

Białystok, 30 maja 2016 r.

**PODLASKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w BIAŁYMSTOKU
15-213 Białystok, ul. Mickiewicza 3**

NK-III.431.6.7.2016.AJ



*Sławobudę Gm
Wójt GOPS*
2016.05.31

Pan
Mikołaj PAWILCZ
Wójt Gminy Narewka
ul. Białowieska 1
17-220 Narewka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 w zw. z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w dniach 11, 12 i 14 kwietnia 2016 r. pracownicy Wydziału Nadzoru i Kontroli Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego:

- 1) Andrzej Jankowski, starszy inspektor wojewódzki (przewodniczący zespołu kontrolnego) - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr 27/2016 znak: NK-III.431.6.7.2016.AJ z dnia 21 marca 2016 r. wydane z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli
 - 2) Sylwia Duda, starszy inspektor wojewódzki - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr 28/2016 znak: NK-III.431.6.7.2016.AJ z dnia 21 marca 2016 r. wydane z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli
- przeprowadzili kontrolę w Urzędzie Gminy Narewka (ul. Białowieska 1, 17-220 Narewka) i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Narewce (adres jak wyżej).

Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:

Wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu państwa na finansowanie zadań zleconych i dofinansowanie zadań własnych gmin z zakresu pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłku dla opiekuna oraz wykonanie dochodów budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Pozytywnie oceniono wykorzystanie dotacji we wszystkich rozdziałach objętych kontrolą, stwierdzono natomiast nieprawidłowe realizowanie umowy Nr 63/2015 z dnia 20 lutego 2015 roku zawartej z Wojewodą Podlaskim na dofinansowanie wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Wbrew obowiązkowi wynikającemu z § 4 ust. 2 tej umowy nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonanych z dotacji na realizację zadania.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą zadania dotyczące pomocy społecznej, wypłaty dodatków energetycznych oraz zadania związane z wydawaniem Karty Dużej Rodziny prowadził Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Narewce, zwany dalej „GOPS” lub „Ośrodkiem”. Natomiast zadania z zakresu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i wypłaty zasiłków dla opiekunów realizował Urząd Gminy Narewka, zwany dalej „Urzędem” lub „UG”.

W dniu 30 grudnia 2014 roku Rada Gminy Narewka podjęła uchwałę Nr III/8/14 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Narewka na 2015 rok. Wszystkie kwoty dotacji przyznane przez Wojewodę Podlaskiego na realizację w 2015 roku zadań ujętych w dziale 852 zostały (poza jednym przypadkiem) wprowadzone do budżetu. Na koniec grudnia 2015 roku w tym dziale plan dotacji (po stronie dochodów) przedstawiał się następująco:

Rozdział	Plan pierwotny (kwota dotacji w zł)	Plan dotacji na 31.12.2015 rok (kwota dotacji w zł)
85212 § 2010	1.098.000,00	1.131.500,00
85213 § 2010	21.700,00	34.200,00
85213 § 2030	15.000,00	22.000,00
85214 § 2030	207.000,00	282.000,00
85215 § 2010	-	296,98
85216 § 2030	184.000,00	257.000,00
85219 § 2030	59.000,00	66.271,00
85295 § 2010	-	202,00
85295 § 2030	25.000,00	31.100,00

W rozdziale 85212 § 2010 uruchomiono całą zaplanowaną kwotę dotacji (1.131.500,00 zł), z czego wykorzystano 1.103.513,08 zł. Wypłacono następujące świadczenia:

- zasiłki rodzinne z dodatkami	(2.737 świadczeń)	kwota	271.374,40 zł
- zasiłki pielęgnacyjne	(1.250 świadczeń)	kwota	191.250,00 zł
- świadczenia pielęgnacyjne	(176 świadczeń)	kwota	209.600,00 zł
- specjalne zasiłki opiekuńcze	(98 świadczeń)	kwota	49.652,30 zł
- jednorazowe zapomogi z tyt. urodzenia dziecka	(11 świadczeń)	kwota	11.000,00 zł
- zasiłki dla opiekunów	(330 świadczeń)	kwota	169.641,40 zł

- świadczenia z funduszu alimentacyjnego (225 świadczeń) kwota 84.647,00 zł
- składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe opłacone za osoby pobierające specjalny zasiłek opiekuńczy, świadczenie pielęgnacyjne i zasiłek dla opiekuna kwota 84.206,82 zł

Ponadto, na koszty obsługi zadania wydatkowano z dotacji 32.141,16 zł, a ze środków własnych - 21.310,23 zł.

Prawidłowość przyznawania i naliczania powyższych świadczeń zbadano na przykładzie akt 10 osób - 8 pobierających świadczenia rodzinne (w tym 2 pobierających specjalny zasiłek opiekuńczy) i 2 otrzymujących zasiłek dla opiekuna. Ustalono, że wszystkie świadczenia przyznano decyzjami zawierającymi m.in. okres zasiłkowy, kwotę świadczenia i termin wypłaty. Stwierdzono też, że wysokość świadczeń była zgodna z przepisami ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1456 z późn. zm.; Dz. U. z 2015 r. poz. 114 z późn. zm.), ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. poz. 567 z późn. zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz. U. poz. 959) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2015 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz. U. poz. 1238). Na podstawie 9 list wypłat świadczeń, sporządzonych w marcu, czerwcu i grudniu, stwierdzono, że świadczenia naliczone za te miesiące dla osób objętych kontrolą wypłacono w terminie i w należnej wysokości. Na pokrycie kosztów obsługi zadania wydatkowano 32.141,16 zł, czyli 3% kwoty dotacji wypłaconej w formie świadczeń. Większość poniesionych kosztów obsługi (86,99 %) to wynagrodzenia (z pochodnymi) pracownika GOPS realizującego omawiane zadanie. Po przeanalizowaniu 5 dowodów księgowych dotyczących kosztów obsługi poniesionych w marcu, czerwcu i grudniu (2 faktury, lista płac, polecenie wyjazdu służbowego i wyciąg bankowy wraz z listą operacji bankowych) stwierdzono, że wydatki na obsługę regulowano terminowo. Objęte kontrolą listy wypłat świadczeń i dowody księgowe dotyczące kosztów obsługi sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby. Prawidłowo sklasyfikowano skontrolowane wydatki poniesione w rozdziale 85212. Powyższe ustalenia uzasadniają wniosek, że środki z dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych z dotacji w ramach realizowanego zadania. Sprawozdania finansowe Rb-50 i Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia 2015 roku) były zgodne z ewidencją księgową. Zwrotu niewykorzystanej dotacji (w kwocie 27.986,92 zł) dokonano 30 grudnia 2015 roku, tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

(akta kontroli str. 28-30, 37, 42, 44-69, 107, 111-160)

W ramach rozdz. 85213 § 2010 opłacono 468 składek na ubezpieczenie zdrowotne za 41 osób pobierających zasiłek dla opiekuna lub jedno ze świadczeń rodzinnych (świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy). Na ten cel wydatkowano łącznie 32.485,21 zł (dotacja otrzymana 32.486,00 zł). Na podstawie akt 8 beneficjentów stwierdzono, że w 2015 roku nie podlegali oni obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu z innego tytułu, stosownie do art. 66 ust. 1 pkt. 28, 28a i 28b ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.; Dz. U. z 2015 r. poz. 581 z późn. zm.), a świadczenie będące podstawą naliczenia i opłacenia składek zdrowotnych przyznano im stosownymi decyzjami administracyjnymi. Kontroli wydatkowania środków na opłatę składek za analizowane osoby dokonano na podstawie deklaracji przekazanych do ZUS za marzec, czerwiec i grudzień (opłaconych w tych miesiącach). Ustalono, że podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne były kwoty wypłaconych świadczeń, zgodnie z art. 81 ust. 8 pkt. 9, 9b i 9c powyższej ustawy. Wysokość składki zdrowotnej wynosiła 9% wypłaconych świadczeń, jak stanowi art. 79 ust. 1 tej ustawy. Przekazywanie składek należnych za dany miesiąc następowało jednym przelewem bezpośrednio do ZUS do końca tego miesiąca, a więc z zachowaniem terminu wskazanego w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.; Dz. U. z 2015 r. poz. 121 z późn. zm.). Analizowane wydatki zostały zaklasyfikowane prawidłowo (do § 4130) i sfinansowane z dotacji, były też zgodne z jej przeznaczeniem i nie przekroczyły planowanej kwoty (34.200 zł). Ośrodek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonanych z dotacji w ramach realizowanego zadania. Sprawozdania finansowe Rb-50 i Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia) były w tym zakresie zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 0,79 zł zwrócono do budżetu państwa 23 grudnia 2015 roku, co było zgodne z art. 168 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 30, 37-38, 42, 44-53, 69, 107, 111-160)

W ramach rozdz. 85213 § 2030 opłacono 471 składek na ubezpieczenie zdrowotne za 46 osób pobierających zasiłek stały na kwotę 20.988,81 zł (dotacja otrzymana 21.045,00 zł). Ośrodek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych z dotacji w ramach realizowanego zadania. Po zbadaniu akt 9 świadczeniobiorców pobierających zasiłek stały (obejmujących okresy opłaty świadczeń w marcu, czerwcu i grudniu 2015 roku) stwierdzono, że naliczenia i opłaty składki zdrowotnej dokonano zgodnie z art. 81 ust. 8 pkt. 7 ustawy z dnia 2 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Wysokość każdej składki wynosiła 9% otrzymywanego świadczenia, zgodnie z art. 79 ust. 1 powyższej ustawy. Przekazywanie należności z tytułu składek następowało bezpośrednio do ZUS w terminie wskazanym w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Prawidłowo dokonywano klasyfikacji poniesionych wydatków.

Sprawozdania Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia 2015 r.) były zgodne z ewidencją księgową. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 56,19 zł zwrócono do budżetu państwa 31 grudnia 2015 roku, co było zgodne z zapisem art. 168 ustawy o finansach publicznych. Środki przeznaczone na realizację ww. zadania zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 35-36, 38, 43-53, 70-71, 110, 140-160)

W rozdz. 85214 § 2030 wypłacono zgodnie z przeznaczeniem zasiłki okresowe na kwotę 275.251,84 zł (dotacja otrzymana 282.000,00 zł). Wypłacono 833 świadczenia dla 115 osób. Po zbadaniu decyzji 10 osób otrzymujących świadczenia w marcu, czerwcu i grudniu 2015 roku stwierdzono, że naliczenia i wypłaty zasiłków dokonano zgodnie z art. 38 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U z 2013 r. poz. 182 z późn. zm.; Dz. U. z 2015 r. poz. 163 z późn. zm.). Prawo do zasiłku zostało przyznane decyzją administracyjną określającą kwotę świadczenia, okres wypłacania zasiłku i termin wypłaty. Listy wypłat zasiłków okresowych objęte kontrolą (3) sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Prawidłowo dokonywano klasyfikacji poniesionych wydatków, a sprawozdania Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia 2015 r.) były zgodne z ewidencją księgową Ośrodka. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 6.748,16 zł zwrócono do budżetu państwa 31 grudnia 2015 roku, co było zgodne z art. 168 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 34, 36, 38-39, 43-53, 72-74, 110, 140-160)

Do 31 grudnia 2015 roku Gmina Narewka otrzymała w rozdz. 85215 § 2010 dotację w wysokości 296,98 zł. Na realizację zadania wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem dotację w wysokości 153,31 zł. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych z dotacji w ramach realizowanego zadania. Wypłacono 9 zryczałtowanych dodatków energetycznych dla 2 rodzin. Prawo do dodatku energetycznego zostało przyznane decyzjami administracyjnymi określającymi kwotę dodatku, okres jego wypłacania i termin wypłaty. Po zbadaniu wszystkich decyzji osób otrzymujących świadczenie w marcu i czerwcu (w grudniu 2015 roku Ośrodek nie wypłacił dodatków) stwierdzono, że dodatek naliczono w wysokości zgodnej z obwieszczeniem Ministra Gospodarki z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2014 r. do dnia 30 kwietnia 2015 r. (M. P. poz. 291) oraz obwieszczeniem Ministra Gospodarki z dnia 17 kwietnia 2015 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2015 r. do dnia 30 kwietnia 2016 r. (M. P. poz. 377). Wypłaty dodatków dokonywano w terminie określonym w art. 5e ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059 z późn. zm.). Zgodnie z art. 5g ust. 6 tej ustawy Gmina przedstawiła Wojewodzie Podlaskiemu kwartalne rozliczenia dotacji w dniach 14.04.2015., 14.07.2015., 15.10.2015. i 15.01.2016. W rozliczeniu dotacji za I kwartał 2015 r. nieprawidłowo podsumowano wydatki dotyczące realizacji zadania ogółem (było 90,01 zł, a powinno być 90,10 zł),

skutkiem czego było nierzetelne sporządzenie sprawozdania. Kierownik Ośrodka wyjaśniła, że nieprawidłowość ta powstała w wyniku błędu pisarskiego. Na wypłatę dodatków energetycznych wydatkowano 150,30 zł. Zgodnie z art. 5f ust. 3 ustawy Prawo energetyczne wydatki na koszty obsługi zadania stanowiły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej gminom na koszty obsługi zadania i wynosiły 3,01 zł. Skontrolowane listy wypłat dodatków energetycznych (2) sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Wydatki na koszty obsługi zadania z miesięcy objętych kontrolą były zaksięgowane na podstawie PK nr 3/15 i 9/15. Prawidłowo dokonywano klasyfikacji poniesionych wydatków. Sprawozdania Rb-50 i Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia 2015 r.) były zgodne z ewidencją księgową. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 143,67 zł zwrócono do budżetu państwa w dniu 31.12.2015 roku, czyli w terminie określonym w art. 5g ust. 4 ustawy Prawo energetyczne.

(akta kontroli str.34-36, 39, 42, 44-53, 75-80, 108, 111-160)

W rozdz. 85216 § 2030 wypłacono zgodnie z przeznaczeniem zasiłki stałe na kwotę 250.823,87 zł (dotacja otrzymana 257.000,00 zł). Opłacono 509 świadczeń dla 49 osób. Po zbadaniu decyzji 10 świadczeniobiorców (dotyczących wypłaty świadczenia za marzec, czerwiec i grudzień 2015 roku) stwierdzono, że naliczenia i wypłaty zasiłków dokonano zgodnie z art. 37 ustawy o pomocy społecznej. Prawo do zasiłku zostało przyznane decyzją administracyjną określającą kwotę świadczenia, okres wypłacania zasiłku i termin wypłaty. Wszystkie listy wypłat (3) objęte kontrolą sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Prawidłowo dokonano klasyfikacji poniesionych wydatków. Sprawozdania Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia 2015 r.) były zgodne z ewidencją księgową Ośrodka. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 6.176,13 zł zwrócono do budżetu 31 grudnia 2015 roku, co było zgodne z zapisem art. 168 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 34, 36, 39-40, 43-53, 81-83, 109, 140-160)

W rozdz. 85219 § 2030 przekazano Gminie Narewka dotację w wysokości 66.271,00 zł, w tym 7.271,00 zł na wypłatę dodatku dla pracowników socjalnych. Na utrzymanie Ośrodka wydatkowano łącznie 221.341,25 zł, w tym 66.271,00 zł z dotacji. Środki te stanowiły 30% wszystkich kosztów utrzymania Ośrodka, nie przekroczyły więc 80% łącznych wydatków poniesionych na realizację zadania (art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). Wypłata dodatku dla pracowników socjalnych (3 osoby, w tym 1 osoba zatrudniona od 20.05.2015r.) następowała zgodnie z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej. Na wypłatę dodatku wykorzystano całą otrzymaną dotację. W aktach osobowych tych pracowników znajdują się dokumenty informujące o przyznaniu dodatku w wysokości 250,00 zł miesięcznie. Kontrolą objęto listy płac (3) za marzec, czerwiec i grudzień 2015 roku oraz w marcu wydatek na prowizję bankową za dokonywane wypłaty

(wyciąg bankowy). Prawidłowo dokonywano klasyfikacji poniesionych wydatków. Dowody objęte kontrolą sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. W wyniku kontroli ustalono również, iż dane zawarte w sprawozdaniach Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia 2015 r.) były zgodne z ewidencją księgową Ośrodka. Dotacja przeznaczona na dofinansowanie utrzymanie GOPS została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 35-36, 40, 43-53, 84-91, 140-160)

Celem dofinansowania wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Wojewoda Podlaski 20 lutego 2015 roku zawarł z Gminą Narewka umowę dotacji Nr 63/2015, w której, po zmianie wprowadzonej aneksami z 18 czerwca i 18 grudnia 2015 roku, wysokość przyznanej dotacji określono na 31.100 zł, a wysokość środków własnych Gminy na co najmniej 7.800 zł. Do 31 grudnia uruchomiono i wykorzystano całą przyznaną dotację. Nie wprowadzono do budżetu Gminy (w rozdziale 85295 § 2030) zmniejszenia (o 4.100 zł) dotacji wynikającego z decyzji Wojewody Podlaskiego z 16 lutego 2015 roku, czym naruszono art. 235 ust. 1 i art. 236 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Nieprawidłowość ta nie miała negatywnych skutków finansowych. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że nie otrzymała z sekretariatu Urzędu Gminy „załącznika Nr 2 o wielkości dotacji celowych na realizację zadań własnych”, a przekonanie o prawidłowości planu utwierdzał fakt, że PUW nie zgłaszał uwag do wysokości planu wykazywanej w comiesięcznych zapotrzebowaniach na środki finansowe.

Wbrew obowiązkowi wynikającemu z § 4 ust. 2 umowy dotacji zawartej z Wojewodą nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonanych z dotacji na realizację zadania. Na podstawie wydruków księgowych („Obroty na klasyfikacjach wydatków”) obejmujących marzec, czerwiec i grudzień oraz 17 wybranych losowo dokumentów źródłowych (z 37 zaksięgowanych w tych miesiącach) dotyczących realizacji programu dożywiania stwierdzono, że przy klasyfikowaniu i księgowaniu tych dokumentów nie wskazano źródła ich finansowania. Nieprawidłowość ta skutkowała tym, że nie można jednoznacznie ustalić, które wydatki pokryto z dotacji, a które ze środków własnych, natomiast rozliczenia kwartalne i roczne wskazywały jedynie ogólne (zbiorcze) kwoty pochodzące z obu tych źródeł, nie mające na dodatek podstawy w ewidencji księgowej. Kierownik GOPS wyjaśniła, że wyodrębnionej ewidencji nie prowadzono „przez przeoczenie”, jednak pomimo tego „dotacja rozliczana była w sprawozdaniach kwartalnych i rocznym” (przekazanych do PUW), stwierdziła też, że w 2016 roku „ewidencja wydatków dokonanych z dotacji i środków własnych jest wyodrębniona w księgach rachunkowych”.

Z ewidencji wydatków (rozdział 85295 § 3110) wynika, że w 2015 roku całkowity koszt realizacji programu dożywiania wyniósł 38.900,50 zł – sfinansowano go z dotacji i środków własnych Gminy w kwotach i proporcji przewidzianych umową zawartą z Wojewodą Podlaskim (Gmina ze środków własnych wydatkowała 0,50 zł więcej od minimalnej kwoty przewidzianej w umowie). Za 34.531,50

zł (88,77 % środków wydanych w ramach programu) udzielono wsparcia w formie posiłku (z czego skorzystało 108 osób), 2.839,00 zł wydano na pomoc finansową przeznaczoną na zakup posiłku lub żywności (wyplacono 12 zasiłków pieniężnych 11 osobom), a na pomoc rzeczową w postaci produktów żywnościowych (przyznana dwóm osobom) przeznaczono 1.530,00 zł. Realizację wydatków poniesionych z tytułu zakupu posiłków sprawdzono na podstawie 15 dowodów księgowych (12 faktur i 3 rachunków) opłaconych w marcu, czerwcu i grudniu (wystawionych i przesłanych do Ośrodka przez placówki oświatowe prowadzące dożywianie). Zbadano też akta 7 uczniów objętym programem dożywiania (wybranych losowo z list osób korzystających z posiłków) i stwierdzono, że świadczenie (w formie jednego posiłku dziennie) przyznano im stosownymi decyzjami administracyjnymi. Prawdliwość przyznawania i wypłacania świadczeń pieniężnych sprawdzono na podstawie 2 list wypłat sporządzonych w grudniu (w marcu i czerwcu nie stosowano tej formy pomocy) oraz akt 3 wybranych osób ujętych na tych listach. Stwierdzono, że każdej z tych osób pomoc przyznano decyzją administracyjną określającą rodzaj świadczenia, jego wysokość oraz sposób i termin wypłaty, a przyznane świadczenie wypłacono gotówką w kasie Urzędu Gminy w kwocie zgodnej z wydaną decyzją. Objęte kontrolą dowody księgowe (listy wypłat, faktury i rachunki) sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione. Prawdliwość klasyfikowano wydatki poniesione na realizację omawianego programu. Ustalono też, że Ośrodek terminowo regulował zobowiązania wynikające z analizowanych decyzji, faktur i rachunków, ponieważ płatności dokonywano w terminach wskazanych w tych dokumentach. Wszystkie przeanalizowane wydatki były związane z realizacją programu dożywiania, co wskazuje na to, że otrzymaną dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Sprawozdania Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia 2015 roku) były zgodne z ewidencją księgową Ośrodka.

(akta kontroli str. 30-32, 41, 43-53, 92-99, 140-160)

Na realizację zadań wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny (rozdział 85295 § 2010) Wojewoda Podlaski przyznał dotację w kwocie 202 zł (plan). W 2015 roku Gmina otrzymała z tych środków 90,00 zł, z czego wykorzystano 34,84 zł. W badanym okresie załatwiono 5 wniosków (w tym 2 złożone przez rodziny wielodzietne) wydając 13 Kart Dużej Rodziny. Jedną Kartę wydano nowemu członkowi rodziny, a dwie - osobom będącym już wcześniej jej posiadaczem, nie odnotowano natomiast przypadku wydania duplikatu Karty. Rada Gminy Narewka nie uchwaliła samorządowego programu przyznającego dodatkowe uprawnienia członkom rodzin wielodzietnych, nie wykorzystuje się więc Karty jako dokumentu potwierdzającego prawo do korzystania z tych uprawnień. Z tytułu załatwienia 5 wniosków Gminie Narewka przysługiwała dotacja w wysokości 34,84 zł, którą w całości wydatkowano (zgodnie z przeznaczeniem i w prawidłowej wysokości) na wynagrodzenie osobowe pracownicy GOPS realizującej przedmiotowe zadanie oraz opłacenie składek na Fundusz Pracy i ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Wydatki te prawidłowo zaklasyfikowano do §§ 4010,

4110 i 4120. Koszt wydania Kart wynosił 13,40 zł dla każdej rodziny oraz 2,68 zł dla nowego członka rodziny i osoby będącej już wcześniej posiadaczem Karty, co było zgodne z art. 29 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. poz. 1863 z późn. zm.). Sprawdzając zasadność naliczenia kosztów realizacji zadania przeanalizowano akta dwóch rodzin. Stwierdzono, że znajdowały się w nich m.in. takie dokumenty, jak kopie dowodów osobistych rodziców i skróconych aktów urodzenia dzieci (wszystkie były małoletnie), oświadczenia i adnotacje dotyczące władzy rodzicielskiej, daty ważności Kart oraz daty ich odebrania i podpisy osób odbierających. Wszystkie wnioski objęte kontrolą złożyły rodziny wielodzietne mieszkające na terenie Gminy Narewka, zgodnie z właściwością miejscową wynikającą z art. 9 ust. 1 i art. 10 ust. 2 przedmiotowej ustawy. Ponadto stwierdzono, że koszty realizacji niniejszego zadania zaksięgowano 30 grudnia na podstawie jednego dowodu księgowego (polecenia księgowania nr 20 z 30 grudnia 2015 roku sporządzonego przez uprawnioną osobę) w oparciu o listę plac GOPS z grudnia sprawdzoną pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzoną do wypłaty przez uprawnione osoby). Ośrodek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonanych z dotacji w ramach omawianego zadania. Sprawozdania finansowe Rb-50 i Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia) były w zakresie realizacji ustawy o KDR zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 55,16 zł zwrócono do budżetu państwa 31 grudnia 2015 roku, co było zgodne z art. 168 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 32-33, 40-42, 44-53, 100-106, 108, 111-160)

Na podstawie objętych kontrolą dowodów wpływu uzyskanych dochodów i ewidencji księgowej Urzędu ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wysokość wykonanych dochodów budżetu państwa w związku z realizacją zadań zleconych w dziale 852 wyniosła 30.807,06 zł. Uzyskane dochody budżetowe, pomniejszone o dochody przysługujące jednostkom samorządowym (kwota 7.299,44 zł), zostały wraz z odsetkami przekazane do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku w łącznej kwocie 23.507,62 zł. Kontrola wykazała, że w marcu, czerwcu i grudniu 2015 roku dochody budżetu państwa (stan kont na 10 i 20 dzień miesiąca) zostały odprowadzone w należytym czasie określonej odrębnymi przepisami w terminach wskazanych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Prawidłowo dokonano klasyfikacji dochodów budżetowych. Stwierdzono też, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (sporządzonych na koniec II i IV kwartału 2015 r.) były zgodne z ewidencją księgową, natomiast w sprawozdaniu za I kwartał 2015 r. wykazano nieprawidłową kwotę dochodów wykonanych potrąconych na rzecz jst z tytułu zwróconej zaliczki alimentacyjnej, tj. 418,89 zł zamiast 499,69 zł, czym naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.). Skarbnik Gminy wyjaśniła, że spowodowane to było nieuwagą przez nieuwagę w sprawozdaniu Rb-27ZZ kwoty 80,80 zł.

Do 31 grudnia 2015 roku Gmina Narewka przekazała na konto Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku dochody budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych w wysokości 554,04 zł.

(akta kontroli str. 161-232)

Mając na uwadze powyższe oceny i ustalenia wnoszę o:

1. prowadzenie (począwszy od 2016 roku) wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z budżetu państwa na dofinansowanie wieloletniego programu w zakresie dożywiania i wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z § 4 ust. 2 umowy dotacji zawartej z Wojewodą Podlaskim i przepisem art. 152 ust. 1 (w związku z art. 150) ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
2. wprowadzanie do budżetu Gminy (w rozdziale 85295 § 2030) wszystkich decyzji Wojewody Podlaskiego zwiększających lub zmniejszających dotację na realizację programu dożywiania;
3. rzetelne sporządzanie sprawozdań dotyczących rozliczenia dotacji przyznanych na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych;
4. sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ zgodnie z ewidencją księgową, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.).

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Podlaskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń lub wykorzystania wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Z up. WOJEWODY PODLASKIEGO

Aneta Kuberska
Dyrektor
Wydziału Nadzoru i Kontroli