



WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.45.2015.BZ
w NOWYM DWORZE GDAŃSKIM
SEKRETARIAT

*(P. Jacek) 1100/1000/1000
MCOPS -
13.10.2015*

Gdańsk, dnia 29 września 2015 r.

WPL. 2015 -10- 05

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

L.dz. 6988/15

6988/15

gmr

podpis

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r, poz. 885),
Jednostka kontrolowana	Gmina Nowy Dwór Gdański
Adres jednostki kontrolowanej	ul. Wejhera 3, 82-100 Nowy Dwór Gdański
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	od 27 lipca do 6 sierpnia 2015 r.
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy
Okres objęty kontrolą	2014 r.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	Poz. 6
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Jacek Wojciech Michalski, Burmistrz Gminy i Miasta Nowy Dwór Gdańsk, pełniący funkcję od 2010 r. do chwili obecnej,
Skład zespołu kontrolującego	Barbara Zalewska, starszy inspektor wojewódzki,
Upoważnienie	Nr 54/2015 z dnia 08.07.2015 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu PUW z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
Informacje wstępne	Plan dotacji (po zmianach) na zadania objęte kontrolą wynosił 6.357.826,00 zł... Dane ustalone na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ o wykonanych dochodach oraz Rb-50 o wykonanych wydatkach na zadania z zakresu administracji rządowej. Zagadnienia poddane kontroli: <ul style="list-style-type: none"> - wydatkowanie dotacji w rozdziale 85212, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości ustalania i windykacji zwrotów nienależnie pobranych świadczeń, - wydatkowanie dotacji w rozdziale 85228, - wykorzystania środków z Funduszu Pracy na kształcenie zawodowe młodocianych, - finansowanie z rozdziału 75011 zadań z zakresu administracji rządowej wraz ze strukturą zatrudnienia.
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z nieprawidłowościami

Uzasadnienie oceny

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i rzetelności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim, sprawozdań oraz dokumentacji źródłowej dotyczącej nienależnie pobranych świadczeń

Ustalono, iż na zadania objęte zakresem kontroli Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała dotację celową w rozdziałach 85212, 75011, 85228 w łącznej wysokości **6.271.000,00 zł** oraz środki z Funduszu Pracy w kwocie 86.826,00 zł.

Tabela nr 1. Zestawienie dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań.

Lp.	Rozdział	Rodzaj świadczeń	Planowana kwota dotacji	Wykonanie	Niewykorzystana kwota dotacji
1.	75011 § 2010	Urzędy wojewódzkie	173.700,00	173.700,00	0,00
2.	85212 § 2010	Świadczenia rodzinne i Fundusz alimentacyjny	6.075.000,00	6.074.927,85	72,15
3.	85228 § 2010	Usługi opiekuńcze	22.300,00	22.300,00	0,00
	Razem		6.357.826,00	6.357.753,72	72,28

Niewykorzystane środki z dotacji zostały rozliczone przez Gminę terminowo.

Powyższe wydatki, ujęte w ewidencji księgowej, były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 za 2014 r. o wydatkach.

1. Rozdział 85228 - świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi - kwota dotacji 22.300,00 zł.

Przyznaną kwotę dotacji w wysokości 22.300,00 zł Miejsko-Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gdańskim wykorzystał w całości i przeznaczył na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla 11 osób z zaburzeniami psychicznymi.

Kontrolą objęto 100 % dokumentacji źródłowej za 2014 r. oraz ewidencję księgową. Stwierdzono, że usługi specjalistyczne były wykonywane na zlecenie lekarza, na podstawie wystawionych skierowań na rehabilitację, w których nie określono rodzaju zabiegów specjalistycznych oraz w większości wypadków, również ich ilości.

Natomiast rodzaj i ilość zabiegów w miesiącu została określona w decyzjach, przyznających świadczenie.

Rodzaj usług był zgodny z katalogiem wynikającym z § 2 rozporządzenia MPS w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U z 2005 r., nr 189, poz.1598).

Specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi wykonywane były przez pielęgniarkę neuropsychiatryczną zatrudnioną na umowę o pracę, w styczniu i lutym na pełen etat oraz od marca do grudnia 2014 r. na ½ etatu.

Na jej wynagrodzenie wraz z pochodnymi wydatkowano kwotę 19.509,00 zł, ujętą w §§ 4010, 4040 i 4110 oraz na odpis na ZFŚS przeznaczono **678,00 zł**, (§ 4440).

Ustalono, iż **odpis na ZFŚS został naliczony w zawyżonej wysokości o 39,87 zł, niż wynikało to z prawidłowego przeliczenia.**

0,583 (przeciętne zatrudnienie w 2014 r.: 7/12 m-cy) x 1.093,93 zł= 638,13 zł

Pozostałą kwotę w wysokości 2.113,00 zł przeznaczono na wydatki rzeczowe: środki medyczne i kosmetyczne do masażu, artykuły biurowe i chemiczne dla pracownika.

Rodzaj świadczonych usług oraz ich liczba została dostosowana do potrzeb osób niepełnosprawnych i wynikała z rodzaju schorzenia lub niepełnosprawności. Pielęgniarka neuropsychiatryczna opracowała indywidualny plan opieki i rehabilitacji w ramach specjalistycznych usług opiekuńczych oraz udokumentowała wykonane przez siebie usługi specjalistyczne pisemnymi raportami.

Wykonane przez pielęgniarkę neuropsychiatryczną usługi dotyczyły w szczególności: usprawnienia koordynacji ruchowej celem utrzymania nabytych umiejętności i prawidłowej postawy podczas poruszania się, wzmacniania mięśni, ćwiczeń oddechowych i czynnych, stymulacji psychomotorycznej, wpływającej na funkcjonowanie emocjonalne oraz rozwijające umiejętności prawidłowej komunikacji słownej przy istniejących zaburzeniach mowy, postępowań urologicznych, gimnastyki, masażu, profilaktyki przeciwoleżynowej, ćwiczeń ogólnousprawniających dla poprawy stanu psychicznego.

(akta kontroli 16 a)

2. Rozdział 85212 § 2010 - świadczenia alimentacyjne, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości ustalania i windykacji zwrotów nienależnie pobranych świadczeń

Zgodnie z programem kontroli weryfikacją objęto dokumentację w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej na świadczenia alimentacyjne oraz prawidłowości ustalania i windykowania zwrotów nienależnie pobranych świadczeń, które to zadania realizował MGOPS w Nowym Dworze Gdańskim.

Ustalono, iż na zadania w rozdziale 85212 (świadczenia rodzinne i alimentacyjne) MGOPS w Nowym Dworze Gdańskim otrzymał kwotę w wysokości 6.075.000,00 zł, Z powyższej kwoty wydatkowano 6.074.927,85 zł, a niewykorzystaną kwotę dotacji 72,15 zł MGOPS zwrócił do Gminy 30.12.2014 r. Gmina przekazała powyższą kwotę do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku 7 stycznia 2015 r.

MGOPS w Nowym Dworku Gdańskim w 2014 r. prowadził odrębną, analityczną ewidencję księgową dla każdego rodzaju wydatków i na tej podstawie ustalono, że na:

- wypłatę świadczeń rodzinnych przeznaczono 4.532.690,78 zł (konto 130-85212-3110-02-01), na składki do ZUS od świadczeń rodzinnych wydatkowano 272.894,40 zł oraz na odsetki od wypłaconych zasiłków dla opiekunów - 12.883,00 zł, łącznie 5.910.870,85 zł;
- wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego przeznaczono 1.092.402,67 zł. (konto 130-85212-3110-02-02).

Powyższa kwota wynikająca z ewidencji księgowej wydatków była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów – w części A pkt 1 oraz listami wypłat.

Za I półrocze 2014 r. kwota wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego według ewidencji księgowej wynosiła 554.258,28 zł i była zgodna z kwotą wykazaną w w/w sprawozdaniu.

- wynagrodzenia pracowników zajmujących się obsługą w/w świadczeń wydatkowano kwotę 148.777,00 zł, oraz pochodne od wynagrodzeń - 15.280,00 zł.

Na podstawie powyższych danych ustalono, iż koszty obsługi świadczeń ujmowane były w ewidencji księgowej wspólnie dla funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń rodzinnych i wyniosły 164.057,00 zł, tj. 2,7% przyznanej dotacji. Powyższe było zgodne z zapisami art. 31 ust.3 ustawy z 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (j.t. Dz.U z 2012, nr 1228) oraz art. 33 ust.1 pkt 2a ustawy z 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (j.t. Dz.U. z 2013, nr 1456), gdzie wskazano, że koszty obsługi przedmiotowych zadań mogą stanowić 3% przyznanej dotacji.

Kontrolująca dokonała weryfikacji kwot wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów dotyczących obsługi zadania.

Według sprawozdania z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (w części D –pkt 4 i 5) całkowity koszt na obsługę wypłaty świadczeń z FA oraz wydatki na podjęte działania przez jednostkę wobec dłużników alimentacyjnych wyniósł łącznie **86.947,00 zł**.

W oparciu o złożone wyjaśnienie ustalono źródła finansowania wykazanych w sprawozdaniu wydatków:

- wydatki sfinansowane z dotacji – kwota 32.772,00 zł
Powyższa kwota została wykazana w części D, pkt 6, jako sfinansowane z dotacji koszty obsługi wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych,

- wydatki sfinansowane z dochodów własnych-kwota 40.811,00 zł
Powyższa kwota została wykazana w części D pkt 7 sprawozdania, jako dochody własne uzyskane na podstawie art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów), które jednostka wydatkowała na szkolenia pracownika i koszty podróży, odpis na ZFŚS, koszty egzekucyjne (opłata komornicza), usługi telefoniczne, prowizje bankowe z tytułu wypłaty świadczeń przez bank, zakup artykułów biurowych oraz papieru do ksera,

Niewykazaną w sprawozdaniu kwotę w wysokości 13.364,00 zł, zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Gabrieli Dywizjusz, Kierownika MGOPS, przeznaczono na utrzymanie ośrodka, m.in. na opłaty za energię elektryczną, za wodę i ścieki, na zakup środków czystości, środków BHP.

W oparciu o przedstawioną dokumentację ustalono, iż w 2014 r. wypłat świadczeń alimentacyjnych dokonywano na podstawie decyzji administracyjnych wydanych w 2013 r. - w okresie od października do września 2014 r. oraz decyzji wydanych w 2014 r. w okresie od października do grudnia 2014 r.

Wypłata świadczeń w rozdziale 85212 realizowana była za pośrednictwem banku. W decyzjach nie określono terminu wypłaty świadczeń, zapisano jedynie: *Wypłata z funduszu alimentacyjnego nastąpi do ostatniego dnia każdego miesiąca.*

Przypis należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, jak również naliczonych odsetek (kwartalnie) z tytułu nieterminowego regulowania należności oraz spłatę tych należności jednostka ewidencjonowała w programie Sygnita, na indywidualnych kartotekach zobowiązanych.

Ponadto zwroty nienależnie pobranych świadczeń przypisane zostały w ewidencji księgowej na koncie 240-44 - świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny podlegające zwrotowi do budżetu państwa.

Stan należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, pozostałych do zapłaty na dzień 31.12.2014 r., według wydruku z programu Sygnita wyniósł 4.950,00 zł i dotyczył:

- trzech decyzji wydanych w 2009 r. na łączną kwotę 150,00 zł,
- dwóch decyzji wydanych 2011 r. na łączną kwotę 2.400,00 zł,
- jednej decyzji wydanej w 2012 r. na kwotę 600,00 zł (zwrot świadczenia nastąpił w 2015 r.)
- jednej decyzji wydanej 20.03.2014 r. na kwotę 1.800,00 zł

Ustalono, iż w/w dłużnicy nie pobierali bieżących świadczeń alimentacyjnych, oprócz jednej osoby, która dokonała spłaty nienależnie pobranego świadczenia

W roku 2014 r. zobowiązani dokonali zwrotu nienależnie pobranych świadczeń (na podstawie decyzji wydanych w latach poprzednich) w wysokości 76,73 zł. Kwota

wynikająca z ewidencji księgowej była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu merytorycznym (przywołanym powyżej).

Kontrolująca zwróciła się z zapytaniem: „czy w 2014 r. (oraz wcześniej dot. decyzji z 2013 r.) zostały umorzone nienależnie pobrane świadczenia lub rozłożono ich spłatę na raty, jeżeli tak to proszę podać liczbę oraz okoliczności dotyczące sytuacji rodziny”. W odpowiedzi Pani Gabriela Dywizjusz, Kierownik MGOPS w Nowym Dworze Gdańskim poinformowała: „W 2014 roku nie zostały umorzone ani rozłożone na raty decyzje nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.”

Ustalono, iż w 2014 r. uchylono jedną decyzję nr 000230/PŚ/FA/10/2013 z dnia 17.10.2013 r. w części dotyczącej przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 400,00 zł miesięcznie, za okres od 01.04.2014 r. do 30.09.2014 r., z powodu zakończenia nauki przez ucznia, na pisemną rezygnację z pobierania świadczeń przez wierzycielkę. W kwietniu 2014 r. wierzycielka dokonała zwrotu nienależnie pobranego świadczenia w wysokości 400,00 zł za kwiecień.

Powyższa kwota została prawidłowo zaksięgowana na pomniejszenie wydatków.

W wyniku weryfikacji 100 % dokumentacji w zakresie prowadzonej windykacji kontrolująca ustaliła, iż MGOPS podjął następujące działania wobec dłużników:

- Dłużnik C.A - **decyzję o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń** na kwotę 1.800,00 zł, na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego z dnia 18.03.2011 r o umieszczeniu niepełnoletnich w pogotowiu opiekuńczym – rodzinie zastępczej, wystawiono w dniu 03.08.2011 r., tj. **po upływie 3 miesięcy** od dnia wpływu w/w Postanowienia do MGOPS w Nowym Dworze Gdańskim (wpływ 05.05.2011r.). Termin spłaty należności ustalono w decyzji w jednorazowej kwocie –w terminie 30 dni od daty doręczenia decyzji.
Upomnienie wysłano **30.09.2013 r.**, natomiast tytuł wykonawczy wystawiono i przekazano do US w dniu **17.02.2014 r.**
Komornik sądowy wydał postanowienie z dnia 28.01.2015 r. o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec jego bezskuteczności.
Kontrolująca stwierdziła, iż w powyższej sprawie **ze znaczną zwłoką zostały podjęte wszelkie działania windykacyjne.**
- Dłużnik Cz.A - decyzję o zwrocie świadczeń nienależnie pobranych za okres od 01.04.2011 r. do 30.09.2011 r. w wysokości 1.800,00 zł wystawiono w dniu **20.03.2014 r.**, w związku z otrzymaniem Postanowienia z dnia **28.02.2011 r.** o ustanowieniu rodziny zastępczej przez Sąd Rejonowy w Malborku i umieszczeniu w niej nieletniego (data wpływu Postanowienia do MGOPS w dniu 23.03.2011 r.)
Decyzję o zwrocie świadczeń wystawiono po 3 latach od powstania należności.

Wezwanie do zapłaty wysłano 27.06.2014, które nie zostało odebrane przez adresata. Tytuł wykonawczy do US wysłano w trakcie czynności kontrolnych 03.08.2015 r.

W powyższej sprawie Pani Gabriela Dywizjusz, Kierownik MGOPS w Nowym Dworze Gdańskim wyjaśniła: „Tytuł wykonawczy Nr OPS.FA.536.TW.001.2015, wystawiony w związku z wydaną decyzją 000053/ZZ/ZZ/03/2014 z dnia 20.03.2014 r. został wydany z opóźnieniem w związku z przeciągającym się ustaleniem miejsca pobytu zobowiązanej, nie odbieraniem przez nią upomnienia, a także –tak samo jak w przypadkach pozostałych dłużniczek (C.A, D.M, K.K, M.E)- w związku z nagromadzeniem się dużej ilości spraw. Decyzja została wydana w późniejszym terminie, ponieważ dnia 20.03.2014 r. zauważono jej brak podczas weryfikacji akt wierzycielki. Weryfikacja ta była związana z przygotowaniem dokumentów do ewentualnej archiwizacji.”

Działania, które zostały podjęte w powyższej sprawie przez organ wydający decyzję, wskazują **na bardzo duże zaniedbania w zakresie dochodzenia należności.**

- Dłużnik M.D - decyzję o zwrocie świadczeń nienależnie pobranych za okres od 01.03.2012 do 31.08.2012 w wysokości 600,00 zł wystawiono w dniu 06.11.2012r, z terminem spłaty 30 dni od daty doręczenia decyzji. Upomnienie wysłano w dniu 13.03.2013 r., natomiast tytuł wykonawczy w dniu 23.09.2013 r., a więc **ze zwłoką ok 5 miesięcy.**
Należność została spłacona w dniu 03.04.2015 r.
- Dłużnik K.K - decyzja o zwrocie świadczeń nienależnie pobranych za okres od 01.04.2011 do 30.04.2011 r. w kwocie 600,00 zł, w związku z umieszczeniem małoletnich w rodzinie zastępczej, została wystawiona w dniu 06.06.2011 r. W decyzji określono 14-dniowy termin spłaty należności. Upomnienie wysłano dnia 05.01.2012 r., tj. po 6,5 miesiącach od terminu płatności, natomiast tytuł wykonawczy wystawiono 28.05.2012 r., a więc **działania windykacyjne podjęto ze znaczną zwłoką.**
- Dłużnik M.E - decyzja o zwrocie części świadczeń nienależnie pobranych w okresie 2008/2009 r. w kwocie 200,00 zł została wystawiona w dniu 05.10.2009r. Należność została rozłożona na raty- ostateczny termin spłaty wyznaczono na dzień 31.01.2010 r. Wierzycielka dokonały wpłaty w wysokości 50, 00 zł w dniu 03.11.2009 r. Pozostalej należności nie uregulowała. Wysłano upomnienie w dniu 22.03.2010 r. oraz wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 12.05.2010 r.

Reasumując, należy stwierdzić, że kontrolowana jednostka **nie dołożyła należytej staranności w dochodzeniu należności z tytułu nienależnie wypłaconych świadczeń alimentacyjnych.** Wystawianie decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń oraz podejmowanie działań windykacyjnych **realizowane było ze znaczną zwłoką.**

Nieuregulowanie należności w terminie 7 dni od dnia otrzymania upomnienia jest podstawą wszczęcia egzekucji administracyjnej poprzez skierowanie tytułu wykonawczego do właściwego naczelnika urzędu skarbowego

(akta kontroli 17, 31, 34-39)

3. Rozdział 75011 § 2010 – urzędy wojewódzkie – rozliczenie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, nie ujętych w innych rozdziałach.

Przekazaną dotację w wysokości 173.700,00 zł wykorzystano w pełnej wysokości, przeznaczając ją na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4110, 4120)
- kwota 169.900,00 zł,
- wydatki rzeczowe - druki na potrzeby USC (§ 4210) - kwota 1.600,00 zł
- ZFŚS (§ 4440) - kwota 2.200,00 zł

Wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej dowodami PK, kwartalnie z wydatków ujętych w ewidencji księgowej j.s.t. do wysokości planu dotacji, jako część wydatków poniesionych na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz część wydatków rzeczowych, jak również odpis na ZFŚS.

Całkowity koszt wydatków poniesionych w powyższym rozdziale, zgodnie z pisemnym oświadczeniem Pani Anny Pałubickiej, Skarbnika Gminy wyniósł 332.867,41 zł i dotyczył:

1. wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz odpisem na ZFŚS pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej w 2014 r. łączna kwota 319.940,69 zł, w ustalonym wymiarze etatów oraz stanowiskach wykazanych poniżej:
 - kierownik USC - 1 etat,
 - z-ca Kierownik USC - 1 etat,
 - stanowisko ds. ewidencji ludności - 1 etat,
 - stanowisko ds. wojskowych i ochrony informacji niejawnych, zarządzanie kryzysowe - 1 etat,
 - inspektor ds. działalności gospodarczej - 1 etat,
 - stanowisko ds. melioracji wodnych i ochrony przeciwpowodziowej -1/2 etatu,
2. pozostałych wydatków w łącznej kwocie 12.926,72 zł, w tym: zakupu druków do USC, zakupu energii cieplnej i elektrycznej zużytej w pomieszczeniach USC oraz szkoleń i delegacji dla pracowników USC i ewidencji ludności

4. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych z Funduszu Pracy na zwrot kosztów pracodawców za kształcenie młodocianych - kwota dotacji w wysokości 86.826,00 zł.

Na podstawie umowy nr 92/2014 zawartej w dniu 27.01.2014 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Burmistrzem Nowego Dworu Gdańskiego, w sprawie trybu przekazania w 2014 r. środków Funduszu Pracy z przeznaczeniem dla gmin na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz ich rozliczenia, Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymała środki z Funduszu Pracy w wysokości 86.826,00 zł., które wykorzystwała w 100 %.

W dniach 8.10 i 08.12.2014 r. Gmina Nowy Dwór Gdański złożyła do Kuratorium Oświaty w Gdańsku wnioski w sprawie przekazania środków w kwocie 86.826,00 zł (w I terminie 24.086,00 zł, w II terminie 62.740,00 zł) z Funduszu Pracy na dofinansowanie ww zadania, wynikającego z umowy.

Zgodnie z zapisami § 2 ust. 2 umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim, środki zostały przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy, otwarty przez Gminę Nowy Dwór Gdański w Żuławskim Banku Spółdzielczym na czas określony, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2015 r. pn. Fundusz Pracy - wyłącznie do realizacji zadania.

Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało przyznane w drodze decyzji przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego 11 pracodawcom, którzy zawarli umowę z 12 młodocianymi pracownikami.

Kontrolującej okazano wnioski wraz z załączoną dokumentacją, wynikającą z art. 70b ust. 7 pkt 1-3 ustawy o systemie oświaty, tj. umowami o pracę zawartymi z młodocianymi pracownikami w celu przygotowania zawodowego, dokumentami potwierdzającymi kwalifikacje zawodowe pracodawców, zaświadczeniami o zdaniu egzaminu przez młodocianych pracowników. Wnioski zostały złożone w terminie 3 miesięcy od dnia zdania egzaminu przez młodocianych pracowników, tj. w miesiącach wrześniu i październiku 2014 r.

Pracodawcy legitymowali się dyplomem mistrza w zawodzie lub potwierdzającym kwalifikacje zawodowe, świadectwem dojrzałości lub wykształceniem wyższym. Przedłożyli także wymagane zaświadczenie o uzyskaniu przygotowania pedagogicznego do pracy w charakterze instruktora praktycznej nauki zawodu oraz złożyli zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji gospodarczej i oświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis.

Kontrolującej przedłożono zaświadczenia o ukończeniu nauki zawodu i złożeniu egzaminu z pozytywnym wynikiem, wydane przez komisje egzaminacyjne oraz w jednym w przypadku przez pracodawcę:

- o ukończeniu rzemieślniczej nauki zawodu (świadectwo czeladnicze) przez Komisję Egzaminacyjną Pomorskiej Izby Rzemieślniczej Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Gdańsku oraz Warmińsko-Mazurskiej Izby Rzemiosła i Przedsiębiorczości w Olsztynie,

- kwalifikacje zawodowe sprzedawcy potwierdzone dyplomem wydanym przez Okręgową Komisję Egzaminacyjną w Gdańsku,
- w przypadku przyuczenia do zawodu zaświadczenie wydane przez przedsiębiorcę.

Cykl kształcenia ośmiu młodocianych wynosił 36 m-cy, przy czym jednostkowa kwota wydatku była maksymalna i wyniosła 8.081,00 zł oraz w przypadku jednego młodocianego okres ten był krótszy i wynosił 35 m-cy i 9 dni, a kwotę dofinansowania wypłacono w wysokości proporcjonalnej do okresu zatrudnienia t.j. w wysokości 7.923,87 zł.

Dwóch młodocianych odbyło 24 miesięczny okres kształcenia – jednostkowa kwota wydatku wyniosła 4.587,00 zł.

W jednym przypadku było to przyuczenie do wykonywanej pracy - 22 miesięczny okres kształcenia - kwota wydatku wyniosła 5.080,00 zł.

Na podstawie wyciągów bankowych za okres od 28.10 do 31.12.2014 r. ustalono, iż odsetki od środków na rachunku bankowym wyniosły 9,27 zł i zostały przekazane przez Gminę na rachunek dysponenta w dniu 05.01.2015 r

Ponadto w dniu 5.01.2015 r. Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 0,13 zł.

Zgodnie z § 3 pkt 4 umowy z Wojewodą Pomorskim Gmina Nowy Dwór Gdański złożyła kwartalne sprawozdania finansowo-rzeczowe z realizacji zadania.

W oparciu o przedstawioną dokumentację ustalono, iż zadanie zostało rozliczone prawidłowo, a dokumentacja była kompletna.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o podjęcie działań, mających na celu skrócenie terminu wydawania decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń - w miarę możliwości w miesiącu uzyskania informacji przez Gminę o pobranych nienależnie świadczeniach, jak również niezwłoczne podejmowanie działań windykacyjnych w celu skuteczniejszej egzekucji należności budżetu państwa.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz 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
Ryszard Stachurski

