



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Nowy Dwór Gdański z siedzibą władz w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Wejhera 3
Temat kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	11 – 22 września 2017 roku
Okres objęty kontrolą	2016 rok
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański pełnił Pan Jacek 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 60/2017 z dnia 07.09.2017 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego.
Wpis do książki kontroli	Pozycja nr 4/2017 – wpis z dnia 11 września 2017 roku
2. Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna z nieprawidłowościami

Ustalenia

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przekazanych Gminie Nowy Dwór Gdański w 2016 r.: na dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy w zakresie realizacji rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania (r. 85295 § 2030) oraz „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” (r. 80110), a także na realizację zadania z zakresu administracji rządowej, polegającego na wypłacie świadczenia wychowawczego (r. 85211 § 2060).

Gmina Nowy Dwór Gdański nie świadczyła specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w 2016 r., 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 2016 r. na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dofinansowanie zadania własnego gminy w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział/ paragraf	Nazwa zadania	Plan po zmianach	Wykonanie	Kwota zwrotu dotacji
80110 § 2030	„Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”	12 000,00	12 000,00	0,00
85211 § 2060	Świadczenia wychowawcze – „Rodzina 500 +”	9 143 367,00	9 105 103,60	38 263,40
85295 § 2030	Program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	350 000,00	342 676,59	7 323,41
Razem		9 505 367,00	9 459 780,19	45 586,81

Niewykorzystana kwota dotacji w kwocie 45 586,81 PLN została zwrócona na rachunek dysponenta głównego w ustawowym terminie, tj. 19.01.2017 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 2016 r. oraz informacji rocznej o dotacjach otrzymanych i wykorzystanych nie ujętych w Rb-50 w omawianych rozdziałach były zgodne z prowadzoną analityczną ewidencją księgową.

1. Realizacja „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” - rozdział: 80110 § 2030

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w Uchwale nr 180/2015 Rady Ministrów z dnia 6 października 2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”- Priorytet 3 oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 6 października 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” dotyczącego wspierania w latach 2016-2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości wydawniczych (Dz.U. z 2015 r. nr 154, poz.1667).

Podstawą realizacji programu była Umowa nr 45/2016 o udzielenie dotacji celowej na zakup nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych (książek niebędących podręcznikami) w ramach „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”, zawarta dnia 16 września 2016 roku pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Nowy Dwór Gdański. Wojewoda zobowiązał się do przekazania dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej wysokości 12 000,00 PLN na dofinansowanie zakupu książek do biblioteki w Gimnazjum nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim.

Zgodnie z zawartą umową, kwota dotacji na dofinansowanie zadania nie mogła stanowić więcej, niż 80% kosztów realizacja zadania. Gmina Nowy Dwór Gdański zobowiązana została do zapewnienia finansowego wkładu własnego, stanowiącego co najmniej 20% kosztów realizacji zadania. Za finansowy wkład własny uznano wydatki poniesione na realizację zadania od dnia zawarcia w/w umowy do 31 grudnia 2016 r.

Realizacja zadania zarówno merytoryczna, jak i finansowa prowadzona była bezpośrednio w w/w placówce.

Do kontroli przedłożono ewidencję księgową wydatków poniesionych na realizację zadania oraz 100 % dokumentacji źródłowej (faktury), na podstawie których ustalono, iż całkowite wydatki wyniosły 15 018,29 PLN, z tego kwota dotacji stanowiła 12 000,00 PLN, a środki własne Gminy wyniosły 3 018,29 PLN. Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła więc 20,00 % łącznych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 1 ust.3 zawartej Umowy.

Na wszystkich fakturach dotyczących zakupu książek znajdowały się adnotacje o wprowadzeniu zakupionych pozycji do księgi inwentarzowej biblioteki szkolnej wraz z podaniem numerów inwentarzowych.

W dniu 19 września 2017 roku kontrolujący dokonał wizytacji w Szkole Podstawowej nr 1 (dawne Gimnazjum nr 1), gdzie na podstawie informacji przedłożonej przez dyrektora placówki oraz bibliotekarki szkolnej, a także dokumentacji ze spotkań i imprez czytelniczych stwierdził, iż realizowane były przesłanki wynikające z § 3 ust.1, pkt 1-7 ww. Rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Priorytetu 3 "Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa" (...) promujące czytelnictwo wśród dzieci i młodzieży.

W zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji na dofinansowanie zadania z zakresu „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Świadczenia wychowawcze – rozdział 85211 § 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 realizacji zadania Gmina otrzymała dotację w kwocie 7 186 290,00 PLN, która została wykorzystana do wysokości 7 099 836,86 PLN.

Obsługę merytoryczną – organizacyjną zadania powierzono Miejsko - Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gdańskim, zaś obsługa finansowa realizowana była przez Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim.

Wydatki poniesione na obsługę zadania wyniosły łącznie 182 867,00 PLN i dotyczyły:

- części wynagrodzeń wraz z pochodnymi 3 osób bezpośrednio realizujących zadanie. Do kontroli przedłożono zakresy czynności w/w osób, w których znajdowały się zapisy o prowadzeniu m.in. postępowań administracyjnych w przedmiotowym zakresie – kwota 74 503,00 PLN (§§4010, 4110, 4120),
- zakupu materiałów i wyposażenia – kwota 42 747,00 PLN (§4210), a w szczególności zakupu:
 - sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem i akcesoriów komputerowych – 7 komputerów, 5 monitorów, laptopa, drukarki, dysku twardego, stacji dysków do sieci komputerowej – 28 743,92 PLN,
 - tonerów, materiałów biurowych i druków – 9 273,25 PLN,
 - mebli biurowych – 2 271,80 PLN,
 - rolet – 870,00 PLN,
 - środków czystości – 1 314,01 PLN,
 - paliwa do samochodu służbowego – 274,02 PLN.
- pokrycia częściowych kosztów energii cieplnej i gazu – kwota 3 000,00 PLN (§4260),
- zakupu usług remontowych – kwota 39 962,00 PLN (§4270), w tym:
 - remontu pomieszczeń do obsługi świadczeń wychowawczych – 26 500,01 PLN,
 - wymiany instalacji elektrycznej w w/w pomieszczeniach – 13 461,99 PLN,
- zakupu usług obcych – kwota 18 617,00 PLN (§4300), w tym:
 - prowizji bankowych – 11 488,39 PLN,
 - usług informatycznych – 1 354,37 PLN,
 - szkolenia z obsługi oprogramowania – 350,00 PLN - **nieprawidłowa klasyfikacja wydatku, powinno być w § 4700** (szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej),
 - usług pocztowych – 2 424,04 PLN,
 - częściowe pokrycie kosztów obsługi prawnej - 1 439,10 PLN,
 - częściowe pokrycie kosztów w zakresie pomiarów przeciwpożarowych – 356,70 PLN,
 - napraw i konserwacji centrali telef. i systemu alarmowego – 305,52 PLN - w odniesieniu do napraw **nieprawidłowa klasyfikacja wydatków, powinno być w § 4270** (zakup usług remontowych),
 - częściowe pokrycie kosztów wykonania kosztorysu prac remontowych – 196,80 PLN
 - częściowe pokrycie kosztów wywozu nieczystości – 619,80 PLN,
 - usług telefonicznych – 42,28 PLN - **nieprawidłowa klasyfikacja wydatku, powinno być w § 4360** (opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych),
 - usługi w zakresie ustawienia połączeń telefonicznych – 40,00 PLN.
- kosztów delegacji służbowych pracowników na szkolenia z zakresu „Programu 500 +” - kwota 100,00 PLN (§4410),

- odpisu na ZFŚS od pracowników obsługujących program – kwota 2 188,00 PLN (§4440),
- udziału pracowników w 3 szkoleniach specjalistycznych z zakresu programu – kwota 1 750,00 PLN (§4700).

W związku z wydatkowaniem środków na zakup sprzętu komputerowego w ilości większej od wskazanej przez Dyrektora MGOPS-u ilości pracowników zajmujących się bezpośrednio obsługą „Programu 500 +” kontrolujący zwrócił się z zapytaniem do Burmistrza o wyjaśnienie kwestii - na jakie stanowiska pracy i w jakim celu zakupiono w 2016 roku 7 komputerów wraz z oprogramowaniem, 5 monitorów oraz 1 laptopa w ramach poniesionych wydatków (kosztów obsługi) na realizację „Programu 500 +” oraz jaki jest związek tych stanowisk z obsługą niniejszego programu. W odpowiedzi Burmistrz wyjaśnił, iż *„...w związku z wprowadzeniem ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci z dnia 21 lutego 2016 r. Dz. U. 2016 poz. 195. z póź. zm. informuję, iż do obsługi tego programu okresie jego funkcjonowania od 1 kwietnia 2016r. zaangażowano wszystkich pracowników Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego. Powyższe podyktowane było zapewnieniem skutecznej i płynnej obsługi beneficjentów programu 500+. W związku z powyższym koniecznym był zakup nowego sprzętu komputerowego nie tylko dla stanowisk nowo utworzonych, ale dla wszystkich stanowisk działu świadczeń rodzinnych (8 osób). Nadmienić należy, że dotychczasowy sprzęt komputerowy w tym dziale zakupiony przed wielu laty do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego był wyeksploatowany. Ponadto zakupiono komputer do Referatu Budżetu UM W Nowym Dworze Gdańskim, który obsługuje MGOPS, tym program 500+ od strony księgowej. Jeden z zakupionych komputerów w okresie wzmożonej pracy przy realizacji programu 500+ służył jako serwer. Ponadto dokonano zakupu laptopa dla dyrektora ośrodka celem bieżącej kontroli programu 500+”.*

Powyższe wyjaśnienie nie uzasadnia konieczności zakupu tak dużej liczby sprzętu komputerowego. Opisane powyżej zaangażowanie wszystkich pracowników Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego nie znalazło żadnego potwierdzenia w przyznaniu im gratyfikacji finansowych za dodatkowy wkład pracy przy realizacji Programu 500+, np. w formie nagród czy dodatków zadaniowych. Tym samym należy uznać, że **wydatek na zakup 2 komputerów** (w cenach jednostkowych 2 040,00 PLN i 1 960,00 PLN) dla pracowników tylko okazjonalnie pomagających przy wykonywaniu przedmiotowego, **nie był związany z realizacją programu „Rodzina 500+”** i **dotacja w kwocie 4 000,00 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.**

W przypadkach częściowego pokrywania wydatków przyjęto 20% całkowitych kosztów poniesionych na dany cel przez MGOPS, co wynikało z zasad podziału poniesionych wydatków rzeczowych uregulowanych Zarządzeniem nr 9/2016 Dyrektora MGOPS w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 22 sierpnia 2016 roku

w sprawie podziału kosztów dotyczących obsługi i ich refinansowania w MGOPS w Nowym Dworze Gdańskim.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji wszystkich dokumentów źródłowych ustalono, iż nie dokonano zakupów wyposażenia, którego koszt jednostkowy przekroczyłby kwotę 3 500,00 PLN, co spowodowałoby konieczność sfinansowania zakupów ze środków inwestycyjnych.

Poniesione koszty obsługi zdania w kwocie łącznej jw. stanowiły więc 1,99 % dotacji otrzymanej na realizację zadania, tym samym Gmina Nowy Dwór Gdański spełniła dyspozycję art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci.

3. Program rządowy: „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”- rozdział 85295 § 2030

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w Uchwale Nr 221 Rady Ministrów z dnia 10.12.2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014– 2020 (M.P. z 2013 r., poz. 1024).

Na dofinansowanie w/w zadania Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała dotację w kwocie 350 000,00 PLN, którą wykorzystwała do wysokości 342 676,59 PLN.

Podstawą realizacji programu była Umowa zawarta w dniu 21.01.2016 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Nowy Dwór Gdański. Przedmiotem umowy było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2016 r. na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania jednostce kwoty 280 000,00 PLN. Ustalono również, że udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu w roku 2016 wyniesie nie mniej niż 40 %. Aneks nr 1 z dnia 21.07.2016 r. do umowy zwiększono dotację do wysokości 350 000,00 PLN z przeznaczeniem jej na:

- zakup posiłku, świadczenia pieniężne w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych – 331 000,00 PLN,
- dowóz posiłków – 19 000,00 PLN.

Obniżono udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji zdania do wysokości nie mniej niż 20 %. Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

Ogółem wydatki na realizację programu w zakresie dożywiania wyniosły 428 345,74 PLN, z tego kwota dotacji stanowiła 342 676,59 PLN, a środki własne Gminy wyniosły 85 669,15 PLN. Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła więc 20,00 % łącznych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 2 zawartej Umowy.

Ustalono, że wydatki na realizację programu obejmowały :

- | | |
|----------------------------|----------------|
| • pomoc w formie posiłku - | 166 742,17 PLN |
| • zasiłki celowe - | 235 513,17 PLN |
| • dowóz - | 26 090,40 PLN |

Razem: 428 345,74 PLN

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków dla uczniów realizacja programu odbywała się w 15 placówkach oświatowych (szkołach, przedszkolach, ośrodkach szkolno-wychowawczych), na podstawie zawartych porozumień z MGOPS-em. Osobom dorosłym udzielano pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłków i artykułów żywnościowych.

Dowóz posiłków realizowany był do 2 szkół będących jednostkami organizacyjnymi Gminy i odbywał się na podstawie zawartych umów z przewoźnikami.

Dokonano szczegółowej analizy ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (faktury, noty księgowe, listy uczniów wraz z ilością dni w m-cu oraz stawkami żywieniowymi, listy wypłat zasiłków celowych, wyciągi bankowe, raporty kasowe), przedstawionych do kontroli z IV kwartału 2016 roku, pod kątem ustalenia zakresu rzeczowo – finansowego wydatków, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz kompletności ujęcia przedłożonych dowodów źródłowych w ewidencji księgowej – nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dane wykazane w sprawozdaniu rzeczowo - finansowym za 2016 rok w zakresie dożywiania wykazują zgodność z ewidencją księgową (prowadzoną z wyodrębnieniem na środki z dotacji i środki własne gminy), a sprawozdanie zostało przekazane w wymaganym terminie.

Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2016 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- przekazanie na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000 w § 2910 kwoty **4 000,00 PLN**, stanowiącej dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia,
- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym klasyfikowaniem wydatków budżetowych.

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. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich