



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art.175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz.2077 z późn.zm.)
Jednostka kontrolowana	Gmina Nowy Dwór Gdański oraz jej jednostki organizacyjne
Adres jednostki kontrolowanej	82-100 Nowy Dwór Gdański, ul. E. Wejhera 3
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	23 sierpnia – 2 września 2019 r.
Przedmiot kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi
Okres objęty kontrolą	2018 rok
Kontrolę wpisano do książki kontroli	23.08.2019 r., poz.2
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Michalski – Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego
Skład zespołu kontrolującego	Aleksandra Kujawska, starszy inspektor wojewódzki, Oddział Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu
Upoważnienie	nr 44/2019 z dnia 19 sierpnia 2019 r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
Informacje wstępne	Realizacja kontroli wynika z planu Działalności Kontrolnej Wojewody Pomorskiego na 2019 r.
Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z nieprawidłowościami

Ustalenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz.1092) pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę wypłat do dokonywania wydatków i realizacji dochodów, w zakresie wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych i umów.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował: realizację dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2018 r. z tytułu opłat za udostępnienie danych dotyczących ewidencji ludności (rozdział 75011) oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w zakresie dożywiania (rozdział 85230), wsparcia kobiet w ciąży i rodzin „Za Życiem” w szczególności wypłaty jednorazowego świadczenia i finansowania asystenta rodziny (rozdział 85502 i 85504).

I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych

Na podstawie sprawozdania Rb-50, informacji o otrzymanych dotacjach nie objętych sprawozdaniem Rb-50 oraz ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej, kontrolująca dokonała analizy wydatkowania dotacji celowych z budżetu państwa przekazanych Gminie Nowy Dwór Gdański w 2018 r. w zakresie objętym kontrolą.

Plan i wykonanie dotacji oraz środków Funduszu Pracy w przedmiocie kontroli przedstawiał się następująco:

Rozdz.	Nazwa zadania	Paragraf	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja i środki	Wykonanie	Zwrot
85230	Realizacja programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	2030	321.000,00	321.000,00	315.007,83	5.992,17
85502	Realizacja programu „Za życiem”	2010	8.124,00	4.124,00	4.124,00	0,00
85504	Realizacja programu „Asystent rodziny i koordynator rodziny pieczy zastępczej”	2030 2690	38.098,00 14.983,00	38.098,00 14.983,00	38.098,00 14.983,00	0,00
Razem			382.205,00	378.205,00	372.212,83	5.992,17

Niewydatkowaną kwotę 5.992,17 zł wynikającą z rozliczenia dotacji, Gmina zwróciła w ustawowym terminie na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku: 28.12.2018 r. kwotę 3.328,84 zł (wyciąg bankowy nr 254) i 14.01.2019 r. kwotę 2.663,33 zł (wyciąg bankowy nr 9).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 oraz w informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nie objętych Rb-50 za 2018 r., były zgodne z prowadzoną analityczną ewidencją księgową.

1. Dofinansowanie zadania wynikającego z programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – rozdział 85230 § 2030

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w uchwale nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 (M.P. z 2015 r. poz.821) oraz w ustawie z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania (Dz.U. nr 267, poz.2259 z późn.zm.).

Zadanie realizowane było na podstawie umowy w sprawie wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na 2018 r. zawartej w dniu 22 stycznia 2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Burmistrzem Nowego Dworu Gdańskiego, określającej zasady i warunki udzielenia dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym.

Kwota dotacji określona w umowie wyniosła 268.000,00 zł w zakresie dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym w roku 2018. Zobowiązanie Gminy Nowy Dwór Gdański to udział środków własnych w kosztach realizacji programu nie mniej niż 40%.

Aneksem nr 1 z dnia 11 lipca do ww. umowy, na wniosek Gminy, Wojewoda obniżył udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji programu do wysokości nie mniej niż 20% oraz zmieniono postanowienia umowy w zakresie przeznaczenia kwoty dotacji, wskazując:

- na zakup posiłku, świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych, wysokość dotacji wyniosła 257.000,00 zł,
- na dowóz posiłków, wysokość dotacji wyniosła 11.000,00 zł.

Aneksem nr 2 z dnia 28 sierpnia do ww. umowy, zwiększono kwotę dotacji do wysokości 291.000,00 zł z przeznaczeniem na:

- zakup posiłku, świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych, wysokość dotacji wyniosła 280.000,00 zł,
- na dowóz posiłków, wysokość dotacji wyniosła 11.000,00 zł.

Aneksem nr 3 z dnia 10 grudnia do ww. umowy, zwiększono kwotę dotacji do wysokości 321.000,00 zł z przeznaczeniem na:

- zakup posiłku, świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych, wysokość dotacji wyniosła 310.000,00 zł,
- na dowóz posiłków, wysokość dotacji wyniosła 11.000,00 zł.

Wkład własny Gminy w kosztach realizacji Programu pozostał bez zmian tj. nie mniej niż 20% kosztów realizacji programu.

Zadanie realizował Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (MGOPS) w Nowym Dworze Gdańskim. Obsługę finansowo-księgową prowadził Referat Obsługi Jednostek (ROJ) w Nowym Dworze Gdańskim.

Ustalono, że Gmina otrzymała łącznie dotację z budżetu państwa w wysokości 321.000,00 zł, którą wykorzystała w kwocie 315.007,83 zł.

W związku z niewykorzystaniem dotacji w wysokości 5.992,17 zł (z zakupu posiłku 466,83 zł i z dowozu posiłków 5.525,34 zł) w zakresie realizacji programu dożywiania, Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, w dniu 30.08.2019 r. poinformowała pisemnie, iż czynnikiem mającym istotny wpływ na zmniejszenie planu realizacji programu dożywiania w 2018 r. była *„mniejsza niż planowano ilość dzieci, którym dowożono posiłek oraz niższa kwota za kilometr dowozu posiłków w odniesieniu do kwoty szacunkowej za 2017 r.”*.

Na podstawie ewidencji księkowej wydatków z dotacji budżetu państwa (§ 3110-01/03 dożywianie 309.533,17 zł i § 4300-01 dowóz posiłków 5.474,66 zł) oraz wydatków ze środków własnych Gminy (§ 3110-02/04 dożywianie 77.973,30 zł i § 4300-02/03 dowóz posiłków 4.560,65 zł), prowadzonej przez ROJ ustalono, że całkowity wydatek poniesiony na realizację rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wyniósł 397.541,78 zł.

Udział środków z dotacji budżetu państwa wyniósł 315.007,83 zł, co stanowiło 79,24% kosztów realizacji programu.

Udział środków własnych Gminy wyniósł 82.533,95 zł, co stanowiło 20,76% kosztów realizacji programu. Tym samym zachowany został układ finansowy zadania określony w ww. umowie.

Na podstawie weryfikacji dokumentacji za okres I-XII2018 r. oraz ewidencji w układzie analitycznym stwierdzono, że wydatki na realizację programu zostały sfinansowane z:

- dotacji z budżetu państwa w wysokości 315.007,83 zł, w tym na:
 - pomoc w formie posiłku. Koszt posiłków wyniósł 73.330,17 zł, w tym posiłek dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych i dzieci przedszkolnych oraz dla osób otrzymujących pomoc na podstawie art.7 ustawy o pomocy społecznej;
 - pomoc w formie zasiłku celowego. Koszt świadczeń pieniężnych na zakup posiłku i żywności wyniósł 236.203,00 zł;
 - dowóz posiłków w kwocie 5.474,66 zł;
- wkładu własnego Gminy w wysokości 82.533,95 zł, w tym na:
 - pomoc w formie posiłku w kwocie 19.014,30 zł;
 - pomoc w formie zasiłku celowego w kwocie 58.959,00 zł;
 - dowóz posiłków w kwocie 4.560,65 zł.

W ramach realizacji Programu sfinansowano posiłki 140 uczniom uczęszczającym do 11 placówek szkolnych oraz 76 dzieciom uczęszczającym do 4 przedszkoli i 3 oddziałów przedszkolnych działających w 3 placówkach szkolnych na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański.

Listę uczniów z nazwiskami oraz adresami zamieszkania, wymagających pomocy w formie posiłku, sporządzał Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gdańskim, na podstawie wydanych decyzji.

Posiłki dla ww. uczniów i dzieci w wieku przedszkolnym objętych pomocą MGOPS, przygotowywano i wydawano w szkołach i przedszkolach. W powyższym zakresie MGOPS w Nowym Dworze Gdańskim zawarł umowy i porozumienia z dyrektorami szkół i przedszkoli na okres styczeń-czerwiec i wrzesień-grudzień 2018 r., w których określono szacunkową wartość usługi i przewidywaną liczbę zamawianych posiłków oraz jednostkowy koszt posiłku. Średni koszt posiłku wynosił 4 zł.

Należności za posiłki płatne były przelewem bankowym po przedstawieniu przez podmioty miesięcznych zestawień (imienny wykaz uczniów i dzieci pobierających świadczenie, ilość wydanych posiłków, rozliczenie finansowe) wraz z wystawionymi na tej podstawie notami księgowymi, rachunkami i fakturami.

Dowóz posiłków ze stołówki szkolnej w Kmiecinie (gdzie były przygotowywane) dla uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej w Lubieszewie i Wiercinach, realizowany był na podstawie porozumień zawartych pomiędzy MGOPS, a szkołami na okres styczeń-czerwiec i wrzesień-grudzień 2018 r. Usługę przewozową ww. szkoły zleciły w 2018 r. Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim. Zgonie z umowami pomiędzy szkołami a OSP w Nowym Dworze Gdańskim, koszt dowozu posiłków określono w kwocie 2,80 zł za 1 kilometr trasy przewozów posiłku. Płatność uregulowano przelewem bankowym na podstawie not księgowych wystawionych przez ww. szkoły.

Pomoc w formie posiłku dla 15 osób w podeszłym wieku, chorych i niepełnosprawnych (na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej) objętych pomocą MGOPS, przygotowywano, wydawano i dowożono w formie usługi cateringu przez wyznaczony podmiot (wyłoniony na podstawie ogłoszonego zapytania ofertowego).

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków dla ww. osób, MGOPS zawarł dwie umowy na okres:

- styczeń-czerwiec 2018 r., z firmą „WIKI SMAK” Nowy Dwór Gdański,
- październik-grudzień 2018 r. z firmą „JOKER” Nowy Dwór Gdański.

W umowach tych określono szacunkową wartość usługi, przewidywaną liczbę zamawianych posiłków, wydawanych przez pięć dni w tygodniu (*zupa wraz z porcją chleba*) i jednostkowy koszt posiłku:

- w kwocie 5 zł – w przypadku firmy WIKI SMAK
- w kwocie 6 zł oraz dowóz posiłków w kwocie 0,61 zł i 0,92 zł za 1 kilometr z miejsca sporządzenia posiłku do świadczeniobiorcy zamieszkałego odpowiednio na terenie miasta Nowy Dwór Gdański i poza terenem miasta.

Ponadto świadczona była także pomoc w formie posiłku dla 13 osób z terenu Gminy Nowy Dwór Gdański (objętych pomocą MGOPS na podstawie art.7 ustawy o pomocy społecznej). Posiłki przygotowywano i wydawano w miejscu przebywania tych osób tj. w schronisku dla bezdomnych „Prometeusz” w Gdańsku, „Agape” w Nowym Stawie oraz „Fides” w Malborku. Średni koszt posiłku wynosił 8 zł.

Należności za ww. posiłki i dostawę, płatne były przelewem bankowym po przedstawieniu przez podmioty faktur z dołączonymi imiennymi listami osób korzystających z posiłków.

Dotacja została wykorzystana i rozliczona zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie z Wojewodą Pomorskim.

Z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2018 r. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gdańskim przekazywał kwartalne sprawozdania merytoryczno-finansowe do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Niemniej, w oparciu o zapisy wyciągów bankowych 2018 r., stwierdzono, iż na rachunek Gminy Nowy Dwór Gdański w dniu 07.02.2018 r. wpłynęła kwota 376,75 zł z tytułu zwrotu środków jako nienależnie pobrane świadczenia z realizacji Programu - dożywianie w 2017 r. W związku z powyższym zwrotem środków, Skarbnik Gminy w dniu 29.08.2019 r. poinformowała pisemnie, iż *“w wyniku weryfikacji wydatków za 2017 r. w zakresie dożywiania w Miejskim Przedszkolu nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim stwierdzono, że z obiadów w miesiącu grudniu 2017 r. korzystała mniejsza liczba dzieci. W dniu 07.02.2018 r. dokonano zwrotu na konto Urzędu Miejskiego kwoty 376,75 zł jako nienależnie pobrane świadczenie, którego wysokość 301,40 zł (80%) Gmina nie przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku”*.

W związku z powyższym, po uwzględnieniu udziału środków własnych Miasta w kosztach realizacji Programu w 2017 r. w wysokości 20%, **kwota 301,40 zł podlega zwrotowi do budżetu państwa na rachunek dochodów budżetowych Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.**

2. Realizacja programu „Za życiem” – rozdział 85502 § 2010

Na realizację art.10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz.U. z 2016 r. poz.1860 z późn.zm.), Gmina otrzymała dotację z rezerwy celowej (cz.83, poz.34) z budżetu państwa w wysokości 4.124,00 zł, którą wykorzystano w pełnej wysokości.

Plan dotacji na przedmiotowe zadanie został ustalony w wysokości 8.124,00 zł na podstawie wniosków złożonych przez Miasto.

Zadanie realizował MGOPS, obsługę finansowo-księgową prowadził ROJ w Nowym Dworze Gdańskim.

Ustalono, że na mocy decyzji z 4 września 2018 r. Kierownika MGOPS z upoważnienia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego, na wniosek złożony 30.08.2018 r., przyznano jednorazowe świadczenie w wysokości 4.000 zł (zgodnie z art.4 ust.3 ww. ustawy) z tytułu urodzenia się dziecka, u którego zdiagnozowano ciężkie i nieodwracalne upośledzenie, które powstało w prenatalnym okresie rozwoju dziecka.

Zgodnie z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową, listą płatniczą oraz przelewem bankowym, środki z dotacji w kwocie 4.000 zł przekazano na konto wnioskodawcy 12.09.2018 r. (wyciąg bankowy nr 29/2018).

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej, na wypłatę zasiłków wydatkowano 4.000 zł (§ 3110) oraz na koszty obsługi programu 124 zł (zakup materiałów biurowych § 4210).

Zgodnie z art.10 ust.11 ww. ustawy, koszty obsługi wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenie „Za życiem”. Zatem **Gmina wydatkowała dotację o 0,28 zł za dużo**.

W związku z zawyżonym zapotrzebowaniem na dotację w wysokości 4.000 zł w zakresie realizacji programu „Za życiem”, Kierownik MGOPS, w dniu 28.08.2019 r. poinformowała pisemnie następująco *„planowana kwota dotacji spowodowana była pobraniem wniosku przez rodzica celem przyznania świadczenia z programu „Za życiem”, jednakże, rodzic nie złożył w 2018 roku wypełnionego dokumentu wraz z załącznikami”*.

Wydatki zostały zrealizowane w 2018 r., a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem (oprócz kwoty 0,28 zł podlegającej zwrotowi do budżetu państwa).

3. Realizacja programu „Asystent rodziny i koordynator rodziny pieczy zastępczej” – rozdział 85504 § 2030 oraz § 2690

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemu pieczy zastępczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 998) oraz programu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pn. „Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na 2018 rok”.

Zadanie realizował MGOPS, obsługę finansowo-księgową prowadził ROJ w Nowym Dworze Gdańskim.

W dniu 5 listopada 2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Nowy Dwór Gdański została zawarta umowa nr 62/A/2018 w sprawie dofinansowania zadań własnych gminy w zakresie realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018.

Zgodnie z zapisami powyższej umowy Wojewoda Pomorski przekazał środki finansowe w łącznej wysokości 53.081,00 zł, w tym:

- dotacja z rezerwy celowej (cz.83, poz.53) z budżetu państwa w wysokości 38.098,00 zł, w dziale 855 - Rodzina, rozdziale 85504 - Wspieranie rodziny w § 2030;
- środki Funduszu Pracy (FP) w wysokości 14.983,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie wydatków kwalifikowanych dotyczących dofinansowania kosztów wynagrodzenia asystentów rodziny.

Dofinansowaniu w ramach Programu miały podlegać wyłącznie koszty wynagrodzenia brutto asystentów rodziny. Łączna kwota dofinansowania wynosić miała maksymalnie:

- 2.100,00 zł brutto miesięcznie, co stanowić powinno maksymalnie do 67 % kosztów wynagrodzenia brutto dla asystenta rodziny zatrudnionego na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu;
- 1.000,00 zł brutto miesięcznie, co stanowić powinno maksymalnie 33 % kosztów wynagrodzenia brutto dla asystenta rodziny zatrudnionego na podstawie umowy zlecenia równoważnej czasowo do pełnego etatu.

Zgodnie z zapisami ww. umowy w sprawie dofinansowania zadania wysokość udziału środków własnych Gminy na realizację Programu stanowić miał odpowiedni procent wynagrodzenia brutto:

- nie mniej niż 33 % w przypadku zatrudnienia asystenta rodziny na podstawie umowy o pracę;
- nie mniej niż 67 % w przypadku zatrudnienia asystenta rodziny na podstawie umowy zlecenia.

Dotacja budżetu państwa w wysokości 38.098,00 zł i środki Funduszu Pracy w wysokości 14.983,00 zł, wpłynęły na konto Gminy Miasta Nowy Dwór Gdański odpowiednio w dniu 21 i 23 listopada 2018 r., a następnie ww. kwoty zostały przekazane na konto MGOPS, jako refundacja kosztów poniesionych od stycznia 2018 r.

W 2018 r. MGOPS w Nowym Dworze Gdańskim zatrudniał trzech asystentów rodziny na podstawie umowy o pracę zawartej:

- od I-X.2018 r. na czas określony i od XI.2018 r. na czas nieokreślony w wymiarze 1 etatu (I.W.);
- od I.2015 r. na czas nieokreślony w wymiarze 1 etatu (J.M.);
- od III-V.2018 r. na okres próbny i od VI-XII.2018 r. na czas określony w wymiarze ½ etatu (K.K.).

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej (§ 4010), kart wynagrodzeń oraz list wypłat, ustalono że na wynagrodzenia asystentów rodziny, Gmina wydatkowała w 2018 r. kwotę 90.221,00 zł (płaca zasadnicza plus dodatek stażowy), w tym:

- 53.081,00 zł ze środków przeznaczonych na dofinansowanie wynagrodzeń tj. z dotacji rezerwy celowej 38.098,00 zł i środków FP 14.983,00 zł, co stanowi 58,83% kosztów wynagrodzenia asystentów (realizacji programu);
- 37.140,00 zł środków własnych Gminy, co stanowi 41,17% kosztów wynagrodzenia asystentów (realizacji programu).

Zatem zachowany został układ finansowy zadania, ustalony w ww. umowie.

Udział środków na dofinansowanie realizacji programu w całkowitych kosztach, nie przekraczał określonej w Programie miesięcznej kwoty dofinansowania 2.100,00 zł.

Otrzymane środki przeznaczone zostały wyłącznie na dofinansowanie wynagrodzenia asystentów bez dodatkowych kosztów w postaci dodatkowego wynagrodzenia rocznego, premii niestanowiących stałego elementu wynagrodzenia, nagród oraz składek leżących po stronie pracodawcy, a także kosztów delegacji czy kosztów wyposażenia miejsca pracy.

Przyznaną dotację i środki FP, Gmina wykorzystwała w pełnej wysokości. Przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Sprawozdanie pn. „Sprawozdanie wojewódzkie z realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na 2018 r.” sporządzono prawidłowo, wykazując koszty kwalifikowane w wysokości 90.221,00 zł, co było zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z Wojewodą Pomorskim.

II. Realizacja dochodów z tytułu opłat za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców – rozdział 75011

Podstawy prawne realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL określone zostały w art. 53 pkt 2 w związku z art. 46 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (tj. Dz. U. Z 2018 r., poz. 1382 ze zm.).

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych oraz przedstawionej ewidencji księgowej ustalono, że należności przypisane i dochody wykonane w rozdziale 75011 § 0690 na dzień 31.12.2018 roku wyniosły łącznie 155 zł. Wykonany dochód stanowił opłatę za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL.

Zrealizowane w 2018 r. dochody wyniosły 155 zł i po potrąceniu, zgodnie z dyspozycją art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, przez jednostkę 5% środków stanowiących dochody własne Gminy (7,75 zł), na rachunek dochodów budżetowych Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przekazano kwotę 147,25 zł. w trybie i terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rozliczenie dochodów budżetowych ujmowano na koncie 224-75011 „rozrachunki budżetu” w księgach organu finansowego – Gminy Nowy Dwór Gdański.

Na koniec 2018 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Na podstawie udostępnionego kontrolującej rejestru wniosków dotyczących udostępnienia danych jednostkowych z rejestru mieszkańców w 2018 r. stwierdzono, że odnotowano 371 spraw zrealizowanych w 2018 r., z tego:

- 5 spraw podlegało odpłatności w kwocie 31 zł – zgodnie z dyspozycją zawartą w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz. U. z 2017 r., poz. 2482);
- 96 spraw dotyczyło udostępnienia danych z dowodu osobistego – na podstawie ustawy o dowodach osobistych;
- 269 spraw dotyczyło udostępniania danych podmiotom wymienionym w art. 46 ust.1 ustawy o ewidencji ludności, którym udostępnianie jest nieodpłatne;
- 1 sprawa dotycząca udostępnienia danych z teczki dowodowej dowodu osobistego na wniosek z 21 marca 2018 r., od której nie pobrano opłaty w kwocie 31 zł.

Z wyjaśnienia Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, złożonego w dniu 30.08.2019 r. wynika, iż „*brak opłaty za udostępnienie danych z teczki dowodowej (wniosek z 21 marca 2018 r., wynikał z błędnej interpretacji zapisów dotyczących art.73 Kodeksu Postępowania Administracyjnego w stosunku do art.75 ustawy o dowodach osobistych w zakresie pokrewieństwa wobec osoby, o którą wnioskował. Uprzejmie informuję, iż wnioskodawca został poinformowany o obowiązku uiszczenia opłaty w kwocie 31 zł za udostępnienie danych. Wpłata zostanie dokonana 03.09.2019 r.*”

Mając na uwadze powyższe, należy stwierdzić, że **w wyniku niepobrania należnej opłaty za udostępnianie danych z ewidencji ludności, naruszone zostały zapisy art. 162 pkt 1 ustawy z dnia 27 września 2009 r. o finansach publicznych**, który stanowi, że *ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu państwa następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.*

Po zakończeniu czynności kontrolnych w jednostce, w dniu 04.09.19 r. Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim przekazał kontrolującej informację o dokonaniu w dniu 03.09.2019 r. ww. brakującej wpłaty w kwocie 31 zł na rachunek Gminy. Powyższa kwota, po potrąceniu przez jednostkę 5% środków stanowiących dochody własne Gminy (1,55 zł), **podlega przekazaniu do budżetu państwa na rachunek dochodów budżetowych Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.**

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi, wnoszę o:

1. przekazanie na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr 96 1010 0087 2522 3100 0000 w § 2910 kwoty 301,6813 zł, stanowiącej dotację pobraną w nadmiernej wysokości, w tym:
 - **301,40 zł** na wypłatę świadczeń z tytułu realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2017 r.;
 - **0,28 zł** na koszty obsługi programu „Za życiem”;w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.
2. przekazanie na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr 96 1010 0087 2522 3100 0000 kwoty **29,45 zł** stanowiącej dochód budżetu państwa z tytułu opłat za udostępnienie danych z ewidencji ludności,
3. dokładanie należytej staranności przy realizowaniu dochodów budżetu państwa poprzez rzetelne rozpatrywanie wniosków i pobieranie należnych opłat za udostępnienie danych z ewidencji ludności

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

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania ww. wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich