



WOJEWODA WIELKOPOLSKI



Poznań, 21 grudzień 2022 r.

KN-IV.431.33.2022.1

Pan
Adam Lewandowski
Burmistrz Śremu
Plac 20 Października 1
63-100 Śrem

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

al. Niepodległości 16/18, 61-713 Poznań
tel. 61 854 1169, fax 61 854 1170

www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: kn@poznan.uw.gov.pl
www.obywatel.gov.pl, infolinia tel. 222 500 117

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 zadań 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.946.2.2021.164 zawartej w dniu 15 grudnia 2021 r. ² , zwanej dalej „Umową”. Kontrolą objęto okres od 22 października 2021 r. do 29 listopada 2022 r., tj. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Śremie, Plac 20 Października 1, 63-100 Śrem.
Kontrolerzy	Włodzimierz Kasprzycki – starszy inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr 271/22 z dnia 21 listopada 2022 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 24 do 29 listopada 2022 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Lewandowski - Burmistrz Śremu, zwany dalej „Burmistrzem”.

(akta kontroli: str. 3, 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.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wykorzystanie środków z Funduszu Pracy zgodnie z przeznaczeniem oraz w terminie wskazanym w Umowie,

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

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

- prowadzenie dokumentacji finansowo – księkowej i ewidencji księkowej zadania, w tym wyodrębnionej ewidencji księkowej środków otrzymanych z Funduszu Pracy i wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z Umową,
- terminowe sporządzenie sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

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.946.2.2021.164 zawartej z Gminą Śrem w dniu 15 grudnia 2021 r., w sprawie realizacji zadania określonego w Programie asystent rodziny na rok 2021, przekazał 17 grudnia 2021 r., na realizację zadania środki z Funduszu Pracy w kwocie 10.000,00 zł.

(akta kontroli: str. 9-12, 54)

Gmina zabezpieczyła środki finansowe na realizację zadania w budżecie na 2021 r., w dziale 855, rozdziale 85504, paragrafie 4010, zatwierdzonym uchwałą Nr 366/XXXII/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 16 grudnia 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2021 rok.

(akta kontroli: str. 17-34)

Zadanie na terenie Gminy realizował Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie⁵, tj. jednostka organizacyjna Gminy, realizująca zadania własne gminy z zakresu pomocy społecznej, działająca na podstawie Uchwały nr 176/XVIII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 25 lutego 2016 r. w sprawie nadania Statutu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Śremie. Gmina otrzymane środki z Funduszu Pracy przekazała do OPS w dniu 20 grudnia 2021 r.

(akta kontroli, str. 35-39, 56, 83)

OPS zabezpieczył środki finansowe na realizację zadania w planie finansowym jednostki na 2021 r., w dziale 855, rozdziale 85504, paragrafie 4010, na podstawie zarządzenia nr 27a/2021 Kierownika OPS z 20 grudnia 2021 r., zmieniającego zarządzenie nr 1a/2021 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie z dnia 7 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia planu finansowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie na rok 2021.

(akta kontroli, str. 40-53)

W Gminie na dzień 22 października 2021 r., tj. na dzień ogłoszenia Programu asystent rodziny na rok 2021, zatrudnionych było na umowy o pracę pięciu asystentów rodziny, w łącznym wymiarze pięciu etatów. Zatrudnieni asystenci rodziny spełniali wymagania określonego w art. 12 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

(akta kontroli, str. 89)

Otrzymane środki finansowe z Funduszu Pracy OPS wydatkował na jednorazowe dodatki do wynagrodzeń ww. asystentów rodziny w łącznej wysokości 10.000,00 zł, tj. każdy z asystentów otrzymał jednorazowy dodatek w kwocie 2.000,00 zł.

(akta kontroli str. 62, 90-93)

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 447 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1329.

⁵ Zwany dalej „OPS”.

Gmina oraz OPS, 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 133-004-00007-0001-00 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Ewidencja księgową OPS prowadzona była dla konta 130-000-85504-4010-01 i konta 404-000-85504-4010-01 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

(akta kontroli, str. 59, 64-65)

Gmina prowadziła wyodrębniony rachunek bankowy zgodnie z § 1 pkt 4 Umowy.

(akta kontroli, str. 54)

Burmistrz sporządził sprawozdanie końcowe z realizacji zadania i 17 stycznia 2022 r. dostarczył je Wojewodzie Wielkopolskiemu. Natomiast korektę sprawozdania dostarczono 19 stycznia 2022 r. Sprawozdanie zostało sporządzone na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do Programu asystent rodziny na rok 2021 r.

(akta kontroli, str. 13-16)

IV. Stwierzone nieprawidłowości.

1. Gmina, w przypadku wynagrodzeń trzech asystentów rodziny, nie zapewniła wymaganego udziału własnego w wysokości minimum 20% kosztów wynagrodzenia, tj.: jednorazowy dodatek wynosił po 2.000,00 zł, a udział własny Gminy wynosił odpowiednio 394,40 zł w przypadku jednego asystenta i 393,40 zł w przypadku dwóch asystentów. Stąd wydatkowana kwota ogółem w ramach Programu asystent rodziny na rok 2021 r. wyniosła 2.394,40 zł w przypadku jednego asystenta i 2.393,40 zł w przypadku dwóch asystentów, a udział środków własnych Gminy w kosztach wynagrodzenia stanowił odpowiednio 16,47% i 16,44%. Powyższe działanie było niezgodne z § 2 ust. 3 umowy gdzie wskazano, że dofinansowanie powinno stanowić maksymalnie do 80% kosztów wynagrodzenia, a Gmina zabezpieczy udział własny w wysokości minimum 20%.

(akta kontroli, s. 90-93)

W złożonych wyjaśnieniach Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej podała, że „Wydatki w 2021 r na dwóch asystentów rodziny ponoszone były z programu gminnego wspierania rodziny oraz na trzech asystentów w ramach projektu „Poprawa dostępu do usług wspierających rodzinę i rodzinną pieczę zastępczą na terenie MOF Poznań” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej, który finansowano z zaliczki ze środków własnych Gminy i księgowano bezpośrednio w paragrafach 4017, 4019, 4117, 4119, 4127, 4129. W dniu 1 lutego 2022 r. z Urzędu Marszałkowskiego w Poznaniu przekazano środki na dofinansowanie wydatków w ramach projektu, co spowodowało konieczność finansowania projektu w 2021 r. ze środków własnych Gminy oraz spowodowało możliwość refundacji ze środków europejskich.”

(akta kontroli, s. 96)

Podane w złożonych wyjaśnieniach argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ jednoznacznie wskazują na współfinansowanie wynagrodzeń ze środków Unii Europejskiej, a udział własny Gminy stanowią jedynie składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne od dodatku dla asystenta rodziny, co nie gwarantowało wymaganego umową udziału własnego Gminy.

Stosownie do § 5 Umowy jeżeli Gmina nie zapewni minimalnego procentowego udziału wkładu własnego w wysokości minimum 20%, zobowiązana jest do zwrotu części środków z Funduszu Pracy, jako środków pobranych w nadmiernej wysokości (ust. 1), a zwrot środków z Funduszu Pracy powinien nastąpić w takiej wysokości, aby ich pozostała część

stanowiła maksymalnie 80% kosztów wynagrodzenia (ust. 2). W związku z powyższym kwota 255,04 zł, stanowiąca środki Funduszu Pracy, została pobrana w nadmiernej wysokości.

2. Gmina w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania wykazała nierzetelne dane, tj.: w kolumnie nr 5 „wydatkowana kwota wkładu własnego” i kolumnie 6 „wydatkowana kwota ogółem” zawyżyła kwotę:

- w poz. 1 o 5,60 zł,
- w poz. 2 o 4.005,29 zł,
- w poz. 3 o 5,60 zł,
- w poz. 4 o 4.613,90 zł,
- w poz. 5 o 3.496,98 zł,
- w poz. Ogółem o 12.127,37 zł.

(akta kontroli, s. 16, 90-93)

W złożonych wyjaśnieniach Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej podała, że różnice wynikają z kwot dla poszczególnych asystentów rodziny spowodowane są błędnym zsumowaniem kwot jednostkowych wynagrodzeń asystentów rodziny oraz kosztów pracodawcy.

(akta kontroli, s. 96)

V. Zalecenia i wnioski.

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

1. Dokonanie zwrotu środków z Funduszu Pracy w wysokości 255,04 zł, jako pobranej w nadmiernej wysokości. Wskazana kwota podlega zwrotowi do budżetu państwa, wraz z odsetkami, obliczonymi zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych⁶, w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Zwrotu środków należy dokonać zgodnie z zasadami opisanymi w §8 ust. 2 i ust. 3 umowy nr PS-III.946.2.2021.164.
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)

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1634 ze zm.