



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 18 stycznia 2022 r.

ZP- ZS.431.4.2021.TZ

Pan
Robert Lewandowski
Burmistrz
Gminy Żmigród

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej w trybie zwykłym w Gminie Żmigród zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 roku przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r.

Kontrola dotyczy realizacji zadania polegającego na dofinansowaniu kosztów wynagrodzenia asystentów rodziny w ramach Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej, edycja 2018 i 2019 oraz Programu asystent rodziny edycja 2020, dotyczącego jednorazowego dodatku do wynagrodzenia dla asystentów rodziny aktywnie działających w okresie zwalczania pandemii Covid-19.

1. Cel i zakres kontroli:

- a) ocena prawidłowości wydatkowania przez Gminę Żmigród środków finansowych pochodzących z dotacji celowej budżetu państwa i Funduszu Pracy na dofinansowanie kosztów wynagrodzenia asystentów rodziny w ramach Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej,
- b) zgodność realizacji zadania z umowami zawartymi pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Żmigród:
 - nr 83/AS/2018 z dnia 06 listopada 2018 r.,
 - nr 84/AS/2019 z dnia 13 listopada 2019 r.
 - nr 72/AS/2020 z dnia 06 października 2020 r.
- c) Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r.

2. Termin przeprowadzenia kontroli: 14 października 2021 r.

Kontrolę przeprowadził, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień Wojewody Dolnośląskiego, zespół kontrolujący w składzie:

Teresa Ziolek – inspektor wojewódzki w Oddziale Zabezpieczenia Społecznego Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej (przewodnicząca zespołu)

oraz

Agnieszka Grządziel – starszy specjalista w Oddziale Zabezpieczenia Społecznego Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej

3. Przepisy prawne regulujące przedmiot kontroli:

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.);
- ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (tj.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1464);
- ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tj.: Dz. U. z 2020 r. poz. 821 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz. U. z 2021 r., poz. 217, ze zm.).

4. Informacje ogólne

Zadania związane z przedmiotem kontroli w Gminie Żmigród realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żmigrodzie z siedzibą przy Pl. Wojska Polskiego 5 powołany Uchwałą Nr XII/60/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Żmigrodzie z dnia 27 kwietnia 1990 r., aktualnie działający na podstawie Statutu przyjętego Uchwałą Nr 0007.XXIII.162.2012 Rady Miejskiej w Żmigrodzie z dnia 27 września 2012 r., ze zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady Miejskiej w Żmigrodzie: Nr 0007.V.41.2015 z dnia 25 lutego 2015 r., Nr 0007.XLI.349.2018 z dnia 12 września 2018 r. oraz Nr 0007.XXII.300.2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. Stosownie do zapisów Statutu w jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żmigrodzie.

Informacji i wyjaśnień udzielały oraz dokumenty udostępniały:

Pani Ewelina Kondracka – Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,

Pani Beata Jakubik – główny księgowy GOPS

(dowód: akta kontroli str. 1 - 21)

5. Ustalenia kontroli dotyczące poszczególnych zagadnień

5.1. Ilość zatrudnionych asystentów rodziny, wymiar czasu pracy i okres zatrudnienia.

Na podstawie przedłożonych umów stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Żmigrodzie na stanowisku asystenta rodziny zatrudniona była jedna osoba na umowę o pracę zawartą dnia 19 czerwca 2017 r. na czas określony od 19 czerwca do 31 grudnia 2017 r., następnie umowę o pracę z dnia 29 grudnia 2017 r. na czas określony od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. i kolejną umowę o pracę zawartą dnia 31 grudnia 2018 r. na czas nieokreślony. W każdej z zawartych umów oznaczono wymiar czasu pracy tożsamy z normą określoną dla pełnego etatu, w systemie zadaniowego czasu pracy.

W oświadczeniach o przyjęciu dofinansowania Gmina Żmigród deklarowała zatrudnienie 1 asystenta rodziny na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy przez 12 miesięcy w 2018 i 2019 roku oraz spełnienie warunków Programu w roku 2020. Warunkiem udziału w Programie asystent rodziny na rok 2020 było zatrudnienie asystenta rodziny w okresie od 1 stycznia 2020 r. lub wcześniej do 19 czerwca 2020 r. lub dłużej, a także świadczenie pracy przez zatrudnionego asystenta rodziny w tym okresie bez przerwy trwającej łącznie co najmniej 90 dni kalendarzowych. Zgodność okresu zatrudnienia asystenta

rodziny z Programem wynika z przedstawionych umów o pracę. Spełnienie drugiego warunku Programu potwierdzono na podstawie przedstawionych przez jednostkę list obecności asystenta rodziny za okres od stycznia do czerwca 2020 r., z których wynika absencja asystenta rodziny z tytułu zwolnień lekarskich związanych z opieką łącznie przez 28 dni.

(dowód: akta kontroli str. 22 - 39)

W okresie objętym kontrolą stan zatrudnienia w GOPS Żmigród, rodzaj zawartych umów, wymiar czasu pracy i okres zatrudnienia oraz świadczenia pracy był zgodny z deklarowanym w ramach realizacji zadania objętego umowami, co znajduje potwierdzenie w skontrolowanych dokumentach.

Zagadnienie otrzymuje ocenę pozytywną.

5.2. Zgodność kwalifikacji zatrudnionych asystentów rodziny z wymogami określonymi ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, asystentem rodziny może być osoba, która:

- 1) posiada:
 - a) wykształcenie wyższe na kierunku pedagogika, psychologia, nauki o rodzinie lub praca socjalna lub
 - b) wykształcenie wyższe na dowolnym kierunku uzupełnione szkoleniem z zakresu pracy z dziećmi lub rodziną i udokumentuje co najmniej roczny staż pracy z dziećmi lub rodziną lub studiami podyplomowymi obejmującymi zakres programowy szkolenia określony na podstawie ust. 3 i udokumentuje co najmniej roczny staż pracy z dziećmi lub rodziną lub
 - c) wykształcenie średnie i szkolenie z zakresu pracy z dziećmi lub rodziną, a także udokumentuje co najmniej 3-letni staż pracy z dziećmi lub rodziną;
- 2) nie jest i nie była pozbawiona władzy rodzicielskiej oraz władza rodzicielska nie jest jej zawieszona ani ograniczona;
- 3) wypełnia obowiązek alimentacyjny – w przypadku gdy taki obowiązek w stosunku do niej wynika z tytułu egzekucyjnego;
- 4) nie była skazana prawomocnym wyrokiem za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe.

Kwalifikacje zatrudnionego w GOPS Żmigród asystenta rodziny zweryfikowano na podstawie przedstawionych dokumentów i stwierdzono, że osoba ta posiada wykształcenie wyższe na kierunku Pedagogika potwierdzone dyplomem ukończenia w 2007 r. studiów licencjackich na kierunku Pedagogika w zakresie Pedagogika Resocjalizacyjna w Wyższej Szkole Humanistycznej w Lesznie na Wydziale Nauk Społecznych oraz dyplomem ukończenia studiów magisterskich w Wyższej Szkole Nauk Pedagogicznych w Warszawie na kierunku Pedagogika. Ukończyła również w 2016 roku studia podyplomowe w Instytucie Studiów Podyplomowych Wyższej Szkoły Komunikowania, Politologii i Stosunków Międzynarodowych w zakresie:

- socjoterapii
- terapii zajęciowej z arteterapią
- pedagogiki opiekuńczo – wychowawczej z pomocą psychologiczno – pedagogiczną.

Jednostka przedstawiła też zaświadczenia potwierdzające udział zatrudnionej osoby w latach 2014-2019 w szeregu szkoleniach, warsztatach, konferencji i prelekcji związanych tematycznie z funkcją asystenta rodziny, w tym certyfikat szkolenia „Profesjonalny Asystent Rodziny – przegląd zadań i wskazówek do ich wykonania oraz Ustawa za Życiem”.

Asystent złożył oświadczenia o treści wynikającej z art. 12 ust. 1 pkt 2 do 4 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (dot. niekaralności, władzy rodzicielskiej i obowiązku alimentacyjnym).

(dowód: akta kontroli str. 40 - 73)

W związku z powyższym stwierdzono, że zatrudniony w Gminie Żmigród asystent rodziny posiada kwalifikacje zgodne z wymogami ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Zagadnienie otrzymuje ocenę pozytywną.

5.3. Zgodność liczby rodzin objętych opieką asystentów rodziny z ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej

Ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej określa limit 15 rodzin mogących jednocześnie znajdować się pod opieką jednego asystenta rodziny.

Według złożonych sprawozdań z realizacji zadania za lata 2018, 2019 i 2020 pod opieką asystenta rodziny było odpowiednio 15, 13 i 10 rodzin. Na liście rodzin objętych opieką asystentów w latach 2018-2020 wymieniono łącznie 28 rodzin, a w poszczególnych latach – odpowiednio 15, 17 i 16 rodzin. Szczegółowa analiza okresów współpracy wykazała, że jednocześnie pod opieką asystenta rodziny nie przebywało więcej niż 15 rodzin. Natomiast ujawnione rozbieżności w stosunku do liczby rodzin wskazanych w sprawozdaniach za rok 2019 i 2020 wynikają z faktu wykazania w sprawozdaniach rodzin współpracujących z asystentem rodziny na ostatni dzień danego roku.

(dowód: akta kontroli str. 74 - 78)

Z powyższego wynika, że liczba rodzin, które asystenci mieli w jednym czasie pod opieką nie przekraczała limitu określonego w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Ocena cząstkowa zagadnienia pozytywna.

5.4. Zgodność wykorzystania dotacji z przeznaczeniem, zawartą umową i zasadami Programu.

Gmina Żmigród na realizację zadania w ramach Programu otrzymała w poszczególnych latach następujące kwoty dofinansowania:

- w roku 2018 zgodnie z umową nr 83/AS/2018:

16 097,00 zł jako dotację celową z budżetu państwa oraz

6 331,00 zł ze środków finansowych z Funduszu Pracy.

Z przyznanego dofinansowania w łącznej kwocie **22 428,00 zł** Gmina Żmigród wykorzystwała łącznie kwotę 21 810,87 zł, w tym całość środków z rezerwy celowej w wysokości 16 097,00 zł i z Funduszu Pracy kwotę 5 713,87. Pozostałą kwotę z Funduszu Pracy w wysokości 617,13 zł Gmina Żmigród zwróciła.

- w roku 2019 zgodnie z umową nr 84/AS/2019:

19 494,00 zł jako dotację celową z budżetu państwa.

Przyznane dofinansowanie Gmina Żmigród wykorzystwała w całości.

- w roku 2020 zgodnie z umową nr 44/AS/2019:

1 700,00 zł ze środków Funduszu Pracy i wykorzystwała przyznane dofinansowanie w całości.

W edycjach Programu 2018 – 2019 przekazane kwoty wsparcia finansowego mogły być wykorzystane na dofinansowanie kosztów wynagrodzenia brutto asystentów rodziny z zachowaniem limitów określonych kwotowo i procentowo. Do kosztów kwalifikowanych zaliczyć można było wyłącznie wynagrodzenie zasadnicze brutto z dodatkiem za wieloletnią pracę, premią regulaminową oraz wynagrodzeniem za okres choroby płatnym ze środków pracodawcy. Dla Gminy Żmigród (zatrudniającej asystenta rodziny na podstawie umowy o pracę na pełny etat) umowy o dofinansowanie zawarte zgodnie z Programem wyznaczały następujące warunki wykorzystania środków:

w roku 2018 – maksymalnie 2.100,00 zł miesięcznie i nie więcej niż 67 % kosztów wynagrodzenia brutto,

w roku 2019 – maksymalnie 1.900,00 zł miesięcznie i nie więcej niż 60% kosztów wynagrodzenia brutto.

Na podstawie przedłożonych przez jednostkę list płac sporządzono zestawienie wydatków kwalifikowanych do zadania, tj. wynagrodzenie zasadnicze brutto oraz dodatek za wieloletnią pracę, a także wyrównania wynagrodzeń i dodatków stażowych. W jednostce nie wypłacano premii regulaminowych.

ASYSTENT A – rok 2018

lp	nr listy płac	miesiąc	data dokumentu	wynagrodzenie zasadnicze brutto	premia regulaminowa	dodatek stażowy	inne wydatki kwalifikowane	wydatki kwalifikowane razem
1	POD7/10000	styczeń	24-01-2018	2 400,00	0,00	240,00	0,00	2 640,00
2	POD7/10000	luty	22-02-2018	2 400,00	0,00	240,00	0,00	2 640,00
3	POD7/10000	marzec	22-03-2018	2 400,00	0,00	360,00	0,00	2 760,00
4	POD7/10000	kwiecień	25-04-2018	2 400,00	0,00	240,00	0,00	2 640,00
5	POD7/10000	maj	23-05-2018	2 400,00	0,00	360,00	120,00	2 880,00
6	POD7/10000	czerwiec	25-06-2018	2 400,00	0,00	360,00	0,00	2 760,00
7	POD7/10000/2018.07.27	lipiec	24-07-2018	2 400,00	0,00	360,00	0,00	2 760,00
8	POD3/10000/2018.08.27	sierpień	17-08-2018	1 316,13	0,00	197,42	0,00	1 513,55
9	POD3/10000/2018.09.27	wrzesień	20-09-2018	2 600,00	0,00	390,00	0,00	2 990,00
10	POD3/10000/2018.10.26	październik	17-10-2018	2 600,00	0,00	390,00	0,00	2 990,00
11	POD3/10000/2018.11.27	listopad	19-11-2018	2 600,00	0,00	390,00	0,00	2 990,00
12	POD3/10000/2018.12.20	grudzień	12-12-2018	2 600,00	0,00	390,00	0,00	2 990,00
razem I - XII.2018				28 516,13	0,00	3 917,42	120,00	32 553,55

Tabela 1. Dane z list wynagrodzeń za rok 2018

ASYSTENT A – rok 2019

lp	nr listy płac	miesiąc	data dokumentu	wynagrodzenie zasadnicze brutto	premia regulaminowa	dodatek stażowy	inne wydatki kwalifikowane	wydatki kwalifikowane razem
1	POD3/10000/2019.01.25	styczeń	23-01-2019	2 750,00	0,00	412,50	0,00	3 162,50
2	POD3/10000/2019.02.27	luty	21-02-2019	2 750,00	0,00	550,00	137,50	3 437,50
3	POD3/10000/2019.03.27	marzec	20-03-2019	2 750,00	0,00	550,00	0,00	3 300,00
4	POD3/10000/2019.04.26	kwiecień	23-04-2019	2 750,00	0,00	550,00	0,00	3 300,00
5	POD3/10000/2019.05.27	maj	15-05-2019	2 750,00	0,00	550,00	0,00	3 300,00
6	POD3/10000/2019.06.27	czerwiec	19-06-2019	2 750,00	0,00	550,00	0,00	3 300,00
7	POD3/10000/2019.07.26	lipiec	22-07-2019	2 750,00	0,00	550,00	0,00	3 300,00
8	POD3/10000/2019.08.27	sierpień	21-08-2019	3 100,00	0,00	620,00	420,00	4 140,00
9	POD3/10000/2019.09.27	wrzesień	17-09-2019	3 100,00	0,00	620,00	0,00	3 720,00
11	POD3/10000/2019.10.25	październik	18-10-2019	3 100,00	0,00	620,00	0,00	3 720,00
11	POD3/10000/2019.11.27	listopad	22-11-2019	2 686,67	0,00	537,33	347,64	3 571,64
12	POD3/10000/2019.12.20	grudzień	13-12-2019	3 100,00	0,00	620,00	0,00	3 720,00
razem I - XII.2019				34 336,67	0,00	6 729,83	905,14	41 971,64

Tabela 2. Dane z list wynagrodzeń za rok 2019

Na podstawie wyciągów bankowych (przedłożonych do wglądu w jednostce) oraz wydruków operacji na rachunku bankowym za miesiąc grudzień 2018, 2019 i 2020 roku stwierdzono, że wypłaty wynagrodzeń pracownikowi oraz należności publiczno-prawne (składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy) dokonano w terminach realizacji zadania określonych umowami, tj. do 31 grudnia danego roku budżetowego.

Z analizy przedstawionych w powyższych tabelach danych wynika, że całkowity koszt zadania realizowanego w ramach Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej w latach 2018-2019 w Gminie Żmigród wynosił odpowiednio:

2018 r. – 32 553,55 zł

2019 r. – 41 971,64 zł.

Zgodnie z zasadami Programu oraz zapisami umów na realizację zadań jednostka mogła wykorzystać dofinansowanie w kwocie:

- w roku 2018 – 21 810,88 zł według warunku procentowego (nie więcej, niż 67% wydatku na wynagrodzenie poniesionego w danym miesiącu),

- w roku 2019 – 22 797,50 zł według warunku kwotowego (nie więcej, niż 1 900,00 zł miesięcznie), z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym kwota przekraczała warunek procentowy (nie więcej niż 60%).

Wartość maksymalnej kwoty dofinansowania, jaką jednostka mogła wykorzystać w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli poniżej:

	rok 2018				rok 2019			
	wydatki kwalifikowalne	limit dofinansowania		maksymalne dofinansowanie	wydatki kwalifikowalne	limit dofinansowania		maksymalne dofinansowanie
		67%	kwotowo			60%	kwotowo	
styczeń	2 640,00	1 768,80	2 100,00	1 768,80	3 162,50	1 897,50	1 900,00	1 897,50
luty	2 640,00	1 768,80	2 100,00	1 768,80	3 437,50	2 062,50	1 900,00	1 900,00
marzec	2 760,00	1 849,20	2 100,00	1 849,20	3 300,00	1 980,00	1 900,00	1 900,00
kwiecień	2 640,00	1 768,80	2 100,00	1 768,80	3 300,00	1 980,00	1 900,00	1 900,00
maj	2 880,00	1 929,60	2 100,00	1 929,60	3 300,00	1 980,00	1 900,00	1 900,00
czerwiec	2 760,00	1 849,20	2 100,00	1 849,20	3 300,00	1 980,00	1 900,00	1 900,00
lipiec	2 760,00	1 849,20	2 100,00	1 849,20	3 300,00	1 980,00	1 900,00	1 900,00
sierpień	1 513,55	1 014,08	2 100,00	1 014,08	4 140,00	2 484,00	1 900,00	1 900,00
wrzesień	2 990,00	2 003,30	2 100,00	2 003,30	3 720,00	2 232,00	1 900,00	1 900,00
październik	2 990,00	2 003,30	2 100,00	2 003,30	3 720,00	2 232,00	1 900,00	1 900,00
listopad	2 990,00	2 003,30	2 100,00	2 003,30	3 571,64	2 142,98	1 900,00	1 900,00
grudzień	2 990,00	2 003,30	2 100,00	2 003,30	3 720,00	2 232,00	1 900,00	1 900,00
razem	32 553,55	21 810,88	25 200,00	21 810,88	41 971,64	25 182,98	22 800,00	22 797,50

Tabela 3. Maksymalna kwota dofinansowania w kontrolowanym okresie wg zasad Programu

Na podstawie danych sprawozdawczych i przedłożonych dokumentów stwierdzono, że Gmina Żmigród wydatkowała z przekazanego dofinansowania w kolejnych latach odpowiednio kwoty: **21 810,87 zł (2018)** i **19 494,00 zł (2019)**. Kwoty te nie przekraczają wskazanych powyżej dla kontrolowanej jednostki wartości maksymalnych.

W 2020 roku dofinansowanie w ramach Programu przeznaczone było na wypłatę dodatku do wynagrodzenia asystentowi rodziny spełniającemu następujące warunki:

- asystent rodziny pozostawał w zatrudnieniu w okresie od 1 stycznia 2020 r. lub wcześniej do 19 czerwca 2020 roku lub dłużej,

- świadczył pracę w powyższym okresie bez przerwy trwającej łącznie dłużej niż 90 dni.

Na podstawie dokumentów kadrowych (jak w pkt 5.1 wystąpienia) stwierdzono, że asystent rodziny w Gminie Żmigród spełniał warunki do otrzymania określonego w Programie dodatku do wynagrodzenia.

Zgodnie z umową do zadania kwalifikowane były wydatki poniesione na wypłatę jednomiesięcznego wynagrodzenia asystenta rodziny brutto wraz z narzutami płatnymi przez pracodawcę oraz dodatek do wynagrodzenia w wysokości 1 700,00 zł brutto wraz z narzutami, przy czym Gmina mogła pokryć narzuty ze środków własnych lub w ramach dodatku. Wydatkowanie środków z udzielonego dofinansowania zadania mogło nastąpić w okresie od dnia ogłoszenia Programu, t.j. 14 lipca 2020 r., środków z wkładu własnego od dnia 1 stycznia 2020 r. i do dnia 31 grudnia 2020 r. dla obu źródeł. Jednostka wypłaciła dodatek na podstawie listy płac nr LNA7/10000/2020.11.27 z dnia 24 listopada 2020 r. (z oznaczeniem L. jedn. dod. do wyn. AR) w wysokości brutto 1 700,00 zł. Narzuty na wynagrodzenia jednostka sfinansowała z wkładu własnego do zadania. Do wkładu własnego jednostka zaliczyła również wynagrodzenie za miesiąc czerwiec wypłacone na podstawie listy płac nr POD3/10000/2020.06.26 z dnia 22 czerwca 2020 r. (Lista podstawowa AR) wraz z narzutami. Łączny wydatek kwalifikowany do zadania wyniósł 6 499,12 zł, z czego 2 000,00 zł z dofinansowania w ramach Programu.

Zgodność przeznaczenia środków z dofinansowania z zawartymi umowami i zasadami Programu stwierdzono na podstawie:

- dokumentów sporządzonych w jednostce w miesiącach podpisania umów o dofinansowanie dotyczących przeznaczenia środków,
- wydruków historii zmian planu budżetu z programu finansowo-księgowego jednostki, wprowadzonych w 2018 r. Zarządzeniem Burmistrza Żmigrodu w zakresie środków przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa oraz Uchwałą Rady Miasta w zakresie środków z Funduszu Pracy, w 2019 r. Zarządzeniem Burmistrza Żmigrodu (środki pochodziły z rezerwy celowej), a w 2020 r. Uchwałą Rady Miasta Żmigród (środki z Funduszu Pracy). Środki z przyznanego dofinansowania wprowadzono do planu finansowego jednostki w rozdziale 85504 – Wspieranie rodziny i w paragrafie wydatków 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników.

Należy też zaznaczyć, że jednostka udokumentowała zdjęciem fakt wręczenia, w ramach realizacji zapisów Programu, dyplomu uznania za aktywne wsparcie rodzin z dziećmi w czasie epidemii COVID-19 przyznanego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

(dowód: akta kontroli str. 79 - 175)

W związku z powyższymi ustaleniami stwierdzono, że Gmina Żmigród wydatkowała środki przyznane w ramach Programu zgodnie z celem, na jaki je uzyskała.

Ocena częściowa zagadnienia pozytywna.

5.5. Prawdliwość i terminowość rozliczenia zadań i złożenia sprawozdań.

Sprawozdania z realizacji zadania Gmina Żmigród składała w terminie określonym umową, tj. do 30 stycznia następnego roku. Bez zastrzeżeń Organ Zlecający przyjął sprawozdania za rok 2018 i 2019, natomiast sprawozdanie za rok 2020 wymagało skorygowania ewidentnej pomyłki pisarskiej w zakresie liczby asystentów rodziny zatrudnionych na umowę o pracę (jednostka złożyła korektę sprawozdania niezwłocznie – wpływ do DUW dnia 01 lutego 2021 r.). Wszystkie dane finansowe wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Stwierdzono natomiast niezgodność w zestawieniu liczby rodzin współpracujących z asystentem rodziny wykazaną w sprawozdaniach z faktyczną liczbą tych rodzin (p. pkt. 5.3). Podkreślić należy, że liczba rodzin wykazana w

sprawozdaniu jest niższa od faktycznej, przy czym wyjaśnienie tej rozbieżności nie budzi wątpliwości. Jest to uchybienie pozostające bez wpływu na ocenę badanego zagadnienia.

(dowód: akta kontroli str. 176 - 180)

Ocena cząstkowa zagadnienia pozytywna.

5.6. Ewidencja księgową

Ewidencja księgową jednostki prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego przeznaczonego dla jednostek sektora finansów publicznych Zakładu Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o. Dofinansowanie przyznane w ramach Programu zostało każdorazowo przyjęte do planu finansowego jednostki (p. pkt 5.4) na wyodrębnione konto księgowe rachunku bankowego dotyczące wynagrodzeń osobowych 130-W-85504-4010.1 oznaczone jako „dofinansowanie z UW”, z wyjątkiem roku 2019, w którym takiego oznaczenia nie zastosowano. Środki otrzymywane i wydatkowane w ramach Programu ewidencjonowano na powiązanych z kontem 130 koncie rozrachunków 223-D-85.85504-2030 dla dotacji z budżetu państwa (w 2018 i 2019 r. nazwa konta – „otrzymana dotacja Urząd Wojewódzki”, a w 2020 r. – „dotacja UW dofinansowanie asystent rodziny”). Dodatkowo w roku 2018 środki z Funduszu Pracy zaewidencjonowano na koncie 223-D-85.85504-2440 („otrzymana dotacja – Urząd Wojewódzki fundusz celowy”). Jednostka przekazała wydruki z programu komputerowego operacji księgowych na tych kontach i dotyczących realizacji zadania. Dane wykazane na wydrukach są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych (list płać) oraz podanymi w sprawozdaniach.

Przedłożone dokumenty (listy płać) zawierały wymagane podpisy osób sporządzających, sprawdzających oraz zatwierdzających do wypłaty. Na listach płać sporządzonych po dacie zawarcia umowy o dofinansowanie zadania zamieszczono opisy jednoznacznie wskazujące źródło finansowania. Ponadto jednostka rokrocznie (28.12.2018 r., 30.12.2019 r. i 30.12.2020 r.) sporządzała na potrzeby rozliczenia zadania zestawienia finansowania wynagrodzenia asystenta rodziny / dodatku do wynagrodzenia z podziałem na źródła pochodzenia środków.

(dowód: akta kontroli str. 181 - 188)

Ocena cząstkowa zagadnienia pozytywna.

6. Uwagi końcowe

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Środki finansowe przyznane w ramach Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej – edycje 2018 i 2019 oraz Programu asystent rodziny na rok 2020 wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem, zasadami Programów i warunkami zawartych umów.

W związku z powyższym **ocena realizacji zadania jest pozytywna.**

Otrzymują:

1. Pan Robert Lewandowski
Burmistrz Gminy Żmigród
2. a/a.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Danuta Zawilla
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Zdrowia i Polityki Społecznej

Michał J. Nowak