



WOJEWODA WIELKOPOLSKI



Poznań, 2 grudzień 2022 r.

KN-IV.431.14.2022.1

Pan
Marcin Wojtkowiak
Wójt Gminy Czerwonak
ul. Źródłana 39
62-004 Czerwonak

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne.

Zakres kontroli <i>(w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)</i>	Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych udzielonych z Funduszu Pracy na realizację zadania w ramach Programu asystent rodziny na rok 2021. Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ¹ w związku z § 4 umowy nr PS-III.946.2.2021.21 zawartej w dniu 1 grudnia 2021 r. ² , zwanej dalej „Umową”. Kontrolą objęto okres od 22 października 2021 r. do 20 października 2022 r., tj. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Czerwonaku, ul. Źródłana 39, 62-004 Czerwonak.
Kontrolerzy	Włodzimierz Kasprzycki – starszy inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.185.2022.1 z dnia 8 września 2022 r. oraz upoważnienie nr KN-II.0030.229.2022.1 z dnia 18 października 2022 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 12 do 16 września oraz 20 października 2022 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marcin Wojtkowiak, Wójt Gminy Czerwonak, zwany dalej „Wójtem Gminy”.

(akta kontroli: str. 5)

Na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

II. Ocena kontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wydatkowanie i rozliczenie środków finansowych udzielonych z Funduszu Pracy na realizację zadań w ramach Programu asystent rodziny na 2021 r.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 244.

² Na dofinansowania zadań w ramach Programu Asystent rodziny na rok 2021.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wykorzystanie środków z Funduszu Pracy zgodnie z przeznaczeniem oraz w terminie wskazanym w Umowie,
- zapewnienie udziału środków własnych w wysokości i proporcji określonej w Umowie,
- rzetelne rozliczenie środków z Funduszu Pracy,
- prowadzenie dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej zadania, w tym wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z Funduszu Pracy i wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z Umową.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Zadanie objęte kontrolą realizowane było w ramach Programu asystent rodziny na rok 2021, którego celem była pomoc w realizacji zadań wykonywanych przez asystentów rodziny. Program zakładał dofinansowanie dodatków do wynagrodzenia asystentów rodziny zatrudnionych we właściwych podmiotach, tj. jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego, których obowiązkiem była realizacja zadań wynikających z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej³ oraz ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”⁴.

Wojewoda Wielkopolski na podstawie umowy nr PS-III.946.2.2021.21 zawartej z Gminą Czerwonak w dniu 1 grudnia 2021 r., w sprawie realizacji zadania określonego w Programie asystent rodziny na rok 2021, przekazał 14 grudnia 2021 r. Gminie na realizację zadania środki z Funduszu Pracy w kwocie 7.000,00 zł.

(akta kontroli: str. 8-11, 56)

Całkowita wartość zadania wyniosła 21.211,93 zł, z tego: 7.000,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu Pracy oraz 14.211,93 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 67% poniesionych wydatków). Kwota wkładu własnego Gminy nie była niższa niż 20% wartości zadania zgodnie z § 2 ust. 3 Umowy.

(akta kontroli, str. 74-76)

Gmina zabezpieczyła środki finansowe na realizację zadania w budżecie na 2021 r., w dziale 855, rozdziale 85504, paragrafie 4010, w Uchwale Nr 434/XLII/2021 Rady Gminy Czerwonak z dnia 25 listopada 2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwały budżetowej Gminy Czerwonak na 2021 rok.

(akta kontroli: str. 16-41)

Zadanie na terenie Gminy Czerwonak realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej⁵, tj. jednostka organizacyjna Gminy Czerwonak, realizująca zadania własne gminy z zakresu pomocy społecznej, działająca na podstawie Uchwały nr 222/XXVII/2012 Rady Gminy Czerwonak z dnia 15 listopada 2012 r. w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Czerwonaku. Gmina otrzymane środki z Funduszu Pracy przekazała do GOPS w dniu 15 grudnia 2021 r.

(akta kontroli, str. 57, 63)

GOPS zabezpieczył środki finansowe na realizację zadania w planie finansowym jednostki na 2021 r., w dziale 855, rozdziale 85504, paragrafie 4010.

(akta kontroli, str. 42-44)

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 447 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1329.

⁵ Zwany dalej: „GOPS”.

W Gminie Czerwonak na dzień 22 października 2021 r., tj. na dzień ogłoszenia Programu asystent rodziny na rok 2021, zatrudnionych było na podstawie umowy o pracę czterech asystentów rodziny, w wymiarze 3,5 etatu⁶. Zatrudnieni asystenci rodziny spełniali wymagania określone w art. 12 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

(akta kontroli, str. 73)

Otrzymane środki finansowe z Funduszu Pracy GOPS wydatkował na jednorazowe dodatki do wynagrodzeń ww. asystentów rodziny w łącznej wysokości 7.000,00 zł, tj. trzech asystentów otrzymało jednorazowy dodatek w kwocie 2.000,00 zł oraz jeden asystent otrzymał jednorazowy dodatek w kwocie 1.000,00 zł.

(akta kontroli str. 74-76)

Gmina oraz GOPS, zgodnie z § 3 pkt 1 Umowy, prowadzili wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z Funduszu Pracy oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Ewidencja księgową Gminy prowadzona była dla konta 133-30 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Ewidencja księgową GOPS prowadzona była dla konta 130-03 i konta 130-02 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

(akta kontroli, str. 51-52, 60-62)

Gmina prowadziła wyodrębniony rachunek bankowy zgodnie z § 1 pkt 4 Umowy. Gmina uzyskała odsetki bankowe naliczone od środków z Funduszu Pracy zgromadzonych na rachunku bankowym Gminy w wysokości 2,72 zł, które w dniu 10 stycznia 2022 r. zostały zwrócone na konto Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

(akta kontroli, str. 59)

Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej⁷ sporządził sprawozdanie końcowe z realizacji zadania i w terminie określonym w Umowie dostarczył Wojewodzie Wielkopolskiemu. Sprawozdanie zostało sporządzone na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do Programu asystent rodziny na rok 2021.

(akta kontroli, s. 12-13)

IV. Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Dyrektor GOPS sporządził i podpisał sprawozdanie końcowe z realizacji zadania. Działanie to było niezgodne z § 10 ust. 1 Umowy, w którym wskazano, że Gmina zobowiązana jest sporządzić sprawozdanie końcowe z realizacji zadania na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do Programu asystent rodziny na rok 2021.

(akta kontroli, s. 8-13)

Ze złożonych przez Dyrektora GOPS wyjaśnień wynika, że kierował się pkt. 1 upoważnienia z dnia 16.03.2020 r. o nr WO.0052.39.2020, w którym wskazano nadzór nad gospodarką finansową ośrodka, a sprawozdanie jest częścią gospodarki finansowej oraz mając na względzie pkt 4 ww. upoważnienia, w którym wskazano realizację programów z zakresu pomocy społecznej uznając, że posiada wystarczające upoważnienie do złożenia sprawozdania w imieniu Gminy.

(akta kontroli, s. 86-90)

Podane w złożonych wyjaśnieniach argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ zapisy zawartej Umowy jednoznacznie wskazują, że to Gmina zobowiązana była do sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania. Natomiast, w podanym w wyjaśnieniach upoważnieniu, pkt 1 brzmiał: „nadzór nad gospodarką finansową ośrodka zgodnie z ustawą o finansach publicznych i uchwałą budżetową Rady Gminy

⁶ Z tego: trzech asystentów rodziny zatrudnionych na jeden etat i jeden asystent rodziny zatrudniony na 0,5 etatu.

⁷ Zwany dalej: „Dyrektorem GOPS”.

oraz zawierania umów cywilnych i zaciągania zobowiązań finansowych do kwoty uchwalonej w planie finansowym jednostki, w tym występowania w postępowaniach sądowych i administracyjnych dotyczących zobowiązań i należności budżetowych jednostki i udzielania dalszych pełnomocnictw w tym zakresie”, a pkt 4 brzmiał: „realizowania programów z zakresu pomocy społecznej zleconych Ośrodkowi przez Wójta Gminy, Radę Gminy lub administrację rządową, zawierania w tym celu porozumień lub umów zgodnie z ustawą o pomocy społecznej, ustawą Prawo zamówień publicznych, ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zaciąganie z tego tytułu zobowiązań finansowych, w ramach środków zabezpieczonych na ten cel w uchwale budżetowej i planie finansowym”.

(akta kontroli: str. 87-90)

2. Dyrektor GOPS w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania Ośrodka Pomocy Społecznej wykazał nierzetelne dane, tj. w kolumnie nr 5 „wydatkowana kwota wkładu własnego”, w poz. 2 wykazano kwotę 959,98 zł, a w poz. 3 wykazano kwotę 916,95 zł, podczas gdy faktyczny wkład własny Gminy w realizację zadania, w obu przypadkach, wyniósł 2.791,60 zł.

(akta kontroli, s. 12-13)

W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej podał, że podanie błędnej kwoty w sprawozdaniu gminy z realizacji Programu jest wynikiem omyłki rachunkowej polegającej na błędnym zsumowaniu wydatkowanych kwot udziału własnego.

(akta kontroli: str. 69)

V. Zalecenia i wnioski.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Przekazywanie sprawozdań końcowych z wykonania zadań realizowanych w ramach Programu asystent rodziny, stosownie do postanowień zawartych umów o dofinansowanie,
2. Przekazanie korekty sprawozdania końcowego z realizacji zadania, zgodnego ze stanem faktycznym, do Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

VI. Pozostałe informacje.

Informację o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynie ich niepodjęcia, należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli

Wojewoda Wielkopolski

Michał Zieliński

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)