



WOJEWODA POMORSKI



Gdańsk, dnia 29 sierpnia 2017 r.

FB-III.431.44.2017.DD

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.)
Jednostka kontrolowana	Miasto Puck
Adres jednostki kontrolowanej	ul. 1 Maja 13, 84-100 Puck
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	5 - 18 lipca 2017 r.
Przedmiot kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.
Okres objęty kontrolą	2016 r.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	Pod poz. 2/2017 w dniu 5 lipca 2017 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Hanna Pruchniewska, pełniący funkcję Burmistrza Miasta w okresie objętym kontrolą do chwili obecnej
Skład zespołu kontrolującego	Radosław Sobuś – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu
Upoważnienie	Nr 44/2017 z dnia 3 lipca 2017 r., podpisane z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

Ustalenia

Przedmiotem kontroli była realizacja dochodów, związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, dotyczących opłat z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228) oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach Programu „Rodzina 500 plus” (rozdział 85211 § 2060) oraz na dofinansowanie zadań własnych, realizowanych w ramach „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” (rozdział 80110 § 2030) oraz Programu „Pomoc państwa w zakresie żywienia” (rozdział 85295 § 2030) w Gminie Miasta Puck (dalej: *Miasto Puck*).

POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W GDAŃSKU

Wydział Finansów i Budżetu

ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk, tel.: 58 30 77 245, fax: 58 30 77 493

www.gdansk.uw.gov.pl, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) pod względem legalności i rzetelności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłat z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych i umów oraz realizacji dochodów budżetu państwa.

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

Plan i wykorzystanie objętych kontrolą dotacji z budżetu państwa w 2016 r. na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dofinansowanie zadań własnych gminy, przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania	Plan po zmianach	Wykonanie	Kwota dotacji do zwrotu
80110	2030	Priorytet 3 „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”	12.000,00	12.000,00	0,00
85211	2060	Świadczenia wychowawcze	5.753.650,00	5.721.079,29	32.570,71
85295	2030	Program Wieloletni „Pomoc Państwa w zakresie dożywiania”	120.000,00	120.000,00	0,00
Razem			5.885.650,00	5.853.079,29	32.570,71

1. Świadczenie wychowawcze (rozdział 85211 § 2060)

Podstawy prawne przyznawania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 11.02.2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2016 r., poz. 195 z późn. zm.).

Na realizację zadania zleconego Miasto Puck otrzymało w 2016 r. dotację z budżetu państwa w wysokości 5.753.650,00 zł, z uwzględnieniem miesięcznych zapotrzebowań na dotację (kwiecień/maj – grudzień 2016 r.), ustalanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku (dalej: *Ośrodek*), realizujący przedmiotowe zadanie w kontrolowanej jednostce.

Otrzymałą dotację wykorzystano do wysokości 5.721.079,29 zł, natomiast niewydatkowaną kwotę w wysokości 32.570,71 zł zwrócono na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 29.12.2016 r.

Przyczyną niewykorzystania dotacji w wysokości 32.570,71 zł był brak rozstrzygnięcia do dnia 31.12.2016 r. przez Marszałka Województwa Pomorskiego przekazanych przez Ośrodek 6 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego w przypadku, gdy osoba ubiegająca się o świadczenie wychowawcze lub członek rodziny tej osoby przebywa poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Na podstawie zapisów na kontach: wydatkowym 130-01 oraz rozrachunkowych 240-01-852-85295-3110-20-02 i 240-01-852-85211-3110-20-02 (w związku ze

zmianą w trakcie roku klasyfikacji budżetowej) kontrolujący stwierdził, iż kwota wypłaconych świadczeń wychowawczych w ramach Programu „Rodzina 500plus” wyniosła łącznie 5.606.657,70 zł.

Na obsługę świadczeń wychowawczych w ramach Programu „Rodzina 500plus” Ośrodek poniósł wydatki w łącznej wysokości 114.421,59 zł.

Z powyższych środków sfinansowano:

- 1) wynagrodzenia osobowe i dodatki specjalne wraz z pochodnymi dla dwóch pracowników realizujących zadanie oraz dodatki specjalne dla 5 osób w związków z wykonywaniem dodatkowych obowiązków w zakresie realizacji zadania – w kwocie 70.741,64 zł (§§ 4010, 4110, 4120).

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej, tj. umów o pracę, zakresów czynności oraz pism w sprawie przyznania dodatków specjalnych ustalono, iż:

- wykonanie obowiązków w zakresie realizacji zadania powierzono dwóm osobom zatrudnionym w charakterze referentów ds. świadczeń wychowawczych na podstawie umów o pracę zawartych na okres od 01.04. do 31.12.2016 r., którym przyznano dodatki specjalne w m-cu października w wysokości po 720,00 zł,
- dodatki specjalne przyznano 5 innym pracownikom Ośrodka – dwóm osobom w kwocie po 720,00 zł na okres od lipca do października 2016 r., jednej osobie w kwocie 1.000,00 zł na okres od 01.04. do 31.12.2016 r. oraz dwóm osobom w kwocie po 440,00 zł w m-cu listopadzie,

- 2) zakup materiałów i wyposażenia: dwóch zestawów komputerowych (3.300,00 zł/szt.), drukarki (1.290,00 zł), drzwi do pomieszczenia służącego obsłudze beneficjentów programu w Ośrodku, oprogramowania *Rodzina 500plus*, czajnika elektrycznego, art. biurowo-piśmienniczych – w kwocie 13.731,00 zł (§ 4210),
- 3) wykonanie prac remontowych w pomieszczeniu Ośrodka, służącym do obsługi beneficjentów Programu – w kwocie 10.868,30 zł (§ 4270),
- 4) zakup usług zdrowotnych dla dwóch pracowników realizujących zadanie – w kwocie 351,00 zł (§ 4280),
- 5) zakup usługi wykonania zabudowy meblowej w pomieszczeniach Ośrodka, zakup obsługi prawnej i obsługi informatycznej związanych z realizacją zadania – w kwocie 18.729,65 zł (§ 4300).

Kontrolujący stwierdził, iż zobowiązania były regulowane w terminie i zostały oznaczone prawidłową klasyfikacją budżetową. Ww. wydatki były związane z obsługą świadczeń wychowawczych, co wynikało z przedstawionej dokumentacji. Nie stwierdzono wydatków nieuzasadnionych, jak również zakupów, których jednostkowy koszt przekroczył kwotę 3 500,00 zł, co kwalifikowałoby je do zakupów inwestycyjnych.

Opisane powyżej koszty obsługi zadania w łącznej wysokości 114.421,59 zł wyniosły 2 % otrzymanej dotacji i nie przekroczyły udziału procentowego wynikającego z przepisów art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2016 r., poz. 195 z późn. zm.).

W oparciu o zapisy na kontach: 133 – *Rachunek budżetu* oraz 130 – *Rachunek bieżący* kontrolujący stwierdził, iż otrzymane od dysponenta środki na dotację celową Miasto Puck przekazywało do Ośrodka w pełnej wysokości, do trzeciego dnia roboczego po otrzymaniu tych środków od dysponenta, co tym samym pozwoliło na terminową realizację wypłaty świadczenia, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci.

Dane wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami.

2. Pomoc państwa w zakresie dożywiania (rozdział 85295 § 2030)

Podstawy prawne przyznania 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).

Zadanie realizowano na mocy Umowy z dnia 21.01.2016 r. (oraz aneksów nr 1 z dnia 21.07.2016 r. i nr 2 z dnia 14.10.2016 r. w sprawie zwiększenia wysokości dotacji), zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Burmistrzem Miasta Puck, której przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji celowej przeznaczonej dla Miasta Puck na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym z zakresu dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym w roku 2016.

Na podstawie powyższej umowy Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania Miastu Puck dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 60.000,00 zł, która dwukrotnie uległa zwiększeniu i ostatecznie wyniosła 120.000,00 zł. Kontrolowana jednostka zobowiązała się do zapewnienia udziału środków własnych w kosztach realizacji Programu w roku 2016 w wysokości nie mniejszej niż 40 % (§ 2 umowy). Termin realizacji zadania został ustalony na dzień 31.12.2016 r. (§ 1 umowy).

Ponadto postanowieniami umowy zobowiązano Miasto Puck do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych (§ 5 umowy).

Przyznane i przekazane przez dysponenta środki z dotacji zostały przeznaczone na zakup posiłków dla 108 osób oraz na wypłatę zasiłków celowych na zakup posiłków lub żywności dla osób, którym przyznano świadczenie pieniężne na podstawie

177 decyzji administracyjnych. Dotacja celowa na realizację powyższego zadania została wykorzystana w całości.

Rozliczenie zadania udokumentowane zostało w zapisach ewidencji księgowej prowadzonej przez Ośrodek, odrębnie dla wydatków poniesionych z dotacji (852-85295-3110-WL-01) i dokonanych ze środków własnych Miasta Puck (852-85295-3110-01-M1), z podziałem na zakup posiłków (201-01-45/46/47/69) oraz wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup posiłków (240-01-852-85295-3110-01-01).

Kontrolujący ustalił, iż całkowity koszt zadania wyniósł 200.983,18 zł i został sfinansowany w:

- 1) 59,71 % ze środków pochodzących z dotacji celowej – kwota 120.000,00 zł,
- 2) 40,29 % ze środków własnych kontrolowanej jednostki – kwota 80.983,18 zł.

W oparciu o przedstawioną dokumentację kontrolujący stwierdził, iż zachowany został montaż finansowy zadania, określony w umowie z Wojewodą Pomorskim, gdyż udział środków własnych Miasta Puck w ogólnych kosztach zadania stanowił ponad 40 %.

Z treści przedłożonej dokumentacji wynika, iż w 2016 r. w ramach powyższego wydatku sfinansowano pomoc w formie posiłku dla:

- 1) 76 uczniów, dla których posiłki były wydawane w czterech placówkach szkolnych z terenu Miasta Puck: Szkole Podstawowej, Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym oraz Gimnazjum Publicznym,
- 2) 7 dzieci poniżej wieku szkolnego i 28 pozostałych osób otrzymujących pomoc na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 163 z późn. zm.), którym posiłki były wydawane przez przedsiębiorcę prowadzącego działalność gospodarczą na terenie Miasta Puck.

W związku z realizacją zadania, z każdym z ww. podmiotów Ośrodek zawarł umowę obowiązującą w całym 2016 r. Posiłki były wydawane świadczeniobiorcom na podstawie decyzji administracyjnych, udostępnianych także podmiotom wydającym posiłki, celem każdorazowego aktualizowania informacji o osobach uprawnionych do jego pobierania. W treściach umów wskazywano również koszt jednostkowy posiłku, który był zróżnicowany w zależności od placówki i kształtował się w przedziale od 2,00 zł do 8,00 zł.

Podstawą rozliczenia finansowego zadania były przekazywane co miesiąc faktury VAT, z treści których wynikała ilość, cena jednostkowa oraz łączna wartość faktycznie wydanych posiłków.

W celu rozliczenia każdej placówki prowadzono odrębną ewidencję analityczną, która była zgodna z dokumentacją źródłową. W oparciu o przedłożone wyciągi bankowe kontrolujący stwierdził, iż zobowiązania wynikające z treści faktur VAT były regulowane terminowo.

W myśl § 9 Umowy z dnia 21.01.2016 r., Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku składał kwartalne informacje z realizacji programu do Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, natomiast w dniu 16.01.2017 r. zostało złożone do Wojewody Pomorskiego roczne rozliczenie dotacji otrzymanej w 2016 r., zgodnie z § 7 ww. umowy.

3. Realizacja „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” (rozdział 80120 § 2130)

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w Uchwale nr 180/2015 Rady Ministrów z dnia 06.10.2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” oraz w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 06.10.2015 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 60/2016 o udzielenie dotacji celowej na zakup nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych (książek niebędących podręcznikami), zawarta w dniu 11.08.2016 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Miastem Puck, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta. Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej wysokości 12.000,00 zł na dofinansowanie zakupu książek do biblioteki szkolnej w Publicznym Gimnazjum im. Morskiego Dywizjonu Lotniczego w Pucku (§ 1 pkt 1 i 2 umowy).

Zgodnie z zawartą umową, kwota dotacji na dofinansowanie zadania nie mogła stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania. Miasto Puck zobowiązane zostało do zapewnienia finansowego wkładu własnego, stanowiącego co najmniej 20 % kosztów realizacji zadania (§ 1 pkt 3 umowy).

Nadzór nad realizacją zadania sprawował główny specjalista ds. oświaty w Urzędzie Miasta Puck, natomiast obsługa finansowa prowadzona była bezpośrednio w placówce.

Do kontroli przedłożono ewidencję księgową wydatków poniesionych przez ww. placówkę oświatową na realizację zadania (konto 130-00-801-80110-4240-00), na podstawie której ustalono następujące wykorzystanie przekazanych środków:

Wydatki ogółem	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Wkład własny	% udział dotacji w wydatkach ogółem	Kwota dotacji do zwrotu
15.100,00	12.000,00	12.000,00	3.100,00	20,53 %	0,00

W treści ww. umowy określono, iż za finansowy wkład własny uznaje się wydatki poniesione na realizację zadania od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2016 r. (§ 1 pkt 3 umowy). W wyniku analizy dokumentacji źródłowej kontrolujący ustalił, iż do wydatków poniesionych w ramach wkładu własnego w przedmiotowym zadaniu zaliczono zakup w celach dydaktycznych 4 płyt CD z podkładami muzycznymi i piosenkami, których dowodem nabycia była faktura VAT nr 27/03/2016 na kwotę 100,00 zł z dnia 16.03.2016 r., tj. **sprzed dnia zawarcia umowy o udzielenie dotacji**. Wobec powyższego **faktura nie powinna być uwzględniona w kosztach realizacji zadania**. Natomiast wykorzystanie przekazanych środków winno kształtować się następująco:

Wydatki ogółem	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana	Wkład własny	% udział dotacji w wydatkach ogółem	Kwota dotacji do zwrotu
15.000,00	12.000,00	12.000,00	3.000,00	20 %	0,00

Z powyższego wynika, iż został zachowany montaż finansowy zadania, wynikający z umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim, również w przypadku wyłączenia ww. faktury na zakup płyt CD.

W toku prowadzonych czynności kontrolujący ustalił, iż do dnia rozpoczęcia kontroli **zakupione książki nie zostały ujęte w księdze inwentarzowej biblioteki szkolnej**. Wobec ujawnienia tej okoliczności, pracownicy biblioteki podjęli działania w celu ich zaewidencjonowania, które nastąpiło w dniach od 17.07. do 19.07.2017 r. Faktyczna ilość woluminów ujętych w prowadzonej w wersji elektronicznej księdze inwentarza wyniosła 930 szt. (w czterech przypadkach zakupiono pakiety książek, które w treści sprawozdania z realizacji programu ujęto jako pojedynczy egzemplarz).

Uzasadniając powyższe uchybienie, dyrektor Publicznego Gimnazjum im. Morskiego Dywizjonu Lotniczego w Pucku – Pani Aleksandra Janowitz-Chećko – wyjaśniła, że „powodem opóźnienia w/w czynności była nieobecność nauczyciela bibliotekarza, który przebywał do 30.06.2017 r. na urlopie dla poratowania zdrowia, a zastępujące go dwie osoby pracowały w sumie na ½ etatu, co w trakcie roku szkolnego 2016/2017 pozwalało jedynie na bieżącą pracę związaną z obsługą uczniów i nauczycieli”.

W dniu 13.07.2017 r. kontrolujący dokonał wizytacji szkoły, gdzie na podstawie udokumentowanych relacji i sprawozdań z działalności, spotkań i wydarzeń czytelniczych oraz ze współpracy z miejską biblioteką publiczną stwierdził, iż realizowane były przesłanki wynikające z § 3 ust. 1, pkt 1-7 Rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Priorytetu 3 "Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa", obejmującego rozwijanie zainteresowań uczniów poprzez promowanie czytelnictwa wśród dzieci i młodzieży (...).

Wykorzystanie przekazanej dotacji nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem.

Realizacja dochodów z tytułu opłat za świadczenie usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228 § 0830).

Powyższe zadanie realizowane było na podstawie:

- 1) art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 163 z późn. zm.),
- 2) Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. nr 189, poz. 1598 z późn. zm.).

Zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku.

Kontrolujący ustalił, iż ze specjalistycznych usług opiekuńczych skorzystało troje dzieci ze schorzeniem w postaci upośledzenia umysłowego w różnych stopniach, posiadających zaświadczenia lekarskie wydane przez lekarzy specjalistów (psychiatra) przyjmujących w dziecięcych poradniach zdrowia psychicznego.

Należności z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych przypisane w rozdziale 85228 § 0830, a następnie dochody wykonane wyniosły 3.672,99 zł, przy czym 95 % uzyskanej sumy dochodów, tj. 3.489,36 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa, natomiast 5 % – 183,63 zł przekazano na rzecz Miasta Puck, zgodnie z dyspozycją art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 198).

W 2016 r. wystawiono 4 decyzje o przyznaniu świadczenia w formie specjalistycznych usług opiekuńczych, a następnie 5 decyzji zmieniających ich treść z uwagi na zmianę wysokości kosztu jednej roboczogodziny świadczenia usług bądź zmiany wysokości dochodu na jedną osobą w rodzinie. Ponadto w 2015 r. wystawiono 4 decyzje, z treści których wynikały terminy zapłaty w roku 2016. Kontrolujący ustalił, iż w przypadku:

- 1) pierwszego świadczeniobiorcy – w dwóch decyzjach wskazano, że opłatę należy wnieść „po wykonaniu usługi”,
- 2) drugiego świadczeniobiorcy – w dwóch decyzjach wskazano, że opłatę należy wnieść „po wykonaniu usługi”, a następnie w dwóch kolejnych decyzjach wskazano termin do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę,
- 3) trzeciego świadczeniobiorcy – w trzech decyzjach również wskazano termin do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę.

Wskazywanie zróżnicowanych terminów płatności w decyzjach, jak i w treści not księgowych było niezgodne z przepisem § 5 Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych, z treści którego wynika, iż opłaty z powyższego tytułu winny być wnoszone przez świadczeniobiorcę do 15 dnia następnego miesiąca. W przypadku wskazywania terminu wcześniejszego niż wskazany w przytoczonym przepisie – działanie takie stanowiło ograniczenie prawa wpłaty należności przez świadczeniobiorcę do 15 dnia, natomiast

w przypadku wskazywania późniejszego terminu bądź „po wykonaniu usługi” – narażało świadczeniobiorcę na możliwość wniesienia opłaty z uchybieniem terminu.

Podstawą sporządzenia przypisu każdej należności była wystawiana przez Ośrodek nota księgowa, w której wskazana była kwota odpłatności. Jej wysokość była ustalana na podstawie informacji o faktycznej ilości godzin wykonanych usług (która wynikała z treści karty czasu pracy dostarczanej po zakończeniu każdego miesiąca przez podmiot realizujący usługę) oraz ustalonej decyzją kwoty odpłatności za jedną roboczogodzinę świadczenia usługi.

W 2016 r. wystawiono 25 not księgowych. W treści 23 not wskazano termin zapłaty w przedziale od 21 do 31 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę.

Z treści przedłożonej ewidencji księgowej Ośrodka wynika, iż w okresie objętym kontrolą wystąpiły wpłaty po upływie terminu wskazanego w § 5 ww. rozporządzenia, w których zwłoka wynosiła od 4 do 15 dni. W stosunku do powyższych zaległości Ośrodek nie podjął czynności windykacyjnych, gdyż jak wyjaśniła kierownik Ośrodka – Pani Agnieszka Kwidzińska: *„Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku, jako instytucja świadcząca pomoc oraz mająca na uwadze dobro świadczeniobiorcy specjalistycznych usług opiekuńczych, nie prowadziła nigdy egzekucji w/w należności. Na powyższą decyzję miało również wpływ to, iż koszty przeprowadzenia egzekucji przewyższałyby kwoty należności”* wskazując przy tym, iż *„jak dotychczas świadczeniobiorcy dokonywali dopłat za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze z opóźnieniem, ale na dn. 31.12.2016 r. nie wykazano żadnych należności do zapłaty”*.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

Prawidłowość rozliczenia dochodów budżetowych została zweryfikowana przez kontrolującego w oparciu o ewidencję księgową kont rozrachunkowych prowadzoną w Ośrodku – na koncie 225-02-852-85228-0830-01-01 oraz w Urzędzie Miasta Puck – na koncie 224-852-85228-0830-0000.

Przypis należności był ewidencjonowany przez Ośrodek na koncie rozrachunkowym 221-02-852-85228-0830-01-02. Natomiast analityczna ewidencja należności wg dłużników prowadzona była w arkuszu kalkulacyjnym.

Pobrane opłaty były przekazywane przez Ośrodek na rachunek bankowy Gminy, które następnie ulegały podziałowi na należności przypisane budżetowi państwa i budżetowi gminy. Kwoty zrealizowanych dochodów budżetu państwa zostały przekazane przez Gminę w prawidłowej wysokości oraz terminie na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Wysokość odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze została obliczona w zależności od obowiązującego w 2016 r. kryterium dochodu przypadającego na

członka rodziny świadczeniobiorcy, zgodnie z treścią art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej. Wskaźniki odpłatności zostały ustalone zgodnie z obowiązującą stawką, wynikającą z treści § 4 ust. 3 ww. rozporządzenia. Powyższa odpłatność wyniosła odpowiednio: dla pierwszego dziecka – 3,5 % w styczniu i lutym, nieopłatnie w pozostałych miesiącach, dla drugiego dziecka – 15 % w całym okresie objętym kontrolą, natomiast dla trzeciego dziecka – nieopłatnie w styczniu, 3,5 % w okresie od lutego do grudnia 2016 r. Koszt jednej godziny za wykonanie usług specjalistycznych mieścił się w przedziale od 35,00 zł do 50,00 zł.

Zakres świadczonych usług, których wykonanie zostało udokumentowane w miesięcznych kartach realizacji usług, dotyczył zajęć mających na celu rehabilitację ruchową lub fizykoterapię oraz rehabilitację fizyczną i usprawnianie zaburzonych funkcji organizmu poprzez uczenie i rozwijanie umiejętności niezbędnych do samodzielnego życia, a także wspieranie zmierzające do wielostronnej aktywizacji osoby korzystającej z przedmiotowych usług.

W 2016 r. w Mieście Puck nie udzielono ulg w spłacie należności z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz czasowego zwolnienia z tych opłat na podstawie § 6 ww. rozporządzenia.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o wskazywanie w decyzjach właściwego terminu do wnoszenia opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze, zgodnego z zapisami § 5 Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22.09.2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. z 2005 r. Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.).

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

Dariusz Drelich