



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185 poz. 1092)
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Gmina Brusy ul. Na Zaborach 1, 89 – 632 Brusy
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	18.11.2016r. – 30.11.2016r.
Przedmiot kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015r. w wybranych rozdziałach i paragrafach
Okres objęty kontrolą	2015 r.
Wpis do książki kontroli	18.11.2016r. poz. 31/2016
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej był i jest do chwili obecnej Pan Witold Ossowski – Burmistrz Brus
Skład zespołu kontrolującego	Aneta Drozd – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli WFiB PUW
Upoważnienie	Nr 108/2016 z dnia 15 listopada 2016r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z nieprawidłowościami

Ustalenia kontroli

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przekazanych Gminie Brusy w 2015 r. na dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego (rozdział 80103, 80104, 80106 § 2030), na realizację zdania z zakresu administracji rządowej, polegającego na wypłacie dodatku energetycznego (rozdział 85215 § 2010), oraz na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego (rozdział 75814), a także realizację dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228).

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej, dokumentacji źródłowej oraz sprawozdań budżetowych i merytoryczno-finansowych kontrolująca dokonała analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2015 r. na zadania objęte zakresem kontroli.

Plan i wykonanie dotacji przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	wykonanie	Zwrot
801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	2030	179.493,00	179.493,00	
801	80104	Przedszkola	2030	319.523,00	319.523,00	
801	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	2030	213.864,00	213.864,00	
852	85215	Dodatek energetyczny	2010	9.789,00	8.424,00	1.365,00
758	75814	Fundusz sołecki	2030	83.600,00	83.600,00	
			6330	36.865,00	36.865,00	
RAZEM				843.134,00	841.769,00	1.365,00

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2015r. badaniem objęto: dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej z podziałem na wydatki wg rozdziałów i paragrafów oraz dokumentację źródłową w odniesieniu do poszczególnych wydatków.

1. Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – rozdział 80103, 80104, 80106 § 2030

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2004r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2013r. poz. 956).

Przyznana w 2015 r. Gminie Brusy dotacja na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie **712.880,00 zł** ustalona została przez Ministra Edukacji Narodowej na podstawie art. 14d ust. 2 – 4 ustawy o systemie oświaty, gdzie podstawą jej wyliczenia był iloczyn liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w Gminie Brusy, ustalonej według stanu na dzień 30 września 2014r. oraz rocznej kwoty dotacji na 1 dziecko, która w 2015r. wyniosła 1.273,00 zł.

Z powyższej dotacji dofinansowano placówki przedszkolne funkcjonujące na terenie Gminy Brusy, tj.:

- 10 oddziałów przedszkolnych: w Leśnie, Przymuszewie, Kosobudach, Wielkich Chełmach, Rolbiku, Lubni, Czyczkowach, Zalesiu, Męcikałowie, Czapiewicach,

- 5 punktów przedszkolnych w: Leśnie, Kosobudach, Lubni, Czyczkowach, Brusach,
- przedszkole w Brusach.

Obsługą finansowo-księgową placówek zajmował się Gminny Zarząd Oświaty w Brusach, który prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków z zakresu wychowania przedszkolnego z podziałem na poszczególne oddziały przedszkolne, punkty przedszkolne i przedszkole, jednakże nie prowadził odrębnej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji celowej. Dotacja celowa wykazywana była łącznie ze środkami własnymi Gminy przeznaczonymi na działalność poszczególnych placówek.

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 ww. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej, wojewoda dokonuje rozliczenia przyznanej dotacji na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na podstawie informacji zawartych w rocznym rozliczeniu wykorzystania tej dotacji, której wzór stanowi załącznik nr 1 do Rozporządzenia.

Gmina Brusy złożyła powyższe rozliczenie do Kuratorium Oświaty w Gdańsku (które w imieniu Wojewody Pomorskiego dokonywało rozliczenia merytorycznego zadania) w dniu 28 stycznia 2016r., tj. w terminie określonym w § 4 ust. 3 ww. Rozporządzenia.

Kuratorium dokonywało weryfikacji danych zawartych w rozliczeniu w odniesieniu do poz. 2 – 5 dotyczących liczby dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia pozostałych danych dotyczących: otrzymanej dotacji, wykorzystanej dotacji i dotacji podlegającej zwrotowi:

- poz. 6 i 7 rozliczenia – kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S ustalono, że wydatki poniesione przez Gminę Brusy w 2015 r. dotyczące wychowania przedszkolnego wyniosły łącznie 2.685.962,54 zł i dotyczyły:

- rozdział 80103 – utrzymanie 10 oddziałów przedszkolnych - kwota 598.629,39zł, w tym z dotacji z budżetu państwa sfinansowano 179.493,00 zł,
- rozdział 80106 – utrzymanie 5 punktów przedszkolnych kwota- 618.888,33 zł, w tym z budżetu państwa sfinansowano 213.864,00 zł,
- rozdział 80104 – kwota 1.468.444,82 zł, w tym utrzymanie przedszkola kwota 910.567,77 zł - z dotacji sfinansowano 319.523,00 zł.

Tym samym wydatki poniesione przez Gminę na utrzymanie oddziałów przedszkolnych, punktów przedszkolnych i przedszkola były wyższe od otrzymanej dotacji, a dane w pozycjach nr 6 i 7 rocznego rozliczenia zostały wykazane prawidłowo. W przedłożonym na potrzeby kontroli wyjaśnieniu Dyrektor Gminnego Zarządu Oświaty Pan Jacek Bruski poinformował, iż „ (...) dotację celową otrzymaną z budżetu państwa w 2015r. na dofinansowanie zadań

w zakresie wychowania przedszkolnego wykorzystano na dofinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników”

(akta kontroli str.13)

Wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę na utrzymanie oddziałów przedszkolnych w 2015 r. wykazane w sprawozdaniu zbiorczym gminy Rb-28S były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi placówek szkolnych i obejmowały przede wszystkim wynagrodzenia wraz z pochodnymi a także zakup materiałów, wyposażenia, energii.

- poz. 8 rozliczenia – na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrolująca stwierdziła, że z dotacji zostały sfinansowane przede wszystkim wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników oddziałów przedszkolnych, punktów przedszkolnych i przedszkola. Nie stwierdzono wydatków inwestycyjnych sfinansowanych z dotacji otrzymanej z budżetu państwa, tak, więc dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.
- poz. 9 rozliczenia - ponieważ średnioroczna liczba dzieci faktycznie korzystających z wychowania przedszkolnego w roku budżetowym była wyższa od liczby dzieci uwzględnionej przy naliczaniu dotacji (o 4 dzieci), nie wystąpił przypadek pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, której sposób obliczenia został określony w § 5 ww. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013r.

Dotacja przekazana na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.

2. Wypłata dodatku energetycznego – Rozdział 85215

Powyższe zadanie realizowane było w oparciu o przepisy: ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne (tj. Dz. U. z 2012r. poz. 1059 z późn. zm.), oraz Obwieszczeń Ministra Gospodarki z dnia 17 kwietnia 2014r. (MP z 2014r. poz. 291) i 17 kwietnia 2015r. (MP z 2015r. poz. 377) w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującego od dnia 1 maja 2014r. do dnia 30 kwietnia 2015r. (MP z 2014r. poz. 291) i od dnia 1 maja 2015r. do 30 kwietnia 2016r.

Gmina Brusy otrzymała dotację celową w kwocie **9.789,00 zł** z przeznaczeniem na wypłatę dodatków energetycznych oraz na koszty prowadzenia postępowania w wysokości 2 % od kwoty wypłaconych dodatków.

Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brusach, który zajmował się realizacją powyższych świadczeń, prowadził wyodrębnianą ewidencję księgową zadania. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za IV kwartał 2015r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych ustalono, iż dotację wykorzystano w wysokości **8.424,00 zł** z przeznaczeniem na:

- wypłatę dodatku energetycznego - kwota 8.258,03 zł, która została zaewidencjonowana w § 3110 – *Świadczenia społeczne*,
- koszty obsługi zadania należne Gminie – kwota 165,97 zł, która dotyczyła wydatków w związku z obsługą zadania i została zaewidencjonowana w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Ustalono, że koszty wypłacania dodatku energetycznego, zgodnie z zapisami art. 5f ustawy Prawo energetyczne, sfinansowane z dotacji z budżetu państwa, nie mogły być wyższe niż 165,16 zł (2% x 8.258,03 zł). **Tym samym kwota 0,81 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości.**

Niewydatkowane środki finansowe w kwocie 1.365,00 zł w dniu 12 stycznia 2016 r. zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Na podstawie art. 5d ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne wnioski o dodatek energetyczny składali odbiorcy wrażliwi energii elektrycznej. Zgodnie z art. 3 pkt.13c odbiorcą wrażliwym jest osoba, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych, która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z dostawcą energii elektrycznej.

Ustalono, iż w 2015 r. wydano 107 decyzji przyznających dodatek energetyczny, oraz w 2014 r. wydano 36 decyzji przyznających dodatek energetyczny na 2015 r. - kontroli poddano 60 losowo wybranych wniosków oraz wydanych decyzji w 2015 r. Dodatek energetyczny przyznawany był na okres pobierania przez wnioskodawców dodatku mieszkaniowego.

W zakresie skontrolowanych wniosków i decyzji ustalono, że:

- osobom, którym przyznano dodatek energetyczny przyznano również dodatek mieszkaniowy,
- do wniosków dołączano umowę kompleksową lub umowę sprzedaży energii elektrycznej,
- w decyzjach określono prawidłową kwotę dodatku energetycznego, zgodną z obowiązującymi przepisami,
- wypłat dodatku dokonywano na konto bankowe wnioskodawcy lub wypłacano w kasie Urzędu Miejskiego w terminach określonych w art. 5e ustawy Prawo energetyczne.

Ustalono, iż przyznana Gminie Brusy dotacja na wypłatę dodatku energetycznego została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem.

3. Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego - rozdział 75814

Powyższe zadanie realizowane było na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 lutego 2014r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014r. poz. 301 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz. U. poz. 916 z późn. zm.).

Rada Miejska w Brusach Uchwałą Nr XIX/165/13 z dnia 26 marca 2013 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w budżecie Gminy na 2014 r. Następnie Uchwałą Rady Miejskiej w Brusach Nr XXIV/215/13 z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Brusy na 2014r. ustalono wydatki w ramach funduszu sołectkiego dla 23 sołectw w wysokości 428.558,00 zł.

W dniu 25 maja 2015r. gmina Brusy złożyła do Wojewody Pomorskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach Funduszu Sołectkiego, w którym wykazała:

- kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2014 r. – **424.544,08 zł**
- wysokość Kb gminy – 3.231,41 zł.,
- wysokość Kbk – 2.768,24 zł.
- wysokość zwrotu wydatków – 28,375 %,
- kwotę zwrotu wydatków – 120.464,38 zł.

Powyższe dane zostały pozytywnie zweryfikowane przez pracownika Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie danych otrzymanych z Regionalnej Izby Obrachunkowej (wydatki) oraz z Urzędu Statystycznego (liczba ludności).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia kwoty środków przypadających na dane sołectwo w ramach funduszu sołectkiego, zgodnie ze wzorem określonym w art. 3 pkt. 1 ww. ustawy z dnia 21 lutego 2014r. o funduszu sołectkim oraz należną każdemu sołectwu kwotę zwrotu części poniesionych wydatków w ramach funduszu sołectkiego.

Przysługujące kwoty środków dla danych sołectw, które przystąpiły do realizacji zdania przedstawia poniższe zestawienie:

I.p.	Sołectwo	liczba mieszkańców	Max kwota przysługująca danemu sołectwu (po zaokrągleniu)	Kwota przysługująca danemu sołectwu – zgodna z planem finansowym na 2014 r.
1	Brusy-Jaglie	161	11665,00	11665,00
2	Brusy Wybudowanie	254	14671,00	14671,00
3	Czarnowo	214	13378,00	13378,00

4	Czarniż	259	14832,00	14832,00
5	Czapiewice	290	15834,00	15800,00
6	Gacnik	148	11245,00	11245,00
7	Huta	286	15705,00	15705,00
8	Czyczkowy	841	32314,00	33639,00
9	Główczewice	240	14218,00	14218,00
10	Kosobudy	776	31539,00	31539,00
11	Kinice	168	11892,00	11892,00
12	Leśno	1149	32314,00	43592,00
13	Lubnia	976	32314,00	38001,00
14	Małe Glino	208	13184,00	13184,00
15	Męcikał	656	27661,00	25661,00
16	Orlik	314	16609,00	16609,00
17	Przymuszewo	228	13830,00	1250,00
18	Małe Chełmy	299	16125,00	16125,00
19	Rolnik	261	14897,00	14897,00
20	Skoszewo	59	8369,00	8369,00
21	Wielkie Chełmy	494	22426,00	22426,00
22	Zalesie	618	26433,00	26433,00
23	Żabno	231	13927,00	13427,00
	RAZEM	9.130	425.382,00	428.558,00

W związku z tym, iż wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo nie mogła być większa niż dziesięciokrotność kwoty bazowej (art. 8 ww. ustawy), wyliczona dla 3 sołectw tj.: Czyczkowy, Leśno i Lubnia kwota środków wyniosła 32.314,00 zł. Gmina Brusy nie uwzględniła tego faktu przy ustalaniu planu finansowego na 2014 r, tym samym **zawyżyła kwoty przysługujące ww. sołectwom.**

Na podstawie przedstawionego do kontroli zestawienia tabelarycznego wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego, ewidencji księgowej, w konfrontacji z dokumentami źródłowymi, potwierdzającymi poniesione wydatki (faktury, rachunki, umowy zlecenia itp.), kontrolująca obliczyła faktyczną kwotę zwrotu przysługującą każdemu sołectwu, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa Sołectwa	Wydatki		Razem	Kwota zwrotu części poniesionych wydatków ustalona przez Gminę	Kwota przysługująca zwrotu części ustalona na podstawie obowiązujących przepisów
		majątkowe	bieżące			
1.	Brusy-Jaglie	1981,50	9055,77	11037,27	3131,83	3131,83
2.	Brusy Wybudowanie		14671,00	14671,00	4162,90	4162,90
3.	Czarnowo	10980,33	2376,20	13356,53	3789,92	3789,92
4.	Czarniż		14750,50	14750,50	4185,45	4185,45
5.	Czapiewice		15794,93	15794,93	4481,81	4481,81
6.	Gacnik		11245,00	11245,00	3190,77	3190,77
7.	Huta		15681,84	15681,84	4449,72	4449,72

8.	Czyczkowy	4000,00	29634,22	33634,22	9543,70	9169,10
9.	Główczewice		13922,05	13922,05	3950,38	3950,38
10.	Kosobudy	30000,00	1009,73	31009,73	8799,01	8799,01
11.	Kinice		11891,93	11891,93	3374,34	3374,34
12.	Leśno	25000,00	18375,82	43375,82	12307,89	9169,10
13.	Lubnia	24382,78	13495,66	37878,44	10748,00	9169,10
14.	Małe Glino		13182,72	13182,72	3740,60	3740,60
15.	Męcikał	16010,24	8575,27	24585,51	6976,14	6976,14
16.	Orlik		16598,65	16598,65	4709,87	4709,87
17.	Przymuszewo		1249,65	1249,65	354,59	354,59
18.	Małe Chełmy		16120,45	16120,45	4574,18	4574,18
19.	Rolnik		14896,80	14896,80	4226,97	4226,97
20.	Skoszewo	7669,00	700,00	8369,00	2374,70	2374,70
21.	Wielkie Chełmy		22223,10	22223,10	6305,80	6305,80
22.	Zalesie		25747,15	25747,15	7305,75	7305,75
23.	Żabno	9895,19	3426,60	13321,79	3780,06	3780,06
	Razem	129.919,04	294625,04	424544,08	120.464,38	115.372,09

(akta kontroli str.19)

Z powyższej tabeli wynika, iż przysługujące kwoty zwrotu części poniesionych wydatków w ramach funduszu sołectkiego dla 3 sołectw: Czyczkowy, Leśno i Lubnia przyjęte przez Gminę Brusy do ustalenia kwoty dotacji były wyższe od kwot przysługujących w/w sołectwom o łączną kwotę 5.092,29 zł.

W 2015r. Pomorski Urząd Wojewódzki przekazał kontrolowanej jednostce dotację na zwrot części wydatków wykonywanych w ramach funduszu sołectkiego w kwocie 120.465,00 zł, natomiast należna Gminie Brusy dotacja powinna wynieść 115.372,09 zł, w związku z powyższym **kwota 5092,91 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości.**

Kontrolująca dokonała sprawdzenia zgodności poniesionych wydatków z ewidencją księgową losowo wybranych sołectw, tj.: Gacnik, Główczewice, Przymuszewo, Małe Chełmy, Kosobudy, Męcikał, Zalesie, Czarnowo, Brusy – Wybudowanie, Wielkie Chełmy – nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Realizacja dochodów z tytułu opłat za świadczenie usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi – Rozdział 85228.

Zasady udzielania pomocy w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz pobierania opłat za te usługi określone zostały w art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj Dz. U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.) oraz w Rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. nr 189 poz. 1598 z późn. zm.).

Realizacją zadania z zakresu świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych zajmował się Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brusach, który w 2015 r. wydał 1 decyzję przyznającą pomoc społeczną w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osoby z zaburzeniami psychicznymi, na okres od 2 lutego 2015r. do 31 grudnia 2015 r. Powyższą decyzję uchylono z dniem 1 listopada 2015 r. - na wniosek matki dziecka, któremu świadczone ww. usługi.

W decyzji określono m.in. zakres usług, ilość i koszt 1 godziny, kwotę odpłatności za wykonane usługi opiekuńcze oraz termin dokonywania opłat.

Za świadczone usługi pobierano opłaty wyliczone na podstawie kart pracy, pracownika wykonującego specjalistyczne usługi opiekuńcze, potwierdzające wykonanie w/w usług, które terminowo wpłacano w kasie urzędu, tj. do dnia 15 dnia każdego miesiąca, następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę, zgodnie z §5 Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22.09.2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, iż w 2015 roku kontrolowana jednostka uzyskała dochody za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w kwocie 1.440,00 zł (384 h x 3,75 zł),

Gmina Brusy nie wykazała ww. dochodów w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ za 2015r. oraz nie odprowadziła na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej kwoty 1.368,00 zł stanowiącej 95 % uzyskanych dochodów, zaliczając je do dochodów własnych Gminy.

Dochody pobrane przez Gminę w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, stanowią dochody budżetu państwa i powinny być odprowadzone na rachunek wojewody w trybie i terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po pomniejszeniu ich o odpowiednie dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

(akta kontroli str.11-12)

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Ewa Trzebiatowska-Gryglewska Skarbnik Gminy Brusy, w którym poinformowała: „(...) W sprawozdaniach jednostkowych kwartalnych (Rb-27ZZ) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej nie wykazywał dochodów z tytułu usług specjalistycznych, a także na przelewach i zestawieniach z tytułu dochodów przekazywanych na konto gminy nie wskazywał usług specjalistycznych. Z otrzymywanych dokumentów tj. sprawozdań i przelewu dochodów nie wynikało, że jednostka otrzymuje dochody z tytułu usług specjalistycznych. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej przekazywał dochody tylko z tytułu usług opiekuńczych realizowanych w ramach zadań własnych gminy. Na podstawie dokumentacji, którą posiadam nie wynika, że należało przekazywać dochody do budżetu państwa. W trakcie kontroli z Urzędu Wojewódzkiego jednostka

MOPS złożyła informację, w której poinformowała, o błędnym kwalifikowaniu dochodów własnych gminy w zakresie usług opiekuńczych.”.

(akta kontroli str.17)

W trakcie kontroli Gmina przekazała na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dochody należne budżetowi państwa w kwocie 1.782,44 zł (224,44 zł – dochody za 2014 r. i 1368,00 zł – dochody za 2015 r.) wraz z odsetkami w wysokości 190 zł (wyciąg bankowy z dnia 21.11.2016 r.).

(akta kontroli str.18)

Kontrolująca stwierdziła, iż w wyniku błędnego zakwalifikowania wpływów z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w okresie objętym kontrolą Miejsko–Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej **nie dokonywał przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221**, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...) (Dz.U.2010 nr 128 poz. 861).

Na pytanie kontrolującej, czy w 2015 r. dokonywany był przypis należności z tytułu odpłatności za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych, Pani Krystyna Cysewska Dyrektor Miejsko–Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej poinformowała, iż: *„przypis należności (...) w 2015 roku nie był dokonywany. Realizacja zadania z zakresu administracji rządowej, jakim jest świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, z uwagi na zaistniałą potrzebę, została rozpoczęta przez MGOPS w Brusach w 2014r. dla 1 osoby. Zadanie to kontynuowane było w 2015r. w tej samej rodzinie. Dotychczas Ośrodek świadczył i świadczy pomoc w formie usług opiekuńczych w zakresie zadań własnych gminy zgodnie z art.17 ust.1 pkt. 11 ustawy o pomocy społecznej. Wypracowane mechanizmy funkcjonowania usług opiekuńczych oraz ich ewidencja spowodowały nieprawidłowości księgowo, a dochody z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi zostały błędnie zakwalifikowane do dochodów własnych gminy.”.*

(akta kontroli str.15)

W 2015r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki czasowego zwolnienia z opłat na podstawie § 6 Rozporządzenia w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych, nie dokonywano umorzeń należności oraz rozkładania na raty opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Dyrektor MGOPS w Brusach.

(akta kontroli str.15)

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 **5.092,29 zł** stanowiącej dotację pobraną w nadmiernej wysokości na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego oraz kwoty **0,81 zł**, stanowiącej dotację pobraną w nadmiernej wysokości na wypłatę dodatku energetycznego, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia;
- przekazanie na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 000 kwoty **1.368,00 zł** stanowiącej należne budżetowi państwa dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia ustawowych terminów przekazania dochodów na rachunek dysponenta części budżetowej, określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, do dnia dokonania wpłaty;
- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym ustalaniem należnej danemu sołectwu kwoty środków finansowych w ramach funduszu sołectkiego;
- terminowe przekazywanie na rachunek dysponenta części budżetowej wykonanych dochodów z tytułu opłat za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, ewidencjonowanie ich na koncie 221 oraz wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

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