



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Lichnowy z siedzibą władz w Lichnowach, ul. Tczewska 6 oraz jej jednostki organizacyjne.
Temat kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. w wybranych rozdziałach: 75011 – Urzędy Wojewódzkie i 85501 – Świadczenia Wychowawcze (zadania gmin), ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	17 - 27 sierpnia 2018 roku
Okres objęty kontrolą	2017 rok
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy pełnił Pan Jan Michalski – od 2010 roku do chwili obecnej.
Skład zespołu kontrolującego	Arkadiusz Przyszczelski – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Upoważnienie	Nr 45/2018 z dnia 13.08.2018 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego.
Wpis do książki kontroli	Pozycja nr 25 – wpis z dnia 20.08.2018 roku
2. Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

Ustalenia

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przekazanych Gminie Lichnowy w 2017 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wybranych rozdziałach: 75011 – Urzędy Wojewódzkie i 85501 – Świadczenia Wychowawcze (zadania gmin), ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.

Gmina Lichnowy nie prowadziła ośrodka wsparcia oraz nie zlecała prowadzenia takiej placówki podmiotom zewnętrznym, dlatego odstąpiono od kontroli w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa.

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

Plan i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w 2017 r. na zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział/ paragraf	Nazwa zadania	Plan po zmianach	Wykonanie	Kwota zwrotu dotacji
85501 § 2060	Świadczenia wychowawcze – „Program 500 +”	3 870 000,00	3 856 807,12	13 192,88
75011 § 2010	Urzędy Wojewódzkie	73 000,00	73 000,00	0,00
Razem		3 943 000,00	3 856 807,12	13 192,88

Niewykorzystana dotacja w kwocie 13 192,88 PLN została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w ustawowym terminie, tj. 19.01.2018 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 (rocznym) o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t ustawami za 2017 r. w omawianych rozdziałach były zgodne z prowadzoną analityczną ewidencją księgową.

1. Świadczenia wychowawcze – rozdział 85501 § 2060

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w Ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 17 lutego 2016 br. poz. 195 z późn. zm.).

Na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach realizacji Rządowego Programu „500+” oraz na koszty obsługi zadania Gmina otrzymała dotację w kwocie 3 870 000,00 PLN, która została wykorzystana do wysokości 3 856 807,12 PLN.

Realizację zadania powierzono Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Lichnowach.

Wydatki poniesione na obsługę zadania w 2017 roku wyniosły łącznie 56 282,42 PLN i dotyczyły:

- §§ 4010, 4040, 4110, 4120 – kwota 45 456,41 PLN – pełnego wynagrodzenia wraz z pochodnymi 1 osoby, częściowego 3 osób realizujących zadanie wraz

z częścią dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok oraz część dodatkowego wynagrodzenia rocznego 1 osoby realizującej zadanie w 2016 roku,

- zakupu materiałów i wyposażenia - kwota 5 265,23 PLN (§ 4210), w tym:
 - materiałów biurowych i środków czystości (papier ksero, segregatory, koperty, skoroszyty, długopisy, zszywacz, koszulki do dokumentów, mydło w płynie, papier toaletowy, worki na śmieci, odświeżacze powietrza itd.) – 3 833,78 PLN,
 - licencji na 2017 rok na oprogramowanie do obsługi świadczeń wychowawczych - 649,44 PLN – **nieprawidłowa klasyfikacja wydatku, powinno być w § 4300 (zakup usług pozostałych),**
 - tonera do kserokopiarki – 290,00 PLN,
 - wydawnictwa – „Kodeksu postępowania administracyjnego” – 299,00 PLN,
 - wentylatora do pomieszczenia obsługi świadczeniobiorców – 159,00 PLN,
 - kabla komputerowego HDMI – 25,01 PLN.
- zakupu usług pozostałych - kwota 4 249,12 PLN (§ 4300), w tym:
 - częściowych kosztów licencji na 2017 rok na oprogramowanie do zabezpieczenia serwera GOPS (43 % ogólnych wydatków na ten cel) – 1 639,34 PLN,
 - prowizji od operacji bankowych – 1 523,50 PLN,
 - usługi drukowania formularzy do świadczeń – 773,80 PLN,
 - usług pocztowych – 300,30 PLN,
 - usługi kurierskiej – 12,18 PLN.
- odpisu na ZFŚS na jednego pracownika – 1 185,66 PLN (§ 4440),
- udziału 1 pracownika z szkoleniu z zakresu „Programu 500 +” – 126,00 PLN (§ 4700).

Poniesione koszty obsługi zdania w kwocie łącznej jw. stanowiły więc 1,45 % dotacji otrzymanej na realizację zadania, tym samym Gmina Lichnowy spełniła dyspozycję art. 29 ust.4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci.

Zgodnie z informacją przedłożoną kontrolującemu przez Kierownika GOPS, spośród 10 osób zatrudnionych w tej jednostce, zadania związane z obsługą „Programu 500 +” w styczniu 2017 roku realizowały 4 osoby, zaś w okresie luty – grudzień 2017 roku – 3 osoby, w tym:

- kierownik GOPS,
- pracownik administracji - osoba zatrudniona i realizująca zadanie od 02.01.2017r.
- inspektor ds. świadczeń rodzinnych i administracji,
- główny księgowy GOPS.

Zgodnie z przedstawionymi do kontroli zakresami obowiązków stwierdzono, że:

- zakres czynności wskazanego pracownika administracji obejmował wyłącznie zadania z zakresu obsługi Programu,

- zakres czynności wskazanego inspektora ds. świadczeń rodzinnych i administracji obejmował m.in. zadania z zakresu Programu 500+ – dotychczasowy zakres rozszerzono o niniejsze zadania od 01.04.2016 roku – GOPS określił, że udział w realizacji Programu stanowił ok. 25 % całości realizowanych zadań,
- kierownik GOPS – zadania realizował w ramach nadzoru kierowniczego,
- główny księgowy – realizował zadania w ramach bieżących czynności księgowych.

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej oraz list płac ustalono, iż z dotacji z budżetu państwa sfinansowano w 2017 r. wynagrodzenia (w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne) wraz z pochodnymi 5 pracowników, w następującej szczegółowości:

Stanowisko	Kwota wynagrodzenia wraz z pochodnymi sfinansowana z dotacji	Zakres wynagrodzeń sfinansowany z dotacji
pracownik administracji	32 103,86	100 % wynagrodzenia za 2017 rok z umowy o pracę
inspektor ds. świadczeń rodzinnych i administracji	6 904,33	15 % wynagrodzenia za 2017 rok oraz dodatkowego wynagrodzenia za 2016 rok
główny księgowy	5 211,33	10 % wynagrodzenia za 2017 rok oraz dodatkowego wynagrodzenia za 2016 rok
kierownik GOPS	886,47	Premia za m-c styczeń 2017 roku + część dodatkowego wynagrodzenia za 2016 rok
pracownik socjalny	350,42	Część dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok – pracownik realizował zadania w 2016 roku.
Razem	45 456,41	

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej wypłat świadczeń w 2017 roku, sprawozdania RB -27 ZZ za 2017 rok oraz informacji ustnej udzielonej przez Kierownika GOPS ustalono, iż w 2017 roku nie wystąpiły przypadki zwrotów nienależnie pobranych świadczeń – w 2016 i 2017 roku nie wydano ani jednej decyzji o zwrocie.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych na obsługę świadczeń poniesionych w 2016 roku ustalono, iż stanowisko pracy zajmujące się obsługą zostało wyposażone w nowy sprzęt komputerowy, urządzenia sieciowe, kserokopiarkę i FAX w 2016 roku, zaś wydatki poniesione w 2017 roku nie obejmowały tego typu urządzeń.

W dniu 22.08.2017 roku kontrolujący dokonał wizji lokalnej niniejszego stanowiska pracy, gdzie stwierdził, iż zakupiony sprzęt jest wykorzystywany do realizacji zadań dot. „Programu 500 +”.

Na podstawie wszystkich *Miesięcznych sprawozdań rzeczowo – finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego* w 2017 roku otrzymanych z Wydziału Polityki Społecznej PUW w Gdańsku ustalono, iż w 2017 roku wydano 425 decyzji: przyznających świadczenia, odmownych i uchylających w związku ze zmianą miejsca zamieszkania. Uwzględniając, iż 2 pracowników merytorycznych realizowało bezpośrednio zadania związane z obsługą programu w wymiarze 1,25 etatu, średnio na pracownika przypadało więc 340 decyzji w przeliczeniu na pełen etat.

Łączna kwota wydatków poniesionych w 2017 roku na obsługę Programu, wykazana w ww. sprawozdaniach miesięcznych, jest niższa o 174,00 zł od danych wynikających z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej. Niezgodność ta dotyczy tylko wydatków rzeczowych (tzw. pozostałych), zaś dane dotyczące wynagrodzeń są zgodne z analityczną ewidencją księgową.

Liczba pracowników bezpośrednio realizujących zadania wykazana w sprawozdaniach, tj. 2 była zgodna ze stanem faktycznym stwierdzonym przez kontrolującego w ramach kontroli.

Wszystkie wydatki zostały zrealizowane w 2017 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2. Urzędy Wojewódzkie - rozdział 75011 §2010

Przyznana Gminie Lichnowy w 2017 r. dotacja z budżetu państwa w rozdziale 75011 § 2010 w kwocie 73 000,00 PLN przeznaczona była na koszty utrzymania stanowisk pracy (w tym na wynagrodzenia wraz z pochodnymi) pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, w szczególności zadania z zakresu spraw obywatelskich, zadania z zakresu obrony narodowej i obrony cywilnej, ewidencji działalności gospodarczej oraz wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, wynikających z następujących ustaw:

- ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego,
- ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności,
- ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 o dowodach osobistych.

Dotację na 2017 r. na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich zaplanowano, zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów z dnia 14 lipca 2016 r., na podstawie katalogu zadań zleconych, obejmującego wykaz czynności, ich czasochłonność oraz stawkę roboczogodziny w wysokości 24,44 zł, opracowanego przez Ministerstwo Finansów.

Na podstawie ww. katalogu zadań, uzupełnionego o liczbę wykonywanych czynności w 2016 r., Wojewoda Pomorski ustalił dla Gminy Lichnowy dotację w wysokości 63.000,00 zł z przeznaczeniem na koszty utrzymania stanowisk pracy, na których realizowane są zadania z zakresu spraw obywatelskich (w tym na wynagrodzenia

z pochodnymi), przyjmując łączną czasochłonność wszystkich czynności w liczbie 2.577,74 godzin.

Wojewoda Pomorski przekazując Gminie Lichnowy plan dotacji na 2017 r. w rozdziale 75011 § 2010 nie wskazał jaka część dotacji jest przeznaczona na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich.

Zadania z zakresu spraw obywatelskich w Gminie Lichnowy realizowało w 2017 roku dwóch pracowników Urzędu Stanu Cywilnego (tj. wszyscy pracownicy jednostki):

- kierownik – zatrudniony na pełen etat,
- z-ca kierownika Urzędu Stanu Cywilnego – zatrudniony na 0,25 etatu w USC oraz 0,75 etatu w Urzędzie Gminy na podstawie odrębnych umów.

Z przedłożonych do kontroli zakresów obowiązków (jednakowych) obu pracowników związanych z zatrudnieniem w USC wynikało, iż realizują one także zadania wynikające z ustawy o powszechnym obowiązku obrony RP, ewidencji działalności gospodarczej, z ustawy o zbiorach publicznych oraz z ustawy Prawo o zgromadzeniach.

Zgodnie z informacją ustną uzyskaną od Kierownika USC ok. 95 % rocznego czasu pracy związana jest z wykonywaniem zadań z zakresu spraw obywatelskich, zaś ok. 5 % dotyczy pozostałych zadań wynikających z zakresu czynności.

Na podstawie przedłożonej do kontroli analitycznej ewidencji księgowej oraz list płac kontrolujący ustalił, iż wydatki poniesione z dotacji otrzymanej w 2017 roku przez Gminę na realizację przedmiotowych zadań w kwocie 73 000,00 PLN dotyczyły:

- części wynagrodzeń (w tym dodatkowych wynagrodzeń rocznych) wraz z pochodnymi ww. pracowników - 71 814,34 PLN, w tym:
 - § 4010 – 56 727,70 PLN,
 - § 4040 – 4 355,40 PLN,
 - § 4110 – 10 445,24 PLN,
 - § 4120 – 286,00 PLN,
- odpisu na ZFŚS - § 4440 – 1 185,66 PLN

Całkowite wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników USC poniesione przez Gminę w 2017 roku wyniosły 93 178,78 PLN. Przyjmując, że ww. pracownicy poświęcili 95% czasu pracy na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, to wydatki na wynagrodzenia w tym zakresie wyniosły 88 519,84 PLN. Zarówno różnica wynikająca z wynagrodzeń, jak i inne wydatki bieżące związane z utrzymaniem przedmiotowych stanowisk pracy sfinansowane zostały ze środków własnych Gminy.

Na podstawie danych, dotyczących liczby faktycznie wykonanych w 2017 r. czynności wg katalogu zadań z zakresu spraw obywatelskich ustalono, że łączna czasochłonność zrealizowanych czynności wyniosła 1 459,20 godzin, a więc o 1 118,50 mniej, niż przyjęto na etapie planowania dotacji.

Zgodnie z metodyką obliczania czasu pracy wskazaną w art. 130 Kodeksu pracy - dwunastomiesięczny okres rozliczeniowy wymiaru czasu pracy w 2017 r. wyniósł 2.000 godzin.

Tym samym uzasadniona liczba etatów pracowników merytorycznych do wykonania czynności o łącznej czasochłonności 1 459,15 godziny wynosi $\approx 0,73$ etatu (1 459,15 godzin / 2 000 godzin), a więc o 0,46 etatu mniej, niż wyniosło faktyczne zaangażowanie etatowe w realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich w Gminie Lichnowy (1,19 etatu = 1,25 etatu x 95%).

Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2017 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o dokładanie należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań rzeczowo – finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, w celu wyeliminowania nieprawidłowości polegających na wykazywaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

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

Dariusz Drelich