



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 09 sierpnia 2018 r.

FB-KF.431.21.2018.DW

Pani
Maria Leśna
Wójt Gminy
Złotoryja

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 13 czerwca 2018 r. do 15 czerwca 2018 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 Złotoryja** (al. Miła 4, 59-500 Złotoryja).

Temat kontroli: „**Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej**” w 2017 r.

Okres objęty kontrolą: 2017 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 4/2018.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

- w Urzędzie Gminy Złotoryja:

Pani Maria Leśna – Wójt Gminy Złotoryja, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 25 listopada 2014 r.);

Pani Elżbieta Gwóźdź - Skarbnik Gminy od dnia 1 lipca 1999 r. - powołana Uchwałą Nr X/142/99 Rady Gminy w Złotoryi z dnia 22 czerwca 1999 r.

- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Złotoryi /GOPS/:

Pani Urszula Skała - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotoryi od dnia 7 stycznia 1993 r. - powołana Uchwałą Nr 6/93 Zarządu Gminy Złotoryja z dnia 7 stycznia 1993 r.

Pani Celina Nankiewicz - Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotoryi - zatrudniona od dnia 17 maja 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 8 - 12]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą działalność jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z budżetu państwa udzielonych z dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych Gminy Złotoryja w ramach *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej w 2017 r.* **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

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

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 Złotoryja oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotoryi w odniesieniu do objętych kontrolą środków.

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB-BP.3111.410.2017.KR z dnia 10 października 2017 r. poinformował Urząd Gminy Złotoryja, iż z rezerwy celowej budżetu państwa została przyznana dotacja celowa na 2017 r.,

w dziale 855 – Rodzina,

w rozdziale 85504 – Wspieranie rodziny,

w § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w wysokości: **3.269,70 zł.**

Powyższe środki przeznaczone były na zatrudnienie przez gminę asystentów rodziny w ramach realizacji *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017*, wprowadzonego zgodnie z art. 247 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Ww. pismo Wojewody Dolnośląskiego stanowiło podstawę do zwiększenia budżetu Gminy na rok 2017 r.

W oparciu o ww. informację, Zarządzeniem Nr 0050.59.2017 Wójta Gminy Złotoryja z dnia 27 października 2017 r. dokonano zmian w budżecie gminy na rok 2017 r.

- po stronie dochodów (zał. Nr 1 do ww. Zarządzenia)

Dział	Rozdział	§	Przed zmianą	Zwiększenie /w złotych/	Po zmianie
855	85504	2030	0,00	3 269,70	3 269,70
OGÓLEM			0,00	3 269,70	3 269,70

- po stronie wydatków (zał. Nr 2 do ww. Zarządzenia)

Dział	Rozdział	§	Przed zmianą	Zwiększenie /w złotych/	Po zmianie
855	85504	4170	15 676,00	3 269,70	18 945,70
OGÓLEM			15 676,00	3 269,70	18 945,70

Powyższa zmiana została również uwzględniona w planie finansowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotoryi.

[Dowód: akta kontroli str. 13 - 24]

W wyniku kontroli ustalono, iż środki udzielone z budżetu państwa zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym UG i jednostki organizacyjnej tj. GOPS.

Zmian w planie finansowym Urzędu Gminy w Złotoryi dokonano na podstawie decyzji Ministra Rozwoju i Finansów oraz informacji Wojewody Dolnośląskiego, zachowując formę Zarządzenia Wójta Gminy, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Powyższe działania były zgodne z:

- *art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych*, 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.

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

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 2017, poz. 697 z późn. zm.)* i *art. 9 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” oraz „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”*.

Kontrolę realizacji wydatków budżetu państwa przeprowadzono w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej tj. jednostce organizacyjnej Urzędu Gminy w Złotoryi, realizującym zadanie objęte niniejszą kontrolą.

Gmina Złotoryja złożyła zapotrzebowanie dotyczące *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017 – asystent rodziny*. Kwota zapotrzebowania na dofinansowanie kosztów wynagrodzenia asystenta rodziny zatrudnionego w ramach umowy-zlecenie w przeliczeniu na etat w wymiarze czasu pracy **0,55** (na okres 12 miesięcy) została określona w wysokości **9.900,00 zł**. Jako udział własny w realizacji ww. programu Gmina zapewniła kwotę 12.100,00 zł. Opieką asystenta rodziny planowano objąć 8 rodzin. Zapotrzebowanie wpłynęło do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Polityki Społecznej w dniu 26.04.2017 r.

W związku z zakwalifikowaniem Gminy Złotoryja do dofinansowania w ramach „*Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017*”, Gmina (w dniu 14.06.2017 r.) oświadczyła, że przyjmuje dotację ze środków budżetu państwa na realizację zadania w wysokości **9.900,00 zł**, w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85504 – Wspieranie rodziny, w § 2030.

W opisie realizowanego zadania podano:

Nr kolejnego asystenta rodziny	Kwota kosztów wynagrodzenia danego asystenta:		Forma zatrudnienia (umowa o pracę – uop lub umowa zlecenie – uz)	Wymiar czasu pracy danego asystenta w przeliczeniu na etat	Okres zatrudnienia asystenta w miesiącach	Planowana liczba rodzin będących pod opieką danego asystenta
	pokrywana z dotacji	pokrywana z wkładu własnego				
1	2	3	4	5	6	7
1	9 900	12 100	uz	0,55	12	8
Razem	9 900	12 100	x	0,55	x	8

[Dowód: akta kontroli str. 25 - 28]

W dniu 25.10.2017 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Złotoryja zawarto Umowę Nr 161/AS/2017 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu państwa oraz przekazania środków z Funduszu Pracy na zadanie realizowane w ramach: „*Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017*”.

W oparciu o ww. umowę Wojewoda Dolnośląski przekazać miał środki finansowe:

- w formie dotacji celowej z budżetu w wysokości **3.269,70 zł**, zgodnie z klasyfikacją budżetową w dziale: 855 – Rodzina, w rozdziale: 85504 – Wspieranie rodziny, w § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

- z Funduszu Pracy w wysokości **6.630,30 zł**, z przeznaczeniem na finansowanie koordynacji, o której mowa w *art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”*.

Dofinansowaniu podlegać miały wyłącznie koszty wynagrodzenia brutto asystenta rodziny.

Przyznana łączna kwota dofinansowania wynosić miała nie więcej niż:

- **2100,00 zł brutto** miesięcznie, co stanowić powinno nie więcej niż 67% kosztów wynagrodzenia brutto asystenta rodziny zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu;
- **1500,00 zł brutto** miesięcznie, co stanowić powinno nie więcej niż 50% kosztów wynagrodzenia brutto asystenta rodziny zatrudnionego na podstawie umowy – zlecenia równoważnej czasowo do pełnego etatu.

Zgodnie z zapisem ww. umowy na sfinansowanie zadania Gmina przeznaczyć powinna ze środków własnych kwotę nie mniejszą, niż określona w oświadczeniu o przyjęciu dotacji nie mniej niż:

- 33% kosztów wynagrodzenia brutto asystenta rodziny zatrudnionego na podstawie umowy o pracę;
- 50% kosztów wynagrodzenia brutto asystenta rodziny zatrudnionego na podstawie umowy – zlecenia.

Wydatkowanie środków finansowych zadania ustalono do dnia 31 grudnia 2017 r.

Środki dotacji w kwocie **3.269,70 zł** wpłynęły na konto Gminy w dniu 24 listopada 2017 r. (wb. Nr 228/2017) a następnie w dniu 27 listopada 2017 r. w ww. wielkości zostały przekazane do GOPS w Złotoryi (wb. Nr 229/2017).

Natomiast środki z Funduszu Pracy na realizację zadania objętego kontrolą w wysokości **6.630,30 zł**, od Wojewody Dolnośląskiego wpłynęły w dniu 24 listopada 2017 r. na konto Urzędu Gminy w Złotoryi. W dniu 12 grudnia 2017 r. Gmina dokonała przelewu środków na rachunek bankowy (podstawowy) Ośrodka Pomocy. Ww. kwotę w dniu 19 grudnia 2017 r. z rachunku podstawowego GOPS przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy.

[Dowód: akta kontroli str. 29 - 48]

Na realizację zadania objętego niniejszą kontrolą pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Złotoryi, reprezentowanym przez Kierownika, Panią Urszulę Skałę, a Panią I.Ch. (Zleceniobiorca) zawarto w dniu 30 grudnia 2016 r. oraz w dniu 30 czerwca 2017 r. Umowę Zlecenie. Przedmiotem ww. umów było świadczenie usługi asystenta rodzinnego dla rodzin (wg wykazu otrzymywanego comiesięcznie od Zleceniodawcy, zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy).

Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje poniższa tabela.

Numer umowy	Data umowy / Aneksu	Łączny czas świadczonych usług (na rzecz wskazanych rodzin i pracy biurowej)		Umowa zawarta na czas (od - do):	Kwota wynagrodzenia wynikającego z umowy
		Liczba godzin	w miesiącu:		
1	2	3	4	5	6
Umowa - zlecenie	30.12.2016 r.	84	styczniu	01.01.2017 r. - 30.06.2017 r.	20,00 zł (brutto) za godzinę pracy = iloczyn stawki godzinowej oraz liczba przepracowanych godzin wg karty pracy za dany miesiąc
		80	lutym		
		92	marcu		
		76	kwietniu		
		84	maju		
		84	czerwcu		
<i>Razem</i>		500			
Aneks do umowy - zlecenia (z dniem 1 marca 2017 r.)	27.02.2017 r.	84	styczniu		
		80	lutym		
		102	marcu		
		86	kwietniu		
		94	maju		
		94	czerwcu		
<i>Razem</i>		540			
Aneks do umowy - zlecenia (z dniem 1 czerwca 2017 r.)	22.05.2017 r.	84	styczniu		
		80	lutym		
		102	marcu		
		86	kwietniu		
		94	maju		
		84	czerwcu		
<i>Razem</i>		530			
Umowa - zlecenie	30.06.2017 r.	84	lipcu	01.07.2017 r. - 31.12.2017 r.	
		84	sierpniu		
		84	wrześniu		
		84	październiku		
		77	listopadzie		
		77	grudniu		
<i>Razem</i>		490			
Aneks do umowy - zlecenia (z dniem 1 listopada 2017 r.)	31.10.2017 r.	84	lipcu		
		84	sierpniu		
		84	wrześniu		

Numer umowy	Data umowy / Aneksu	Łączny czas świadczonych usług (na rzecz wskazanych rodzin i pracy biurowej)		Umowa zawarta na czas (od - do):	Kwota wynagrodzenia wynikającego z umowy
		Liczba godzin	w miesiącu:		
1	2	3	4	5	6
		84	październiku		
		66	listopadzie		
		66	grudniu		
<i>Razem</i>		468			
Aneks do umowy - zlecenia (z dniem 1 grudnia 2017 r.)	27.11.2017 r.	84	lipcu		
		84	sierpniu		
		84	wrześniu		
		84	październiku		
		66	listopadzie		
		77	grudniu		
<i>Razem</i>		479			

Przedmiotem ww. umowy było świadczenie usługi asystenta rodzinnego dla 7-8 rodzin objętych pomocą przez GOPS w Złotoryi. Usługa asystenta rodziny mogła być świadczona w czasie pomiędzy 8⁰⁰ a 22⁰⁰ każdego dnia tygodnia (pracy biurowej w dni robocze pomiędzy 7³⁰ a 15³⁰). Do zadań asystenta rodziny, należało m.in.:

- opracowanie i realizacja planu pracy z rodziną we współpracy z członkami rodziny i w konsultacji z pracownikiem socjalnym;
- udzielanie pomocy rodzinom w poprawie ich sytuacji życiowej, w tym w zdobywaniu umiejętności prawidłowego prowadzenia gospodarstwa domowego;
- udzielanie pomocy rodzinom w rozwiązywaniu problemów socjalnych, psychologicznych, problemów wychowawczych z dziećmi;
- wspieraniu aktywności społecznej rodzin, motywowanie członków rodzin do podnoszenia kwalifikacji zawodowych;
- podejmowanie działań interwencyjnych i zaradczych w sytuacji zagrożenia bezpieczeństwa dzieci i rodzin;
- realizacja zadań określonych w ustawie z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”;
- sporządzanie, na wniosek sądu, opinii o rodzinie i jej członkach.

Do umowy – zlecenia załączono „Wykaz rodzin wymagających pomocy asystenta rodziny na terenie Gminy Złotoryja w miesiącu (...)” – załącznik nr 1 do ww. umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 49 - 75]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że za realizację czynności polegających na świadczeniu usługi, asystent rodzinny wystawiał comiesięcznie rachunek, do którego zostały załączane nw. dokumenty (określone w § 6 ust. 2 umowy – zlecenia), tj.:

- dziennik wizyt w środowisku rodzinnym – załącznik nr 2;
- ocena sytuacji rodziny – załącznik nr 3;
- plan pracy z rodziną – załącznik nr 4;
- komplet notatek służbowych;
- miesięczna karta czasu pracy – załącznik nr 5.

W oparciu o wystawione przez asystenta rodziny comiesięczne rachunki oraz dane liczbowe zawarte w załączonych do nich miesięcznych kartach czasu pracy, sporządzono zestawienie, które przedstawiono poniżej.

Rachunek do umowy - zlecenia		Miesięczna Karta Czasu Pracy Asystenta Rodziny					Rozliczenie godzin	
Nr	z dnia	za miesiąc	Liczba rodzin	Liczba pracy z rodziną - wg dziennika wizyt	Liczba godzin pracy biurowej i innej	Razem godzin (kol.5+ kol.6)	Stawka za godz. pracy wg umowy	Łączna kwota (kol.7 x kol.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1/2017	27.01.17	styczeń	7	59 g 30 m	24 g 30 m	84	20,00	1 680,00
2/2017	27.02.17	luty	7	62 g 30 m	15 g 30 m	78	20,00	1 560,00
3/2017	30.03.17	marzec	8	75 g	27 g	102	20,00	2 040,00
4/2017	27.04.17	kwiecień	8	66 g	20 g	86	20,00	1 720,00
5/2017	30.05.17	maj	8	73 g 30 m	18 g 30 m	92	20,00	1 840,00
6/2017	30.06.17	czerwiec	7	66 g 30 m	17 g 30 m	84	20,00	1 680,00
1/2017	31.07.17	lipiec	7	59 g 30 m	16 g	75	20,00	1 500,00
2/2017	30.08.17	sierpień	7	68 g	16 g	84	20,00	1 680,00
3/2017	28.09.17	wrzesień	7	56 g 30 m	27 g 30 m	84	20,00	1 680,00
4/2017	30.10.17	październik	7	59 g 30 m	19 g 30 m	79	20,00	1 580,00
5/2017	30.11.17	listopad	6	50 g 30 m	15 g 30 m	66	20,00	1 320,00
6/2017	29.12.17	grudzień	7	57 g 30 m	19 g 30 m	77	20,00	1 540,00
x	x	x	x	x	x	991	x	19 820,00

Na podstawie wystawianych przez Asystenta rodziny rachunków do umowy - zlecenia GOPS sporządzał listy wypłat. Szczegółowe dane w zakresie wykorzystania środków dotacji oraz z Funduszu pracy na realizację ww. zadania, zaprezentowano w poniższej tabeli.

Listy płac				Kwota wynagrodzenia				Zapłata wynagrodzenia			
Lp.	Za m-c	Nr listy płac	Lista z dnia	Kwota wg umowy	Kwota netto	Ubezpieczenie zdrowotne	Podatek Urząd Skarbowy	Wpłata na ROR	w dniu	do ZUS w dniu	do US w dniu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	I	ZLXA/25000 10/01/2017	31.01.17	1 680,00	1 416,80	151,20	112,00	1 416,80	31.01.17	31.01.17	31.01.17
2	II	ZLXA/25000 15/02/2017	27.02.17	1 560,00	1 315,60	140,40	104,00	1 315,00	27.02.17	28.02.17	28.02.17
3	III	ZLXA/25000 22/03/2017	30.03.17	2 040,00	1 720,40	183,60	136,00	1 720,40	30.03.17	31.03.17	31.03.17
4	IV	ZLXA/25000 29/04/2017	27.04.17	1 720,00	1 451,20	154,80	114,00	1 451,20	27.04.17	28.04.17	28.04.17
5	V	ZLXA/25000 35/05/2017	30.05.17	1 840,00	1 552,40	165,60	122,00	1 552,40	30.05.17	31.05.17	31.05.17
6	VI	ZLXA/25000 41/06/2017	30.06.17	1 680,00	1 416,80	151,20	112,00	1 416,80	30.06.17	30.06.17	30.06.17
7	VII	ZLXA/25000 48/07/2017	31.07.17	1 500,00	1 265,00	135,00	100,00	1 265,00	31.07.17	31.07.17	31.07.17
8	VIII	ZLXA/25000 54/08/2017	30.08.17	1 680,00	1 416,80	151,20	112,00	1 416,80	31.08.17	31.08.17	31.08.17
9	IX	ZLXA/25000 60/09/2017	29.09.17	1 680,00	1 416,80	151,20	112,00	1 416,80	29.09.17	29.09.17	29.09.17
10	X	ZLXA/25000 68/10/2017	30.10.17	1 580,00	1 332,80	142,20	105,00	1 332,80	30.10.17	31.10.17	31.10.17
11	XI	ZLXA/25000 81/12/2017	30.11.17	1 320,00	1 113,20	118,80	88,00	1 113,20	30.11.17	30.11.17	30.11.17
12	XII	ZLXA/25000 86/12/2017	21.12.17	1 540,00	1 299,40	138,60	102,00	1 299,40	21.12.17	28.12.17	28.12.17
x	x	RAZEM	x	19 820,00	16 717,20	1 783,80	1 319,00	16 716,60	x	x	x

W wyniku analizy przedłożonych ww. dokumentów finansowo-księgowych kontrolujący ustalił, iż w jednym przypadku (poz. 12. ww. zestawienia) zapłata nastąpiła w dniu 21 grudnia 2017 r. tj. przed wystawieniem rachunku do umowy – zlecenia tj. z dnia 29.12.2017 r.

Kontrolujący zwrócił się do Kierownika GOPS o wyjaśnienie wyżej omówionej kwestii.

W piśmie z dnia 15.06.18 r. Pani Kierownik poinformowała, iż: „Od 1 grudnia 2017 r. po otrzymaniu wniosku Kuratora Zawodowego Sądu Rejonowego w Złotoryi o objęcie współpracą z asystentem rodziny E.T i Z.Ch. i przeprowadzeniu wywiadu środowiskowego przez pracownika socjalnego, rodzinie tej został przydzielony asystent rodziny (od grudnia 2017 r. przybyła więc nowa rodzina). Ostatnia wizyta asystenta w tej rodzinie w pierwszym miesiącu współpracy miała miejsce 29 grudnia 2017 r. i z taką datą asystent wystawił rachunek. Natomiast księgowa przygotowała listę do wypłaty za pracę asystenta w grudniu 2017 r. wcześniej – już 21 grudnia 2017 r. z racji konieczności zamknięcia roku budżetowego

(po tej dacie uwzględniając święta Bożego Narodzenia pozostało tylko 4 dni robocze). Asystent rodziny wiedział już ile godzin ma wypracować w grudniu 2017 r. i podał wcześniej księgowej tę liczbę. Gdyby okazało się, że z różnych przyczyn nie wykona zaplanowanej liczby godzin, w następnym miesiącu rachunek byłby pomniejszony o te godziny”.

Przedstawione ww. wyjaśnienie przyjęto, niemniej jednak nie miało ono wpływu na stwierdzone w trakcie kontroli ustalenie polegające na dokonaniu zapłaty niezgodnie z zasadami zawartymi w umowie zlecenia. Opisane postępowanie wskazuje na naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w którym zapisano: „Wydatki publiczne powinny być dokonywane (...), w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

Z uwagi na brak znaczącego wpływu powyższej sytuacji na kontrolowaną działalność i jej jednostkowy charakter, zakwalifikowano je jako uchybienie.

W pozostałych przypadkach, jak ustalono w wyniku czynności kontrolnych, płatności (z tytułu zapłaty wynagrodzeń z tytułu umowy - zlecenia wraz ze składkami ZUS oraz podatkiem dochodowym do US) w ramach zadania objętego kontrolą zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z ww. przepisem.

Koszt realizacji całego zadania wyniósł kwotę 19.820,00 zł. W oparciu o ww. dowody finansowo-księgowe oraz dane zawarte w ww. zestawieniach kontrolujący ustalił, że na wypłatę wynagrodzeń asystenta w ramach: „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” na rok 2017 wydatkowano kwotę 8.820,00 zł, z tego: ze środków dotacji 2.913,25 zł, ze środków Funduszu Pracy 5.906,75 zł, co stanowiło 44,5% kosztów wynagrodzenia brutto. Natomiast ze środków własnych jst wydatkowano kwotę 11.000,00 zł, co stanowiło 55,5% kosztów wynagrodzenia brutto.

Koszt wynagrodzenia asystenta wyniósł miesięcznie kwotę 1.651,67 zł, z tego ze środków dotacji i FP sfinansowano wynagrodzenie w ramach 0,49 etatu tj. kwotę 735,00 zł, natomiast ze środków własnych kwotę 916,67 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe kontrolujący stwierdził, iż jednostka sfinansowała wynagrodzenie brutto asystenta, zatrudnionego na podstawie umowy - zlecenia w wymiarze 0,49 etatu (miesięcznie), tj. równoważnego czasowo w stosunku do pełnego etatu,

co jest zgodne z zapisem § 1 ust. 5 pkt. b umowy oraz określonym w założeniach programowych.

[Dowód: akta kontroli str. 76 - 162]

Ze względu na niższe wykonanie godzin pracy asystenta (niż zaplanowane 0,55 etatu) przedstawione powyżej, niewykorzystane środki zwrócono na rachunek DUW.

Kwotę w wysokości 723,55 zł, przeznaczoną ze środków Funduszu Pracy na realizację programu, GOPS przekazał w dniu 20 grudnia 2017 r. bezpośrednio na konto DUW.

Jednakże w związku z mylnym przekazaniem środków z FP, Ośrodek Pomocy w Złotoryi w piśmie z dnia 21 grudnia 2017 r. wystąpił z prośbą do Wydziału Finansów i Budżetu DUW o zwrot ww. środków. W dniu 22 grudnia 2017 r. Dolnośląski Urząd Wojewódzki zwrócił kwotę 723,55 zł na wyodrębniony rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 356,45 zł oraz środki z Funduszu Pracy w kwocie 723,55 zł, GOPS przekazał na rachunek bankowy Gminy w dniu 27 grudnia 2017 r.

Urząd Gminy w Złotoryi w dniu 29 grudnia 2017 r. dokonał zwrotu środków dotacji w wysokości 356,45 zł oraz z FP w kwocie 723,55 zł - na konto DUW.

[Dowód: akta kontroli str. 163 - 176]

Zwrot środków dotacji oraz z Funduszu Pracy nastąpił z dotrzymaniem terminu określonego w art. 168 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz wskazanego w § 7 ust. 3 umowy (tj. do dnia 15 stycznia 2018 r.).

Biorąc pod uwagę ww. ustalenia, zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą

Urząd Gminy w Złotoryi do kontroli przedłożył wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej.

Księgowania na kontach w okresie od 2017.11.24 do 2017.12.29:

Obroty na kontach:

- 133-01-1 Rachunek bieżący urzędu;
- 901-UG-85504-2030-0 Dotacje cel. z budż. na zad. włą 855.85504.2030;
- 223-OP-01 Rozlicz. wydatk. budżetow. OP.

[Dowód: akta kontroli str. 177 - 184]

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotoryi przedłożył do kontroli rachunki do umowy - zlecenia, listy płac, wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej i polecenia księgowania.

Jednostka przedstawiła również wyciąg z Zarządzenia nr 0113/7/2012 z dnia 14.08.2012 r. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w sprawie Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotoryi (ze zmianą określoną w Zarządzeniu nr 0113/8/17 z dnia 27.10.2017 r.) w sprawie wprowadzenia zmian do zakładowego planu kont.

Księgowania na kontach od m-ca styczeń do m-ca grudzień 2017 dla kont:

- 130-01-852-85219-2030-1 – Rachunek bieżący 855-85504-4170-01-01 Wynagrodzenia bezosobowe - asystent rodziny;
- 130-02-855-85504-4170-02-01 – Rachunek bieżący 855-85504-4170-02-01 Wynagrodzenia bezosobowe - Asystent rodziny MF137;
- 139-03-855-85504-4170-03-01 - Wynagrodzenia asystenta rodziny z FP;
- 141-01-852-1 – Środki pieniężne w drodze;
- 223-02-855-85504-2030-02-02 – Rozliczenie wydatków budżetowych 855-85504-2030-02-02 Dotacje UW – Asystent rodziny MF137;
- 231-01-855-85504-4170-01-1 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń;
- 404-01-855-8550 - Koszty list wypłat;

Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2017 dla kont analitycznych:

139-03-855-85504-4170-03-01 – Wynagrodzenia asystenta rodziny z FP;
240-03-855-85504-4170-03-01 – Wynagrodzenia asystenta rodziny z FP;
970-03-855-85504-4170-03-01 – Wynagrodzenia asystenta rodziny z FP.

[Dowód: akta kontroli str. 185 - 211]

Wydatkowanie środków dotacji oraz z Funduszu Pracy na wynagrodzenia asystenta rodziny w ramach umowy - zlecenia udokumentowano przedstawionymi do kontroli dowodami finansowo-księgowymi, listami płac, wyciągami bankowymi, dokumentami PK oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Przedłożone do kontroli dokumenty zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych.

W wyniku kontroli ustalono, iż jednostka (tj. GOPS) prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową zadania, w sposób umożliwiający identyfikację środków otrzymanych z dotacji celowej budżetu państwa oraz z Funduszu Pracy, a także wydatków dokonywanych z tych środków, co jest zgodne z *art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* oraz *§ 4 ust. 1 umowy*.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w *ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm. oraz od dnia 15 grudnia 2017 r. - Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 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 zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ww. ustawy*, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały 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

Zgodnie z zapisami umowy Gmina zobowiązała się do przesłania do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminie do 30 stycznia 2018 r. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania i wykorzystania środków otrzymanych z dotacji i z FP.

Jednostka dotrzymała ww. terminu, przekazując do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 24 stycznia 2018 r., sprawozdanie z realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017.

W wyniku badania danych ujętych w ww. Sprawozdaniu, kontrola ustaliła, iż dane do sprawozdania przyjęto w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną w GOPS i UG Złotoryja.

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*, 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. 212 - 220]

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

W związku ze stwierdzonym uchybieniem w jednostce organizacyjnej Gminy tj. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, zaleca się dokonywać wydatków ze środków dotacji zgodnie z zasadami wskazanymi w *art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych*,
- realizacja na bieżąco.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie 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 Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*