdaniu, kontrola ustaliła, iż z sumowania poszczególnych pozycji wynika kwota 27 044,00 zł, natomiast jednostka podała niewłaściwą kwotę 27 039,00 zł (różnica w wysokości 5,00 zł).

2015 rok

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” na rok 2014 sporządzono w dniu 13-01-2016 r.

I. Sprawozdanie merytoryczne

1. Szczegółowy opis zrealizowanych zadań

Lp.	Forma zatrudnienia	Wymiar czasu pracy	Od dd-mm-rr	Do dd-mm-rr	Przeciętna miesięczna wysokość wynagrodzenia brutto z pochodnymi	Łączna liczba rodzin objętych pracą asystenta rodziny		Liczba dzieci w rodzinach objętych opieką asystenta
						Planowana wg oświadczenia o przyjęciu dotacji	Faktyczna	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Umowa o pracę	1 / 2	01.01.2015	31.12.2015	1 587	7	9	42
			x	x	x	7	9	42

II. Sprawozdanie finansowe

1. Koszty realizacji zadania

Lp.	Źródło	Wykonanie (w zł)	Udział w zadaniu (w %)
1	2	3	4
1.	Dotacja	15 000	78,76
2.	Środki własne	4 044	21,24
3.	Inne źródła finansowania	0	0,00
	OGÓLEM	19 044	100,00

2. Koszty ze względu na typ kosztów (wydatków) w zł

Lp.	Rodzaj kosztów (wydatków)	Koszt		
		Razem	wydatki z wnioskowanej dotacji	ze środków własnych i pozostałych źródeł finansowania
1	2	3 (=kol.4+kol.5)	4	5
	Asystent - umowa o pracę			
	Wynagrodzenie zasadnicze par. 4010	16 100	12 820	3 280
	Składki ZUS płatnika par. 4110	2 772	2 180	592
	Fundusz pracy par. 4120	172	0	172
	OGÓLEM	19 044	15 000	4 044

B. Zestawienie dokumentów księgowych

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Data dokumentu księgowego	Data płatności	Nazwa wydatku	Kwota	
					Razem	w tym: ze środków pochodzących z dotacji
1	40/01/15	27.01.2015	20.02.2015	Wynagrodzenie z pochodnymi	1 201,51	0,00
2	113/02/15	27.02.2015	20.03.2015	Wynagrodzenie z pochodnymi	1 201,51	0,00
3	182/03/15	27.03.2015	20.04.2015	Wynagrodzenie z pochodnymi	1 201,51	0,00
4	251/04/2015	27.04.2015	20.05.2015	Wynagrodzenie z pochodnymi	1 201,51	762,04
5	331/05/15	27.05.2015	19.06.2015	Wynagrodzenie z pochodnymi	2 094,23	2 094,23
6	400/06/15	26.06.2015	20.07.2015	Wynagrodzenie z pochodnymi	2 094,23	2 094,23
7	469/07/15	27.07.2015	20.08.2015	Wynagrodzenie z pochodnymi	2 094,23	2 094,23
8	549/08/15	27.08.2015	21.09.2015	Wynagrodzenie z pochodnymi	2 094,23	2 094,23
9	626/09/15	25.09.2015	20.10.2015	Wynagrodzenie z pochodnymi	1 465,25	1 465,25
10	702/10/15	27.10.2015	20.11.2015	Wynagrodzenie z pochodnymi	1 465,25	1 465,25
11	791/11/15	27.11.2015	07.12.2015	Wynagrodzenie z pochodnymi	1 465,25	1 465,25
12	877/12/15	21.12.2015	21.12.2015	Wynagrodzenie z pochodnymi	1 465,29	1 465,29
	ŁĄCZNIE				19 044,00	15 000,00

[Dowód: akta kontroli str. 280 - 282]

Dane do sprawozdań (za 2014 i 2015 r.) przyjęto w oparciu o ewidencje księgową, jednakże w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w Sprawozdaniu za 2014 r. wykazano kwoty sfinansowane ze środków dotacji w pozycjach od 7-12 w wysokościach 2 632,74 zł tj. w wielkościach przekraczających maksymalną kwotę 2.500,00 zł miesięcznie na etat, bez uwzględnienia przeliczenia do obsadzonych 6h (3/4 etatu) pracy Asystenta.

Również w 2015 r. dane w poszczególnych pozycjach Sprawozdania ujęto w wielkościach nieadekwatnych do równoważnego rozliczenia 1/2 etatu (z kwoty 2.500,00 maksymalnej na etat), zwłaszcza w pozycjach od 5 do 12 ww. zestawienia.

Na zapytanie kontrolującej o sposobie ujęcia danych liczbowych w Sprawozdaniach z wykorzystania dotacji w ramach ww. programu w 2014 roku i 2015 roku [szczególnie w zakresie pkt. B. Zestawienie dokumentów księgowych (w poszczególnych miesiącach)], nie uzyskano żadnej odpowiedzi.

Powyższe wskazuje na nieprawidłowości przy sporządzaniu ww. Sprawozdań i rozliczaniu dotacji.

Objęte kontrolą sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S (roczne), przedkładane do RIO w zakresie środków dotacji objętych niniejszą kontrolą, sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w *Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do cytowanego wyżej rozporządzenia *Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119, z późn. zm.)* a wskazanymi w *Rozdziale 1 - Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w Rozdziale 4 – Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.*

[Dowód: akta kontroli str. 283 - 294]

Mając powyższe na uwadze sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą, w tym prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

1. Dokonać zwrotu dotacji w łącznej kwocie **4.732,96 zł** [pobranej w nadmiernej wysokości (polegającej na niewłaściwym rozliczeniu środków z dotacji na etat lub równoważonej czasowo umowy zlecenie, z tego: w 2014 r. w wysokości 4.539,00 zł, w 2015 r. w wysokości 193,96 zł)], udzielonej w 2014 roku i w 2015 r. z budżetu państwa w ramach *Programu asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej* wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt. 2 ww. ustawy o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na konto dochodów budżetu Wojewody Dolnośląskiego,

2. Prawidłowo sporządzać Sprawozdania z wykorzystania środków w ramach ww. programu,

oraz zapewnić:

3. Bieżący nadzór i kontrolę nad wykorzystywaniem i rozliczaniem środków dotacji celowej otrzymywanych na realizację ww. programu w Urzędzie jak i w jednostce organizacyjnej tj. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim,

4. Ścisłe przestrzeganie przepisów prawa w zakresie dysponowania otrzymywanymi środkami dotacji, w tym: ustawy o finansach publicznych oraz wymogów zawartych w zapisach programowych oraz umowach dotacyjnych,

– realizacja na bieżąco.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO



Edyta Sapata
DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej