



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 19 marca 2024 r.

KN-IV.431.34.2023.1

Pani
Danuta Mazur
Wójt Gminy Krzymów
ul. Kościelna 2
63-513 Krzymów

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 (w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)	Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych udzielonych z Funduszu Pracy na realizację zadania w ramach Programu asystent rodziny na rok 2022. 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.946.2.2022.105 z 21 grudnia 2022 r. ² , zwanej dalej „Umową”. Kontrolą objęto okres od 21 grudnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Krzymów, ul. Kościelna 2, 62-513 Krzymów.
Kontrolerzy	Jacek Kaźmierczak, inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr 271/23 z 8 grudnia 2023 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 12 do 14 grudnia 2023 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Danuta Mazur – Wójt Gminy Krzymów, zwana dalej „Wójtem Gminy”.

(akta kontroli: str. 4)

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, wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych udzielonych z Funduszu Pracy na realizację zadania w ramach Programu asystent rodziny na rok 2022.

Ocenę uzasadnia:

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

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 244.

² Zawartej pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim, a Gminą Krzymów, na dofinansowanie realizacji zadania określonego w Programie asystent rodziny na rok 2022.

- zapewnienie udziału środków własnych w wysokości i proporcji wskazanej 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,
- sporządzenie sprawozdania końcowego z realizacji zadania, zgodnie z Umową.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Zadanie objęte kontrolą realizowane było w ramach Programu asystent rodziny na rok 2022, którego celem była pomoc w realizacji zadań wykonywanych przez asystentów rodziny. Program zakładał dofinansowanie dodatków do wynagrodzenia asystentów rodziny zatrudnionych we właściwych podmiotach, tj. jednostkach samorządu terytorialnego szczebla gminnego, zobowiązanych do realizacji 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.946.2.2022.105, zawartej z Gminą Krzymów⁵ w dniu 21 grudnia 2022 r., w sprawie realizacji zadania określonego w Programie asystent rodziny na rok 2022, przekazał 22 grudnia 2022 r., na realizację ww. zadania, środki z Funduszu Pracy w kwocie 3.000,00 zł.

(akta kontroli: str. 46-49)

Gmina wykorzystwała kwotę 3.000,00 zł, tj. 100% środków otrzymanych. Wkład własny Gminy wyniósł 2.906,60 zł i nie był niższy niż 20% kosztów wynagrodzenia asystenta rodziny, stosownie do § 2 ust. 3 Umowy.

(akta kontroli, str. 96-104, 126)

Gmina zabezpieczyła środki finansowe na realizację zadania w budżecie na 2022 r., w dziale 855, rozdziale 85504, paragrafie 4010, zatwierdzonym Zarządzeniem nr RA.0050.200.2022 Wójta Gminy Krzymów z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok.

(akta kontroli: str. 59-71)

Zadanie objęte kontrolą na terenie Gminy realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, zwany dalej: „GOPS”, tj. jednostka organizacyjna Gminy, której przedmiotem działalności była organizacja, koordynacja i realizacja zadań z zakresu pomocy i usług społecznych na terenie Gminy w obszarze zaspokajania potrzeb społeczności w zakresie zadań wymienionych w statucie tej jednostki oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa, działająca na podstawie Uchwały nr XI/58/90 Gminnej Rady Narodowej z dnia 28 lutego 1990 r. w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzymowie⁶.

(akta kontroli, str. 17-36)

Gmina otrzymane środki z Funduszu Pracy przekazała do GOPS w dniu 27 grudnia 2022 r.

(akta kontroli, str. 76)

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1426 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1923.

⁵ Zwanej dalej „Gminą”.

⁶Zmienionej uchwałami nr: XX/100/97 z dnia 14 marca 1997 r., XLII/263/10 z dnia 8 listopada 2010 r., XV/122/12 z dnia 31 maja 2012 r., XX/110/2020 z dnia 24 marca 2020 r.,

GOPS zabezpieczył środki finansowe na realizację zadania w planie finansowym na 2022 r., w dziale 855, rozdziale 85504, paragrafie 4010.

(akta kontroli, str. 91-94)

W Gminie na dzień 18 listopada 2022 r., tj. na dzień ogłoszenia Programu asystent rodziny na rok 2022, zatrudniony był na umowę o pracę jeden asystent rodziny, w wymiarze jednego etatu.

(akta kontroli, str. 125)

Otrzymane środki finansowe z Funduszu Pracy GOPS wydatkował na jednorazowy dodatek do wynagrodzenia asystenta rodziny w wysokości 3.000,00 zł.

(akta kontroli str. 95-113, 126)

Gmina oraz GOPS, stosownie do treści § 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 130-855-85504-2460-00 za okres od 27 do 31 grudnia 2022 r. Natomiast ewidencja księgową GOPS prowadzona była dla konta 130-855-85504-4010-10 za okres od 28 do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli, str. 86-90)

Wójt Gminy sporządził sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, które przekazał 27 stycznia 2023 r. Wojewodzie Wielkopolskiemu. Sprawozdanie zostało sporządzone na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do Programu asystent rodziny na rok 2022 r.

(akta kontroli, str. 122-124)

Gmina w dniu 27 grudnia 2022 r. przekazała naliczone odsetki bankowe od środków z Funduszu Pracy, zgromadzone na rachunku bankowym Gminy w kwocie 2,35 zł, na rachunek bankowy Wojewody.

(akta kontroli, str. 77)

IV. Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Gmina nie prowadziła wyodrębnionego rachunku bankowego dedykowanego do obsługi środków z Funduszu Pracy, co było wymagane § 1 ust. 4 Umowy, który stanowi, że przyznane środki z Funduszu Pracy zostaną przekazane w całości na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy. Na rachunku bankowym znajdowały się również środki własne Gminy.

(akta kontroli, str. 75-77)

Wójt Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że rachunek wskazany w umowie o dofinansowanie jest wyodrębnionym rachunkiem sum depozytowych. W związku z wcześniejszą interpretacją, iż środki Funduszu pracy są środkami pozabudżetowymi, do przykazywania tychże środków wskazywany był rachunek sum depozytowych. Wójt Gminy dodał, że obecnie złożono wniosek do banku o otwarcie subkonta tylko do środków z Funduszu Pracy na realizację Programu asystent rodziny.

(akta kontroli, str. 132)

2. GOPS przyznał jednorazowy dodatek do wynagrodzenia asystenta rodziny za miesiąc grudzień 2022 r. w wysokości 3.000,00 zł, tj. w kwocie wyższej o 674,75 zł, niż wynikało to z zapisów § 2 ust. 3 zawartej umowy, zgodnie z którymi dodatek do wynagrodzenia może stanowić maksymalnie do 80% kosztów wynagrodzenia asystenta. Zatem biorąc pod uwagę koszty wynagrodzenia asystenta rodziny w miesiącu grudniu 2022 r., dodatek ten powinien wynosić maksymalnie do 2.325,25 zł.

(akta kontroli, str. 88-90, 116, 126)

Ze złożonych wyjaśnień Wójta Gminy wynika, że skoro wypłacono dodatek do wynagrodzenia to stanowi on część składową wynagrodzenia i jest na równi z nim

traktowany, podlega ubezpieczeniu społecznemu, jak wszystkie pozostałe składniki wynagrodzenia. Wójt Gminy dodała, że nigdzie w zapisach umowy, ani programu nie ma precyzyjnego zapisu, iż dodatek ma stanowić maksymalnie 80% kosztów wynagrodzenia, nie uwzględniając w nim dodatku.

(akta kontroli, str. 137-138)

Podane w złożonych wyjaśnieniach argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ zgodnie z pkt 7 Programu asystent rodziny na rok 2022, dofinansowanie powinno stanowić maksymalnie do 80% kosztów wynagrodzenia, dla każdego asystenta rodziny zatrudnionego w gminie, a podstawą zatrudnienia może być umowa o pracę, jak i umowa zlecenie. Biorąc powyższe pod uwagę ww. koszty wynagrodzenia odnoszą się wyłącznie do wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy.

V. Zalecenia i wnioski.

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

1. Dokonanie zwrotu środków z Funduszu Pracy w wysokości 674,75 zł, jako pobranych w nadmiernej wysokości. Wskazana kwota podlega zwrotowi, wraz z odsetkami, obliczonymi zgodnie z § 7 Umowy, w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Zwrotu środków z Funduszu pracy oraz odsetek należy dokonać na rachunki bankowe wskazane w § 8 Umowy. Proszę o przekazanie kserokopii dowodów potwierdzenia dokonania ww. wpłat,
2. Prowadzenie wyodrębnionego rachunku dedykowanego do obsługi środków z Funduszu, stosownie do postanowień zawartych umów o dofinansowanie.

VI. Pozostałe informacje.

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

Wystąpienie pokontrolne został sporządzony w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Wojewoda Wielkopolski

Agata Sobczyk

(kwalifikowany podpis elektroniczny)