

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku  
80-810 Gdańsk  
Okopowa 21 / 27

Gdańsk, 2019-11-06

FB-III.431.52.2019.JJ

Urząd Miejski w Brusach  
89-632 Brusy  
Na Zaborach 1

#### INFORMACJA

Korespondencja wysłana z systemu EZD PUW

wystąpienie pokontrolne i pismo przewodnie

Załączniki:

1. pismo przewodnie do wystąpienia pokontrolnego.(5529671\_5019604).pdf
2. Wystąpienie pokontrolne UM Brusy.(5451482\_5017136).pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć  
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2019-11-07T10:22:56.701Z

Podpis elektroniczny

Gdańsk, dnia 7 listopada 2019 r.

FB-III.431.52.2019.JJ

**Pan**  
**Witold Ossowski**  
**Burmistrz Brus**

W związku z niewniesieniem zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczącego kontroli przeprowadzonej w Gminie Brusy w dniach 23-30.09.2019r., w zakresie realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. w wybranych rozdziałach, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, przekazuję w załączeniu wystąpienie pokontrolne.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z poważaniem,  
z up. Wojewody Pomorskiego  
Dyrektor  
Wydziału Finansów i Budżetu  
Danuta Janiak



## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Część ogólna</b>	
<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)
<b>Jednostka kontrolowana</b>	<b>Gmina Brusy</b>
<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	ul. Na Zaborach 1 , 89-632 Brusy
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli</b>	23 – 30.09.2019 r.
<b>Przedmiot kontroli</b>	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.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2018 r.
<b>Kontrolę wpisano do książki kontroli</b>	dn. 23.09.2019 r., poz. 1/2019
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Pan Witold Ossowski – Burmistrz Brus
<b>Skład zespołu kontrolującego</b>	Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Finansów i Budżetu
<b>Upoważnienie</b>	Nr 50/2019 z dnia 17.09.2019 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	<b>Pozytywna</b>

**Ustalenia**

Szczegółowy zakres 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 2018 r. przeznaczonych na pomoc państwa w zakresie dożywiania (rozdział 85230) oraz wsparcia kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w szczególności wypłaty jednorazowego świadczenia i finansowania asystenta rodziny (rozdział 85502 i 85504).

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 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.

Kontrola realizacji dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej przeprowadzono w Urzędzie Miejskim Brusy (UM), który realizowała powyższe zadanie.

Kontrolę realizacji wydatków dotyczących przyznanych dotacji przeprowadzono w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Brusach (MGOPS), który realizował zadania.

### **Podsumowanie kontroli**

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych kontrolą w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych w 2018 r. stwierdzono, że zadania wykonane były w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami.

Wydatki z dotacji realizowane były w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, a dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz zawartymi umowami.

W zakresie realizacji dochodów budżetowych ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu RB-27ZZ były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ponadto odprowadzone dochody przez organ Gminy były zgodne z terminami wynikającymi z przepisów obowiązujących w tym zakresie.

Kontrolowana jednostka prowadziła rejestr osób i podmiotów, które złożyły wniosek o udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców.

### **I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz informacji o otrzymanych dotacjach nie objętych sprawozdaniem Rb-50, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. na zadania objęte zakresem kontroli.

Plan i wykonanie dotacji przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	Nazwa zadania	Paragraf	Plan	Otrzymane środki	Wykonanie	Zwrot
852	85230	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	2030	120.000,00	120.000,00	120.000,00	-
852	85502	Program „Za Życiem”	2010	8.248,00	8.248,00	8.247,00	1,00

855	85504	Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej	2030 2690	15.419,00 6.064,00	15.419,00 6.064,00	15.419,00 6.064,00	- -
RAZEM				149.731,00	149.731,00	149.730,00	1,00

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2018 r. 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.

### Program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – rozdział 85230

Podstawy prawne przyznania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie własne gminy określone zostały w uchwale 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 2016 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.).

Podstawą realizacji programu była Umowa w sprawie wieloletniego programu finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na 2018 rok zawarta dnia 22 stycznia 2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Brusy, której przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji celowej przeznaczonej dla Gminy na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym z zakresu dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym w 2018 r.

Wojewoda zobowiązał się do przekazania środków z budżetu państwa w wysokości 80.500,00 zł, a wkład własny Gminy miał wynieść nie mniej niż 40%.

Do w/w umowy podpisano Aneks Nr 1 z dnia 11 lipca 2018 r. zwiększający kwotę dotacji celowej do wysokości 120.000,00 zł i obniżający udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu do wysokości nie mniejszej niż 20%.

#### Rozliczenie zadania

Na podstawie analizy dokumentów przedstawionych do kontroli, tj. sprawozdania z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za 2018 r., oraz ewidencji księgowej ustalono, że w ramach realizacji Programu Gmina wydatkowała środki na:

- pomoc w formie posiłku w kwocie 144.324,00 zł,
- zasiłki celowe na dożywianie w kwocie 45.676,00 zł.

Ogólny koszt programu w zakresie dożywiania wyniósł **190.000,00 zł**, w tym:

- kwota 120.000,00 zł ze środków dotacji,
- kwota 70.000,00 zł ze środków własnych Gminy.

Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła 36,84 % całkowitych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w Umowie o udzielenie dotacji.

Przyznaną dotację w kwocie 120.000,00 zł kontrolowana jednostka wykorzystwała w pełnej wysokości.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brusach (MGOPS), który realizował zadanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji. Wydatki zostały prawidłowo zaewidencjonowane w § 3110.

Dane wykazane w sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za I-XII 2018 r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej przedstawionej do kontroli.

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków realizacja programu odbywała się w 13 placówkach oświatowych (szkoły, przedszkole i bursa szkolna).

Kontrolujący ustalił, że dożywianie dzieci w ww. placówkach odbywało się na podstawie zawartych umów z Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Brusach. Przedmiotem umów była realizacja świadczenia polegającego na zakupie żywności, sporządzania posiłków oraz ich udostępnieniu uczniom wskazanym przez MGOPS w dni nauki szkolnej. Umowy obowiązywały w 2018 r.

Należności za posiłki płatne były przelewem bankowym po przedłożeniu przez placówki rozliczeń (szkoły i przedszkole z terenu Gminy Brusy), not księgowych i faktur wraz z zestawieniem ilości wydanych posiłków.

W wybranej próbie dokumentacji źródłowej dotyczącej października 2018 r. – nie stwierdzono zobowiązań płatnych po terminie.

Osobom dorosłym znajdującym się w trudnej sytuacji, w szczególności osobom samotnym, w podeszłym wieku, chorym lub niepełnosprawnym udzielano pomocy w formie zasiłku celowego (świadczenia pieniężne) na zakup posiłków i artykułów żywnościowych, na podstawie art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej. Wypłaty zasiłków celowych następowały w kasie MGOPS oraz na rachunek bankowy świadczeniobiorców, na podstawie wydanych decyzji przyznających świadczenia.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i terminowo zrealizowana do dnia 31 grudnia 2018 r.

### **Program „Za Życiem” – rozdział 85502**

W powyższym rozdziale kontroli podlegała dotacja celowa przeznaczona na realizację zadań związanych z wypłatą jednorazowego świadczenia pieniężnego, o którym mowa w ustawie 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.).

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 8.248,00 zł przeznaczona została na wypłatę świadczenia z tytułu urodzenia się żywego dziecka, o którym mowa w art. 10 cytowanej powyżej ustawy oraz koszty obsługi zadania, na podstawie 2 decyzji o przyznaniu świadczenia w kwocie po 4.000,00 zł, wydanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brusach. Wypłaty świadczeń nastąpiły na indywidualne konto bankowe świadczeniobiorców.

Wraz ze środkami na wypłatę jednorazowego świadczenia Gmina Brusy otrzymała środki na pokrycie kosztów obsługi zadania w kwocie 248,00 zł, które wydatkowała do wysokości 247,00 zł i przeznaczyła na zakup materiałów biurowych. W dniu 10 stycznia 2019 r. Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 1,00 zł.

Kontrolowana jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

#### **Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej – rozdział 85504**

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 „Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na 2018 rok”.

Realizacją zadania zajmował się Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brusach (MOPS).

W dniu 6 listopada 2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Brusy zawarto umowę Nr 3/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 przekazać miał środki finansowe w łącznej wysokości **21.483,00 zł**, z tego:

- w formie dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 15.419,00 zł, zgodnie z klasyfikacją budżetową w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85504 – Wspieranie rodziny w § 2030,
- z Funduszu Pracy w wysokości 6.064,00 zł, zgodnie z klasyfikacją budżetową w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85504 – Wspieranie rodziny w § 2690 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 etatu.

Zgodnie z zapisami 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.

Środki finansowe w kwocie łącznej 21.483,00 zł wpłynęły na konto Gminy w listopadzie 2018 r., a następnie ww. kwota została przekazana do MGOPS-u.

#### Rozliczenie zadania

Ustalono, że przyznane środki na dofinansowanie zadania wykorzystano w pełnej wysokości.

Zadanie realizowane było od dnia 1 lutego do 31 grudnia 2018 r. przez jednego pracownika zatrudnionego na stanowisku asystenta rodziny w pełnym wymiarze czasu pracy. Asystentem rodziny był pracownik MGOPS, który przejął obowiązki poprzedniego asystenta w związku z jego długotrwałą nieobecnością w pracy.

Otrzymane środki przeznaczone zostały wyłącznie na dofinansowanie wynagrodzenia asystenta (zatrudnionego od 1 lutego 2018 r.) 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.

Koszty realizacji całego zadania wyniosły 55.451,47 zł, w tym wynagrodzenie brutto 44.745,40 zł. Pozostałe koszty w kwocie 10.706,07 zł dotyczyły pochodnych od wynagrodzeń, nagrody, odpisu na ZFŚS oraz szkolenia. Na podstawie przedstawionych dowodów finansowo-księgowych, tj. ewidencji księgowej, karty wynagrodzenia asystenta rodziny, listy płac oraz sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji zadania kontrolujący ustalił, że na wypłatę wynagrodzenia asystenta w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na 2018 rok” wydatkowano:

- 21.483,00 zł – ze środków rezerwy celowej 15.419,00 zł, ze środków Funduszu Pracy 6.064,00 zł, co stanowiło 48 % kosztów wynagrodzenia brutto (21.483,00 zł / 44.745,40 zł x 100%);
- 23.262,40 zł – ze środków własnych Gminy, co stanowiło 52 % kosztów wynagrodzenia brutto (23.262,40 zł / 44.745,40 zł x 100%).



Procentowy udział przekazanych środków na dofinansowanie zadania stanowił 48 % wynagrodzenia brutto i nie przekraczał określonej w Programie kwoty dofinansowania 2.100,00 zł (1.953,00 zł) miesięcznie, w związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w Umowie.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brusach prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

Dane wykazane w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji zadania oraz w sprawozdaniu finansowym stanowiącym załącznik do umowy zawartej w Wojewodą Pomorskim były zgodne z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

## 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.).

Do kontroli przedstawiono roczne sprawozdanie Rb-27ZZ, z którego wynika, że suma należności w 2018 r. wyniosła 1.488,00 zł, natomiast dochody zrealizowane i przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa 1.413,60 zł. Wykonane dochody budżetu państwa stanowiły opłaty za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców. Szczegółowe wykonanie plan wykazano w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane ogółem	Dochody potrącone przez UM Brusy	Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		
							Ogółem	Zaległości	Nadpłaty
75011	0690	1.200,00	1.488,00	1.488,00	74,40	1.413,60	0,00	0,00	0,00
	Razem	1.200,00	1.488,00	1.488,00	74,40	1.413,60	0,00	0,00	0,00

Analizie poddano zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością budżetową oraz terminowość odprowadzania dochodów budżetowych.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, z ewidencją księgową.

Zrealizowane dochody zostały odprowadzone na rachunek dochodów budżetu państwa w trybie i terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie udostępnionego kontrolującemu rejestru udostępnionych danych osobowych w roku 2018 stwierdzono, że odnotowano 205 spraw dotyczących udostępnienia danych jednostkowych z rejestru mieszkańców z tego:

- 47 spraw podlegało odpłatności w kwocie 31,00 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),
- 157 sprawy dotyczyły udostępniania danych podmiotom wymienionym w art. 46 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy, którym udostępnienie jest nieodpłatne.

Ponadto stwierdzono, rozbieżność pomiędzy liczbą spraw, które podlegały odpłatności wykazane w rejestrze w ilości 47, a liczbą wpłat wynikającą z ewidencji księgowej w ilości 48. W związku z powyższym w dniu 24 września 2019 r. Skarbnik Gminy w pisemnym wyjaśnieniu poinformowała, że „*W dniu 26 stycznia 2018 r. Pan P.P. dokonał wpłaty za udostępnienie danych osobowych w wysokości 31 zł (kserokopia w załączeniu). Nie złożył wniosku o udostępnienie danych, nie wystąpił też o zwrot opłaty. Wpłata została przekazana do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 13.02.2018 r.*”.

(akta kontroli str.12-13)

**Mając na uwadze, fakt, że nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.**

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich