



**WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI**

Szczecin, dnia 07-05-2019 r.

K-1.431.1.2.2019.6.UG

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

<b>Przedmiot kontroli</b>	Efektywność działania administracji w realizacji Programu <i>Rodzina 500 Plus</i> oraz prawidłowość postępowania w ramach koordynacji świadczeń w 2018 roku.
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Wójt Białogardu, ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard
<b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Jacek Wojciech Smoliński
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2018 r.
<b>Kontrolujący</b>	– Urszula Gutkowska – starszy inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Aleksandra Komincz – inspektor wojewódzki, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
<b>Nr upoważnienia</b>	Upoważnienie nr 5/19 z dnia 16 stycznia 2019 r.
<b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>	– art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 pkt 1 oraz art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011 r., nr 185, poz. 1092), – art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2017 r., poz. 2234 ze zm.), – art. 175 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.)
<b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>	legalność, gospodarność, rzetelność, efektywność
<b>Termin kontroli</b>	23 – 25 stycznia 2019 r.



Źródło środków	Kwota przeznaczona na świadczenia	Kwota przeznaczona na obsługę	Kwota przeznaczona na świadczenia i obsługę
ze środków dotacji	4 553 878,52 zł	57 124,81 zł	4 611 003,33 zł
ze środków własnych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>RAZEM</b>	<b>4 553 878,52 zł</b>	<b>57 124,81 zł</b>	<b>4 611 003,33 zł</b>

Z przedłożonych dokumentów wynika, że na wypłatę świadczenia wychowawczego wykorzystano środki w kwocie 4 553 878,52 zł, natomiast wydatki poniesione na obsługę zadania wyniosły 57 124,81 zł. Niewykorzystana kwota dotacji celowej w rozdziale 85501 (przeznaczonych na wypłatę świadczenia i koszty obsługi) wyniosła łącznie **235 996,67 zł**. Gmina Białogard dokonała zwrotu środków w dniu 31 grudnia 2018 r.

(dowód: akta kontroli od str. 39 do str. 48)

Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem w jaki sposób zaplanowano zapotrzebowanie na środki z dotacji w rozdziale 85501, skoro jak wynika z przedłożonych dokumentów nadwyżka środków w grudniu 2018 r. wyniosła aż 235 996,67 zł, którą Gmina Białogard następnie zwróciła do budżetu państwa. Pani Aleksandra Kropiwiec p.o. Kierownika GOPS w Białogardzie udzieliła informacji, iż „Plan zapotrzebowania w rozdziale 85501 w miesiącu grudniu wynika z tego, iż plan początkowy na rok 2018 wyniósł 5 188 000,00 zł. W miesiącu czerwcu 2018 decyzją Wojewody został zmniejszony o kwotę 341 000,00 zł, czyli plan wynosił po zmianach 4 847 000,00 zł. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie w miesiącu listopadzie 2018 r. wykazał, że potrzebuje mniejszą kwotę zapotrzebowania na środki z w/w świadczenia. Plan jednak nie został zmniejszony decyzją Wojewody, więc Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie musiał wykazać kwotę zapotrzebowania w miesiącu grudniu do wysokości planu całkowitego, stąd wynikła różnica w kwocie 235 996,67 zł”. Wyjaśnienia w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 49 do str. 59)

Do dnia kontroli Gmina Białogard nie sporządziła sprawozdania Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 r. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109) termin przekazania sprawozdania upływa w dniu 15 lutego 2019 r.

### **1.2. Liczba wypłaconych świadczeń z podziałem na pierwsze dziecko oraz na drugie i kolejne**

Jednostką realizującą zadanie polegające na obsłudze świadczenia wychowawczego w Gminie Białogard jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) z siedzibą przy ul. Wileńskiej 8, 78-200 Białogard. W celu prawidłowej realizacji zadania środki z dotacji przekazywane były przez Urząd Gminy Białogard w miesięcznych transzach na konto Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie.

(dowód: akta kontroli od str. 34 do str. 38)

z art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2018 r. poz. 2134 ze zm.).

(dowód: akta kontroli od str. 74 do str. 98)

## 2. Kontrola finansowa dotacji przeznaczonej na obsługę

### 2.1. Koszty obsługi

Gmina Białogard wykazała poniesienie wydatków na koszty obsługi realizacji Programu Rodzina 500 Plus tylko ze środków dotacji w kwocie ogółem **57 124,81 zł**. Szczegółowy wykaz wydatków według paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Wydatki poniesione ze środków dotacji	Wydatki poniesione ze środków własnych	Razem
3020	90,98 zł	0,00 zł	90,98 zł
4010	31 248,85 zł	0,00 zł	31 248,85 zł
4040	2 286,27 zł	0,00 zł	2 286,27 zł
4110	5 661,81 zł	0,00 zł	5 661,81 zł
4120	805,56 zł	0,00 zł	805,56 zł
4170	580,00 zł	0,00 zł	580,00 zł
4210	8 632,57 zł	0,00 zł	8 632,57 zł
4300	5 257,95 zł	0,00 zł	5 257,95 zł
4360	548,23 zł	0,00 zł	548,23 zł
4410	147,20 zł	0,00 zł	147,20 zł
4440	1 277,39 zł	0,00 zł	1 277,39 zł
4700	588,00 zł	0,00 zł	588,00 zł
<b>RAZEM</b>	<b>57 124,81 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>57 124,81 zł</b>

Struktura wydatków ze środków dotacji w 2018 r. w ramach kosztów obsługi według wielkości poniesionych nakładów przedstawia się następująco:

- § 4010, 4040, 4110, 4120 i 4170 wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi: **40 582,49 zł** (71,04% kosztów obsługi),
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia: **8 632,57 zł** (15,11% kosztów obsługi),
- § 4300 zakup usług pozostałych: **5 257,95 zł** (9,20% kosztów obsługi),
- § 4440 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: **1 277,39 zł** (2,24% kosztów obsługi),
- pozostałe wydatki: **1 374,41 zł** (2,41% kosztów obsługi).

Wydatki poniesione ze środków dotacji na koszty obsługi realizacji zadania Rodzina 500 Plus księgowane są na wyodrębnionej ewidencji księgowej.

	Dodatek stażowy	3 158,00 zł
	Nagrody	1 900,00 zł
	Pozostałe dodatki	300,00 zł
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 286,27 zł
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	5 661,81 zł
4120	Składki na Fundusz Pracy	805,56 zł
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	580,00 zł
<b>RAZEM</b>		<b>40 582,49 zł</b>

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie wykazał, że w realizację Programu Rodzina 500 Plus w 2018 r. zaangażowany był 1 pracownik w ramach 1,00 etatu zatrudniony na stanowisku podinspektora ds. świadczeń wychowawczych. Ze środków dotacji sfinansowano wynagrodzenie zasadnicze pracownika, dodatek stażowy, nagrody, jednorazowy dodatek do wynagrodzenia oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (wraz z pochodnymi).

Kontrolujący zweryfikowali zakres czynności wykazanego pracownika. Stwierdzono, że wykonywał on zadania dotyczące Programu Rodzina 500 Plus.

(dowód: akta kontroli od str. 99 do str. 104)

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie wykazał ponadto, że na realizację zadania poniósł wydatek na wynagrodzenia bezosobowe (wraz z pochodnymi) z tytułu zawartej w dniu 3 stycznia 2018 r. umowy-zlecenia. Umowa dotyczyła usługi nadzoru nad sprzętem komputerowym i oprogramowaniem Ośrodka w okresie od 3 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Jednostka w ramach poniesionych kosztów obsługi Programu Rodzina 500 Plus wykazała wynagrodzenie w kwocie 580,00 zł za miesiąc listopad 2018 r.

(dowód: akta kontroli od str. 105 do str. 107)

Analizie poddano również wysokość nagród sfinansowanych ze środków dotacji i wypłaconych pracownikowi realizującemu zadanie dot. świadczenia wychowawczego w ramach wykazanego zaangażowania etatu. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Miesiąc	Wypłacone nagrody / premie
czerwiec	300,00 zł
listopad	1 600,00 zł
<b>RAZEM</b>	<b>1 900,00 zł</b>

(dowód: akta kontroli od str. 108 do str. 110)

GOPS w Białogardzie wykazał również, że pracownik zaangażowany w realizację zadania otrzymał w 2018 r. podwyżkę wynagrodzenia zasadniczego. Wysokość otrzymanej podwyżki

7.	Monitor (oddzielny)	-	-	-	-
8.	Stacja robocza (oddzielna)	-	-	-	-
9.	Niszczarka	1	-	-	1
<b>Razem:</b>		<b>4</b>	<b>1</b>	<b>3 976,99</b>	<b>4</b>

(dowód: akta kontroli od str. 115 do str. 117)

Ponadto GOPS w Białogardzie do rozliczenia środków przyznanej dotacji wykazał wydatki na oprogramowanie użytkowane w związku z realizacją Programu Rodzina 500 Plus w kwocie ogółem **2 811,47 zł**. Zestawienie danych w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nazwa oprogramowania	Liczba licencji:			Koszty poniesione w związku z użytkowaniem w 2018 r. (w zł)
		Ogółem zaangażowanych w realizację zadania 500+ (w szt.)	- z tego zakupione w 2018 r. (w szt.)	- koszt zakupu w 2018 r. (w zł)	
Biurowe:					
1.	-	-	-	-	0,00
Antywirusowe (np. Eset Endpoint Antivirus)					
2.	-	-	-	-	0,00
Pozostałe:					
3.	Licencja Programu 500+	1	0	0,00	2 214,00
4.	Licencja Integracja-Gmina-Wojewoda	1	1	597,47	0,00
<b>Razem:</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	<b>597,47</b>	<b>2 214,00</b>

Koszty związane z użytkowaniem oprogramowania w ramach realizacji Programu Rodzina 500 Plus dotyczyły miesięcznych opłat za serwis oprogramowania Rodzina 500+ i wyniosły ogółem 2 214,00 zł. Ponadto Jednostka w 2018 r. dokonała zakupu Licencji Integracja-Gmina-Wojewoda na kwotę 597,47 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 118 do str. 122)

#### 2.4. Pozostałe koszty rzeczowe

Kontrolujący poddali analizie również pozostałe koszty rzeczowe.

Do rozliczenia środków z dotacji GOPS w Białogardzie przedłożył koszty zakwalifikowane w paragrafie 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) w kwocie ogółem **4 058,11 zł**. W ramach środków Jednostka wykazała następujące wydatki:

Jednostka w ramach pozostałych kosztów rzeczowych wykazała również wydatki poniesione w paragrafie 3020 (wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń) w kwocie ogółem **90,98 zł**. W ramach wydatkowanych środków Jednostka zgodnie z Regulaminem BHP Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie zakupiła mydło i ręczniki dla pracownika realizującego przedmiotowe zadanie.

(dowód: akta kontroli od str. 150 do str. 154)

Ponadto GOPS w Białogardzie w 2018 r. w związku z realizacją Programu Rodzina 500 Plus poniósł wydatek w paragrafie 4410 (podróże służbowe krajowe) w kwocie **147,20 zł**, który dotyczył dojazdu na konferencję w sprawie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

(dowód: akta kontroli od str. 155 do str. 160)

## 2.5. Koszty utrzymania / najmu lokalu

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie wykazał, iż zadania związane z Programem Rodzina 500 Plus realizowane są w nieruchomości znajdującej się pod adresem 78-200 Białogard przy ul. Wileńskiej 8. Siedziba Jednostki znajduje się w budynku Urzędu Gminy Białogard. Na potrzeby zadania przeznaczono 1 pomieszczenie o powierzchni 22,00 m<sup>2</sup>.

Lp.	Adres nieruchomości (pomieszczenia)	Przeznaczenie pomieszczenia (np. biurowe / garażowe / archiwum / sanitariaty)	Tytuł prawny	Metraż w m <sup>2</sup>	Koszty eksploatacyjne	Dozór/przeгляд systemu alarmowego	Inne usługi (śmieci)	Razem koszty
1	ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard	pomieszczenie biurowe (pokój numer 3)	budynek Urzędu Gminy	22,00	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie nie wykazał żadnych wydatków poniesionych w 2018 r. ze środków dotacji w związku z utrzymaniem pomieszczeń na potrzeby realizacji Programu.

(dowód: akta kontroli str. 161)

## 2.6. Usługi zewnętrzne

W ramach usług zewnętrznych Jednostka wykazała poniesienie wydatków z dotacji w kwocie ogółem **3 592,18 zł** (§ 4300 i § 4360). Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj, nazwa usługi	Paragraf zgodny z klasyfikacją budżetową	Sposób rozliczenia: wg liczby wykonanych usług / ryczałt	Liczba wykonanych usług	Łączny koszt poniesiony w 2018 r.
1	Usługi telefoniczne	4360	usługa	12	548,23 zł

organizacyjnej, ustalony przez kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie na podstawie lat ubiegłych, gdzie wprowadzono obsługę świadczenia rodzina 500+. Kopie informacji podziału procentowego przekazano podczas kontroli do akt". Wyjaśnienia w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 49 do str. 59 oraz os str. 163 do str. 168)

W wyniku analizy poniesionych wydatków ustalono, iż wykazane wydatki znajdują odzwierciedlenie w przedłożonej ewidencji księgowej oraz mają związek z realizacją Programu Rodzina 500 Plus.

## 2.7. Szkolenia

W związku z realizacją przedmiotowego zadania Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie przedłożył listę 3 szkoleń sfinansowanych ze środków dotacji, które odbyły się w 2018 r. Łączny koszt szkoleń wyniósł **544,00 zł** (§ 4700). Zestawienie szkoleń przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Temat szkolenia	Miejscowość szkolenia	Liczba pracowników uczestniczących w szkoleniu	Koszt jednostkowy szkolenia	Łączny koszt szkolenia
1	ZETO (Usługi grupowe w systemach dziedzinowych)	Koszalin	1	250,00 zł	250,00 zł
2	ZETO (Obsługa modułu „Integracja-Gmina-Wojewoda”)	Koszalin	1	250,00 zł	250,00 zł
3	Szkolenie Dobry Start	Koszalin	1	44,00 zł	44,00 zł
<b>Razem</b>		-	-	<b>544,00 zł</b>	<b>544,00 zł</b>

(dowód: akta kontroli od str. 184 do str. 198)

W wyniku analizy kontrolujący stwierdzili, iż szkolenia: „Usługi grupowe w systemach dziedzinowych” oraz „Obsługa modułu Integracja-Gmina-Wojewoda” miały związek z realizowanym zadaniem Rodzina 500 Plus i uczestniczył w nich pracownik wykonujący zadanie zleczone z zakresu świadczenia wychowawczego.

Ponadto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie w ramach kosztów poniesionych na szkolenia w § 4700 wykazał wydatek w kwocie ogółem **44,00 zł** w związku z poleceniem dwóch wyjazdów służbowych pracownika na ww. szkolenia ZETO.

(dowód: akta kontroli od str. 188 do str. 189 oraz od str. 193 do str. 194)

Kontrolujący ustalili, że GOPS w Białogardzie do rozliczenia środków z przyznanej w ramach Programu Rodzina 500 Plus dotacji przedłożył również wydatek poniesiony na szkolenie

Kontrolujący obliczyli koszt 1 decyzji dotyczącej świadczeń wychowawczych. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Liczba wydanych w 2018 r. decyzji dotyczących świadczeń wychowawczych: **596**.

Wyszczególnienie:	Kwota wydatków	Koszt 1 decyzji
Koszt wg łącznych wydatków na obsługę	57 124,81 zł	95,85 zł
- w tym ze środków dotacji	57 124,81 zł	95,85 zł
Koszt 1 decyzji wg wydatków na wynagrodzenia związane z obsługą (wynagrodzenia + pochodne)	40 582,49 zł	68,10 zł
- w tym ze środków dotacji	40 582,49 zł	68,10 zł

Gmina Białogard na realizację zadania Program Rodzina 500 Plus wykazała tylko środki z dotacji. Mając na uwadze, że w 2018 r. wydano 596 decyzji dotyczących świadczeń wychowawczych ustalono, że koszt ogółem wydania 1 decyzji wyniósł 95,85 zł. Natomiast koszt wydania 1 decyzji wg wydatków na wynagrodzenia ogółem kształtował się na poziomie 68,10 zł.

### 3. Prawidłowość postępowania w ramach koordynacji świadczeń

#### 3.1. Przekazywanie wniosków do Wojewody w ramach koordynacji świadczeń

Kontrolujący zweryfikowali wnioski przekazywane przez GOPS w Białogardzie do Wojewody Zachodniopomorskiego w ramach koordynacji świadczeń. Ustalono, że w 2018 r. przekazano 15 takich wniosków. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia tabela.

Nr wniosku	Data wpływu wniosku	Data przekazania wniosku do Urzędu Wojewódzkiego	Liczba dni od wpływu wniosku do przekazania
131	03-08-2018	07-08-2018	5
158	07-08-2018	07-08-2018	0
186	09-08-2018	09-08-2018	0
201	10-08-2018	13-08-2018	3
209	14-08-2018	14-08-2018	0
360	10-09-2018	11-09-2018	1
282	24-08-2018	27-08-2018	4
432	26-09-2018	18-10-2018	23
460	28-09-2018	03-10-2018	6
486	10-10-2018	22-10-2018	13
500	26-10-2018	29-10-2018	4
514	29-10-2018	29-10-2018	0
530	30-10-2018	06-11-2018	8



wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą”. Z kolei art. 5g ww. ustawy stanowi, iż „W 2018 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.”

Wobec powyższego wysokość odpisu na jednego zatrudnionego w 2018 r. powinna wynieść 1 185,66 zł. Natomiast Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie do rozliczenia środków z dotacji za 2018 r. przedłożył wydatek w kwocie ogółem 1 277,39 zł, z czego kwota 91,73 zł dotyczyła 2017 r.

Zgodnie z art. 109 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) ustawa budżetowa jest podstawą gospodarki finansowej państwa w danym roku budżetowym oraz jest uchwalana na okres roku budżetowego. Natomiast rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy. Ponadto zgodnie z art. 168 ust. 4 cytowanej ustawy wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona (...).

Przytoczone zapisy wskazują bezspornie, że środki dotacji ujęte w ustawie budżetowej na 2018 r. powinny zostać wykorzystane tylko w tym roku, na który dotacja została udzielona.

**W świetle powyższych ustaleń należy stwierdzić, że kwota 91,73 zł wydatkowana w 2018 r. dotycząca zadań realizowanych w 2017 r. stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.**

Przyczyną powyższej nieprawidłowości jak wynika z przytoczonych wyjaśnień było dokonanie przez Jednostkę odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2017 r. w kwocie mniejszej niż wynika to z przepisów prawa, brak środków finansowych na rachunku bankowym Ośrodka i dokonanie zwrotu różnicy w kwocie 91,73 zł ze środków dotacji przyznanej na 2018 rok.

Skutkiem powyższej nieprawidłowości jest wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem poprzez uwzględnienie do jej rozliczenia wydatku w kwocie 91,73 zł dotyczącego zadań realizowanych w roku 2017.

#### **Ad 2.4. Pozostałe koszty rzeczowe**

W ramach środków wydatkowanych z przyznanej dotacji na realizację w 2018 r. Programu Rodzina 500 Plus Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie wykazał wydatek w kwocie ogółem 900,88 zł poniesiony na zakup:

- lodówki (faktura FAV/283 z dnia 18 maja 2018 r. na kwotę 687,90 zł),
- wiertarki (faktura nr 4589/2018/FKJ z dnia 18 maja 2018 r. na kwotę 212,98 zł).

W wyniku analizy dokumentacji kontrolujący stwierdzili, że całość wydatku została sfinansowana ze środków dotacji w rozdziale 85501. Ponadto podczas przeprowadzonych w dniu 25 stycznia 2019 r. w protokole z oględzin stwierdzono, że zakupiona lodówka jest umiejscowiona w pokoju kierowcy, użytkowana przez wszystkich pracowników GOPS w Białogardzie oraz nie ma

*lodówka kierownik tut. Ośrodka podjął decyzję o zakupieniu nowej lodówki ze środków przeznaczonych na obsługę świadczenia wychowawczego. Na uwadze miał przede wszystkim potrzebę zapewnienia schłodzonych napojów w/w pracownikowi w sytuacji wysokich temperatur pomieszczeń w okresie letnim. Jak wynika z przepisów BHP w letnim okresie, gdy temperatury pomieszczeń są powyżej normy, w przypadku braku klimatyzacji kierownik jest obowiązany do skrócenia czasu pracy pracownika. Na takie działanie nie mógł sobie pozwolić ze względu na ciągłość składanych wniosków i wydawanych w terminie decyzji. Na uwadze miał fakt, że w tut. Ośrodku jest tylko jedna osoba obsługująca całe świadczenie wychowawcze. W związku z powyższym uznał, że zdecydowanie bardziej efektywnym działaniem będzie zakup lodówki dla pracownika obsługującego świadczenia 500+ aniżeli skrócenie jego dziennego czasu pracy w okresie wzmożonych wysokich temperatur pomieszczeń.” Ponadto „Na podstawie upoważnienia wydanego przez kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie z dnia 18.05.2018 r. (w załączeniu skan dokumentacji nr 2) wyznaczono kierowcę – Pana XXXXX, do zakupu wiertarki. Był to zakup niezbędny w celu dostosowania stanowiska pracy osoby obsługującej program 500+. Pan XXXXX jest osobą, która z racji posiadanych umiejętności, wykonała powyższe naprawy i zrobiła to nieodpłatnie. Sprzęt, podobnie jak lodówkę, pozostawiono w szafie metalowej w pokoju socjalnym, a nie jak wskazano w „pokoju kierowcy” – z uwagi na warunki lokalowe i brak miejsca przy stanowisku osoby obsługującej świadczenie wychowawcze”.*

(dowód: akta kontroli od str. 49 do str. 59)

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie dokonał w 2018 r. w ramach poniesionych kosztów obsługi Programu Rodzina 500 Plus zakupu lodówki sfinansowanej w 100% ze środków dotacji, która nie miała bezpośredniego powiązania z zadaniem oraz jak wynika z przeprowadzonych oględzin wykorzystywana była przez wszystkich pracowników GOPS w Białogardzie. Ponadto Jednostka sfinansowała z dotacji zakup wiertarki, która w ramach zadania została wykorzystana do przykręcenia listew maskujących i tablic korkowych. Należy zauważyć, że podczas przeprowadzania oględzin ww. stwierdzenia zapisane w protokole oględzin nie zostały przez Jednostkę zakwestionowane i do protokołu nie wniesiono żadnych uwag. Bez znaczenia pozostaje fakt, iż pomieszczenie w którym zakupiony sprzęt jest przechowywany jest pokojem socjalnym, a nie jak poinformowano kontrolujących podczas oględzin pokojem kierowcy.

Mając na względzie art. 29 ust. 3 i 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci z dnia 11 lutego 2016 r. (Dz.U. z 2018 r., poz. 2134 ze zm.), które mówią, iż „Świadczenie wychowawcze i koszty jego obsługi są finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Koszty obsługi, o których mowa w ust. 3, w przypadku organu właściwego wynoszą 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze” należy stwierdzić, że otrzymana dotacja powinna być wykorzystana na świadczenie wychowawcze oraz koszty obsługi tego świadczenia, a nie całego Ośrodka. Należy mieć na uwadze również zapis art. 126 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2017, poz. 2077 ze zm.), który mówi, iż: „Dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa (...) przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych”.

Z przedłożonej kontrolującym ewidencji księgowej oraz dokumentacji wynika, iż kwota 44,00 zł dotyczyła opłaty za udział w szkoleniu „Dobry Start”, a nie jak wynika z przytoczonych wyjaśnień kosztu jego delegacji.

(dowód: akta kontroli od str. 49 do str. 59, str. 98 oraz od str. 195 do str. 198)


Uchwałą nr 80 Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. (M.P. z 2018 r. poz. 514) ustanowiono rządowy program wsparcia rodzin z dziećmi w ponoszeniu wydatków związanych z rozpoczęciem roku szkolnego. Świadczenie wprowadzono od dnia 1 czerwca 2018 r. jako odrębne świadczenie, które nie wchodzi w skład systemu świadczeń rodzinnych ani świadczenia wychowawczego. Zgodnie z § 33 ust. 1, 2 i 4 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry Start” z dnia 30 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 1061 ze zm.) Realizacja programu przez gminę i powiat jest zadaniem z zakresu administracji rządowej. Świadczenie dobry start, w tym koszty jego obsługi, są finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa, a koszt realizacji programu wynosi 10 zł za jedno dziecko albo jedną osobę uczącą się, na które ustalane jest prawo do świadczenia dobry start.

Z przytoczonych przepisów prawa wynika, iż Gmina na koszty obsługi zadania „Dobry Start” otrzymuje dotację z budżetu państwa w innym rozdziale (tj. 85504 Wspieranie rodziny) i z tego rozdziału powinna finansować wszelkie wydatki związane z zadaniem „Dobry Start”. Mając również na uwadze art. 29 ust. 3 i 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci z dnia 11 lutego 2016 r. (Dz.U. z 2018 r., poz. 2134 ze zm.) należy zauważyć, że świadczenie wychowawcze i koszty jego obsługi są finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa oraz w przypadku organu właściwego wynoszą 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze. Jednostka zgodnie z powyższym otrzymując dotację na świadczenie wychowawcze w ramach kosztów obsługi tego świadczenia powinna finansować wydatki, które są ściśle związane z danym zadaniem. W związku z powyższym nie można uznać wydatku w kwocie 44,00 zł do rozliczenia z dotacji, którą Jednostka otrzymała na realizację Programu Rodzina 500 Plus.

**W świetle ustaleń należy stwierdzić, że wydatek poniesiony ze środków dotacji przyznanej na 2018 r. w kwocie 44,00 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.**

Przyczyną wykazanej nieprawidłowości jak wynika z wyjaśnień była decyzja kierownika GOPS w Białogardzie o sfinansowaniu szkolenia dwóch pracowników ze środków dotacji na obsługę programu „Dobry Start”, natomiast kosztów delegacji tych pracowników z dotacji przeznaczonej na świadczenie wychowawcze, co nie znajduje odzwierciedlenia w przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej. Ponadto ww. wydatek poniesiony został na szkolenie, które nie miało związku z realizacją Programu Rodzina 500 Plus, co wykazano powyżej.

Skutkiem powyższego działania było wykorzystanie dotacji w kwocie 44,00 zł niezgodnie z przeznaczeniem.

<b>Wpis do książki kontroli</b>	12
<b>Zalecenia</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ponosić wydatki ze środków dotacji tylko na zadania zrealizowane w roku na który została przyznana dotacja.</li> <li>2. Ponosić wydatki ze środków dotacji ściśle przestrzegając zasad wynikających z zapisów art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).</li> <li>3. Finansować ze środków dotacji przeznaczonych na obsługę Programu Rodzina 500+ tylko takie wydatki, które są ściśle związane z jego realizacją.</li> </ol>
<b>Pouczenia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> <li>- O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</li> </ul>
<b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b>	<p style="text-align: center;">wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"> Marek Subocz WICEWOJEWODA</p>