



WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.58.2016.AK
(znak sprawy)

Gdańsk, dnia 23 września 2016 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art.175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.)
Jednostka kontrolowana	Gmina Wejherowo oraz jej jednostki organizacyjne
Adres jednostki kontrolowanej	84-200 Wejherowo, Osiedle Przyjaźni 6
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	od 8 do 22 sierpnia 2016 r.
Przedmiot kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach
Okres objęty kontrolą	2015 rok
Kontrolę wpisano do książki kontroli	08.08.2016 r. poz. 15/2016
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Henryk Skwarło, Wójt Gminy Wejherowo, pełni funkcję od 16 listopada 2014 r.
Skład zespołu kontrolującego	Aleksandra Kujawska, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Finansów i Budżetu
Upoważnienie	nr 68/2016 z dnia 3 sierpnia 2016 r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna

USTALENIA KONTROLI

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przekazanych Gminie Wejherowo w 2015 r.: na dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego w rozdziale 80103, 80104, na realizację zadania bieżącego z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty dodatku energetycznego w rozdziale 85215 oraz na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w rozdziale 75814, a także realizację dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznym w rozdziale 85228.

I. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej 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	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrot
758	75814	Fundusz Sołecki	2030 6330	46.252,00 51.421,00	46.252,00 51.421,00	0,00 0,00
801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – wychowanie przedszkolne	2030	1.010.418,00	998.656,83	11.761,17
801	80104	Przedszkola – wychowanie przedszkolne	2030	92.000,00	92.000,00	0,00
852	85215	Dodatek energetyczny	2010	1.097,00	957,93	139,07
RAZ EM	x	x	x	1.201.188,00	1.189.287,76	11.900,24

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

1. Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego: Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – rozdział 80103 § 2030 Przedszkola – rozdział 80104 § 2030

Podstawy prawne w zakresie przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w art.14d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. 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 2013 r. poz.956).

Przyznana w 2015 r. Gminie Wejherowo dotacja na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 1.102.418,00 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 Wejherowo, ustalonej według stanu na dzień 30 września 2014 r. oraz rocznej kwoty dotacji na 1 dziecko, która w 2015 r. wyniosła 1.273,00 zł

Dotacja została przekazana z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego do rachunek Gminy Wejherowo w 12 transzach, z wyjątkiem pierwszej transzy, którą przekazano z wyrównaniem za okres od początku roku budżetowego.

Zarządzeniem nr 45/2015 Wójta Gminy Wejherowo z 26.03. 2015 r. wprowadzono zmiany w planie wydatków budżetowych o wielkość dotacji celowej 1.102.418,00zł na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego, z uszczegółowieniem ujęcia w planie finansowym w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Z powyższej dotacji dofinansowano funkcjonowanie przedszkola w Gościcinie w kwocie 92.000,00 zł (rozdział 80104) oraz oddziałów przedszkolnych działających przy sześciu szkołach podstawowych: w Bolszewie, Gościcinie, Gowinie, Orlu, Górze oraz Nowym Dworze Wejherowskim w łącznej kwocie 1.010.418,00 zł (rozdział 80103).

Nadzór nad realizacją zadania prowadził Referat Oświaty i Spraw Społecznych Urzędu Gminy Wejherowo, z siedzibą w Bolszewie.

Obsługa finansowa zadania prowadzona była w ww. samorządowych placówkach oświatowych Gminy Wejherowo, które prowadziły ewidencję księgową wydatków z zakresu wychowania przedszkolnego, w tym poniesionych ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa (w cz.83, poz.52), w programie informatycznym Optivum, z podziałem na dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej wydatków.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione przez oddziały przedszkolne działające przy Szkołach Podstawowych w Gościcinie i Bolszewie.

W zakresie zadań wychowania przedszkolnego za rok 2015 poszczególne placówki oświatowe przedstawiły ewidencję księgową wydatków poniesionych ze środków budżetu państwa w odniesieniu do planu wydatków następująco:

Lp.	Placówka oświatowa	Liczba oddziałów przedszkolnych i przedszkoli	Dofinansowanie z budżetu państwa oddziałów przedszkolnych i przedszkola wg klasyfikacji budżetowej
1.	Samorządowa Szkoła Podstawowa w Bolszewie	6	<p>plan: 329.904,00 zł wykonanie: 329.904,00 zł</p> <p>konto 130-801-80103 § 4010 – 89.030,32 zł § 4210 – 15.412,56 zł - art. papiernicze, wykładzina, szafki, uchwyty, pomoce dydaktyczne § 4240 – 28.503,04 zł -pomoce dydaktyczne, programy do jęz. angielskiego i kaszubskiego, książki, ławki gimnastyczne § 4270 – 196.958,08 zł - wykonanie prac remontowych na potrzeby grupy „0” (27.810,08 zł, 118.000,00 zł) na podstawie zamówienia publicznego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego - roboty zewnętrzne budynku na podstawie zamówienia uzupełniającego (46.048,00 zł) - naprawa dachu w budynku oddziałów</p>

			przedszkolnych (5.100,00 zł).
2.	Samorządowa Szkoła Podstawowa w Gościcinie	4	<p>plan: 304.703,00 zł wykonanie: 304.703,00 zł</p> <p>konto 130-801-80103 § 3020 – 1.100,00 zł § 4010 – 155.169,15 zł § 4110 – 3.000,00 zł § 4210 – 14.670,88 zł - rolety, tablice mag. prenumerata prasy, notebooki szt.2, krzesła, pomoce dydaktyczne § 4240 – 2.989,38 zł - pomoce dydaktyczne, książki, § 4270 – 127.773,59 zł -dostawa i montaż szyb (2.393,58 zł), - wykonanie prac remontowych na potrzeby grupy „0” (125.380,01 zł) na podstawie zamówienia publicznego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego.</p>
3.	Samorządowa Szkoła Podstawowa w Orlu	3	<p>plan: 112.259,00 zł wykonanie: 112.259,00 zł</p> <p>konto 130-801-80103 § 4010 – 88.259,00 zł § 4210 – 10.000,00 zł § 4240 – 10.000,00 zł § 4270 – 4.000,00 zł</p>
4.	Samorządowa Szkoła Podstawowa w Gowinie	2	<p>plan: 103.095,00 zł wykonanie: 103.095,00 zł</p> <p>konto 130-801-80103 § 4010 – 82.595,00 zł § 4110 – 18.000,00 zł § 4120 – 2.500,00 zł</p>
5.	Samorządowa Szkoła Podstawowa w Nowym Dworze Wejherowskim	2	<p>plan: 87.145,00 zł wykonanie: 87.145,00 zł</p> <p>konto 130-801-80103 § 4010 – 72.645,00 zł § 4110 – 8.000,00 zł § 4120 – 1.500,00 zł § 4240 – 3.000,00 zł</p>
6.	Samorządowa Szkoła Podstawowa w Górze	2	<p>plan: 73.312,00 zł wykonanie: 73.312,00 zł</p> <p>konto 130-801-80103 § 3020 – 3.500,00 zł § 4010 – 51.861,25 zł § 4210 – 7.967,41 zł § 4240 – 1.983,35 zł § 4270 – 7.999,99 zł</p>
Razem		19	1.010.418,00 zł
1.	Przedszkole Samorządowe w Gościcinie	5	<p>plan: 92.000,00 zł wykonanie: 92.000,00 zł</p> <p>konto 130-801-80104 § 4010 – 92.000,00 zł</p>
Razem		5	92.000,00 zł
Ogółem		24	1.102.418,00 zł

Ustalono, że ww. placówki oświatowe jako podmioty dotowane, otrzymały do wysokości planu i wykorzystały w 2015 r. pełną kwotę środków z dotacji budżetu państwa tj. w wysokości 1.102.418,00 zł.

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, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia.

Gmina Wejherowo złożyła powyższe rozliczenie do Kuratorium Oświaty w Gdańsku (które w imieniu Wojewody Pomorskiego dokonywało rozliczenia merytorycznego zadania) w dniu 18.01.2016 r., zgodnie z terminem wynikającym z § 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 zawartych w rocznym rozliczeniu, a dotyczących otrzymanej i wykorzystanej dotacji oraz dotacji podlegającej zwrotowi:

- poz. 6 i 7 – kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.
Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. w roku 2015, ustalono, że wydatki poniesione przez Gminę na utrzymanie przedszkola (rozdział 80104) wyniosły 2.858.237,63 zł, w tym z dotacji budżetu państwa sfinansowano 92.000,00 zł, natomiast na utrzymanie oddziałów przedszkolnych (rozdział 80103) – 1.879.229,13 zł, w tym z dotacji sfinansowano 998.656,83 zł (53,14% wartości zadania).
Zatem wydatki poniesione przez Gminę na utrzymanie przedszkola i oddziałów przedszkolnych były wyższe od otrzymanej dotacji, a dane w pozycjach 6 i 7 rocznego rozliczenia zostały wykazane prawidłowo.
- poz.8 – na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrolująca stwierdziła, że z dotacji zostały sfinansowane wydatki na: dodatki wiejskie mieszkaniowe dla nauczycieli (§ 3020); wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010); składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110); składki na Fundusz Pracy (§ 4120); zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210); zakup pomocy dydaktycznych i książek (§ 4240); zakup usług remontowych (§ 4270).
Powyższe wydatki udokumentowane zostały fakturami, rachunkami oraz wyciągami bankowymi.
Nie stwierdzono wydatków inwestycyjnych, sfinansowanych z dotacji z budżetu państwa. Zatem dotacja na przedszkole i oddziały przedszkolne została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.
- poz.9 – kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, będącej skutkiem mniejszej średniorocznej liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w roku budżetowym w odniesieniu do liczby dzieci uwzględnionej przy naliczaniu dotacji, została obliczona prawidłowo na

podstawie algorytmu określonego w § 5 ww. rozporządzenia MEN z dnia 13 sierpnia 2013 r., w kwocie 11.761,17 zł.

Zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości Gmina dokonała w obowiązującym terminie, w dniu 31.12.2015 r na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

(dowód: akta kontroli str. 14-34)

W zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Dodatek energetyczny – rozdział 85215 § 2010

Zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej, polegające na wypłacie dodatku energetycznego odbiorcom wrażliwym, realizowane było na podstawie art.5c-5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (j.t. Dz. U. z 2012r. poz.1059 z późn.zm.).

W Gminie Wejherowo ww. zadanie wykonywane było w 2015 r. przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie. Dyrektor GOPS został upoważniony do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji w sprawach dodatku energetycznego. W okresie objętym kontrolą stanowisko Dyrektora GOPS pełniła Pani Ewa Zarębińska-Szczodra.

W 2015 r. Gmina Wejherowo otrzymała dotację celową w wysokości 1.097,00 zł na wypłatę dodatków energetycznych i na koszty prowadzenia postępowania w wysokości 2% od kwoty wypłaconych dodatków.

Kwota na realizację zadania przez Gminę została wykorzystana w wysokości 957,93 zł. Niewykorzystane 139,07 zł zwrócono terminowo na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31.12.2015 r.

W sprawozdaniu o wydatkach Rb-50, wykonanie wydatków w rozdziale 85215 na wypłatę dodatku energetycznego ujęto w § 3110 – 938,93 zł oraz na zakup materiałów w § 4210 – 19 zł.

Ustalono, że koszty wypłacania dodatku energetycznego, na podstawie art.5f ustawy Prawo energetyczne, sfinansowane z dotacji budżetu państwa, nie mogły być wyższe niż 18,78 zł (2% x 938,93 zł).

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Głównej Księgowej GOPS, ustalono, że koszty wypłacania dodatku energetycznego zostały wykazane w wysokości zaokrąglonej do pełnych złotych.

Na podstawie art. 3 pkt 13 c i art.5d ustawy Prawo energetyczne, dodatek energetyczny przysługiwał odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej, którym

przyznano dodatek mieszkaniowy i który jest stroną umowy sprzedaży energii elektrycznej.

Kontrolą objęto 100% dokumentacji źródłowej, tj. 14 wniosków o przyznanie dodatków energetycznych oraz wydanych na ich podstawie decyzji o przyznaniu dodatku. Do dokumentów dołączone były decyzje, w których określono okres na jaki przyznany został dodatek mieszkaniowy oraz kopie umowy sprzedaży energii elektrycznej.

Wysokość dodatku energetycznego dla gospodarstwa domowego ustalono zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Gospodarki:

- z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującego od 1 maja 2014 r. do 30 kwietnia 2015 r. (M.P. z 23.04.14.);
- z dnia 17 kwietnia 2015 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującego od 1 maja 2015 r. do 30 kwietnia 2016 r. (M.P. z 28.04.15.).

Wszystkie decyzje przyznające dodatek energetyczny były wydane w terminie, posiadały prawidłowo określoną kwotę dodatku. Wypłat dokonywano na konto bankowe wnioskodawcy, w terminie, zgodnie z zasadami określonymi w art.5e ww. ustawy, **z wyjątkiem dodatku energetycznego za styczeń 2015 r. wypłaconego 09.02.2015 r.** po terminie wskazanym w ustawie, tj. do dnia 30 stycznia danego roku, w łącznej kwocie 83,92 zł.

W wyjaśniając powyższe, Pani Ewa Zarębińska-Szczodra, Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wejherowie poinformowała: „*dodatek energetyczny za styczeń 2015 r. został wypłacony w dniu 09.02.2015 r.. ponieważ plan finansowy wydatków GOPS został zwiększony o przyznaną dotację w rozdziale 85215 Zarządzeniem nr 21/2015 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 03.02.2015 r. i wypłatę za styczeń 2015 r. połączono z wypłatą dodatku energetycznego oraz dodatku mieszkaniowego za miesiąc luty*”.

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia, należy stwierdzić, że Wojewoda Pomorski w dniu 23 stycznia 2015 r. zawiadomił Gminę Wejherowo o zwiększeniu planu dotacji o kwotę 408 zł, a w dniu 28 stycznia 2015 r. przekazano na rachunek Gminy 136 zł, co umożliwiło wypłatę dodatków za styczeń w ustawowym terminie.

Wydatki poniesione na wypłatę dodatku ujęto w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 35-40)

3. Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego – rozdział 75814 § 2030 i 6330

Zasady zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego reguluje:

- ustawa z dnia 21 lutego 2014 r. o Funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm),
- rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz.U. z 2014 r., poz. 916 z późn. zm.),

Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31.12.2014 r. (za który złożono wnioski o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego) wyniosły 344.223,52 zł i wynikały z wyodrębnionej przez Gminę ewidencji księgowej oraz wykazania wydatków na fundusz sołecki w sprawozdaniu Rb-28S.

Rada Gminy Wejherowo w dniu 27.03.2013 r. uchwałą nr XXIX/342/2013 wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy na rok 2014 środków funduszu sołeckiego.

W terminie do 30.09.2013 r., 16 sołectw przekazało do Wójta Gminy uchwalone wnioski (ze wskazaniem przedsięwzięć) o przyznanie środków z funduszu sołeckiego.

W załączniku nr 10 do uchwały nr XXXVII/437/2013 z dnia 18.12.2013 r. Rady Gminy Wejherowo, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2014, ustalono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2014 łącznie w kwocie 348.082,00 zł.

We wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, złożonym przez Gminę Wejherowo do Wojewody Pomorskiego w dniu 07.05.2015 r. i 07.08.2015 r. (korekta) wskazano:

- kwotę bazową gminy (Kb) w wysokości 2.884,86 zł ustaloną na podstawie liczby mieszkańców i dochodów bieżących Gminy za 2012 r.;
- kwotę bazową w kraju (Kbk) w wysokości 2.768,24 zł;
- kwotę wydatków z funduszu sołeckiego w 2014 r. w wysokości 344.223,52 zł;
- wysokość zwrotu 28,375% wykonanych wydatków z funduszu sołeckiego;
- kwotę zwrotu wydatków funduszu sołeckiego w wysokości 97.673,42 zł, w tym 46.252,25 zł bieżące i 51.421,17 majątkowe (kwota zwrotu uwzględniona do wysokości limitu wydatków - art.12 ust.1 ww. ustawy).

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 Sołeckiego, zgodnie ze wzorem określonym w art. 3

pkt 1 ww. ustawy z dnia 21 lutego 2014 r o funduszu sołeckim oraz należną każdemu sołectwu kwotę zwrotu części poniesionych wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej wydatków poniesionych w ramach Funduszu Sołeckiego (sklasyfikowanych w § 4210, § 4270, § 4300 i § 6050), prowadzonej w szczególności na każde sołectwo oraz liczby mieszkańców poszczególnych sołectw, kontrolująca ustaliła wysokość funduszu sołeckiego oraz kwotę zwrotu przysługującą każdemu sołectwu, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Sołectwo	Liczba ludności 30.06.2013	wysokość środków FS nie więcej niż dziesięciokrotność Kb	kwota poniesionych wydatków w 2014 r.	kwota zwrotu części wydatków wykonanych w ramach FS
1.	Reszki	113	9.029,61	8.995,10	2.552,36
2.	Warszkowo	232	12.462,60	12.199,60	3.461,64
3.	Ustarbowo	253	13.068,42	12.990,15	3.685,96
4.	Bieszkowice	411	17.626,49	17.626,00	5.001,38
5.	Sopieszyno	428	18.116,92	17.714,36	5.026,45
6.	Gniewowo	434	18.290,01	18.279,12	5.186,70
7.	Łężyce	502	20.251,71	20.252,00	5.746,42
8.	Kniewo	514	20.597,90	20.597,19	5.844,45
9.	Nowy Dwór Wejherowski	528	21.001,78	18.892,75	5.360,82
10.	Zbychowo	651	24.550,16	23.925,14	6.788,76
11.	Góra	824	28.848,60	28.585,03	8.111,00
12.	Kapino	904	28.848,60	28.838,11	8.182,81
13.	Orle	1.659	28.848,60	28.809,90	8.174,81
14.	Gowino	1.720	28.848,60	28.848,00	8.185,62
15.	Gościcino	5.823	28.848,60	28.823,07	8.178,55
16.	Bolszewo	7.010	28.848,60	28.848,00	8.185,62
	Razem	22.006	348.087,20	344.223,52	97.673,35

W związku z tym, iż wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo nie mogła być większe niż dziesięciokrotność kwoty bazowej (art. 8 ww. ustawy), wyliczona dla sześciu sołectw (od poz. 11 do 16) kwota środków wyniosła 28.848,60 zł.

Zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy Wejherowo wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, nastąpił w dniu 28.08.2015 r. w kwocie 97.673,00 zł, z tego 46.252,00 zł w § 2030 oraz w kwocie 51.421,00 zł w § 6330.

(dowód: akta kontroli str. 41-54)

Z powyższej tabeli wynika, że kwoty poniesionych wydatków przez poszczególne sołectwa na realizację przedsięwzięcia, przyjęte do ustalenia przysługującej kwoty zwrotu części poniesionych wydatków, nie były wyższe od kwot przysługujących danemu sołectwu.

Tym samym należna Gminie Wejherowo kwota dotacji na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, z uwzględnieniem wydatków

poniesionych przez poszczególne sołectwa, została ustalona prawidłowo w wysokości 97 673,00 zł.

II. Realizacja dochodów z tytułu opłat za świadczenie usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi

Zasady udzielania pomocy w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz pobierania opłat za te usługi określone zostały w art. 50 ust.7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 163 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.).

Na dzień 31.12.2015 r. wykonanie planu dochodów budżetowych przez Gminę Wejherowo, w rozdziale 85228 przedstawia sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych, zgodnie z którym ustalono:

Rozdz.	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty
				ogółem	w tym potrącone na rzecz gminy		
85228	0830	320,00	602,46	602,46	30,16	572,30	0,00

Dochody wykonane były wyższe o 88,27% od planowanych. Przyczyną zwiększenia planowanych dochodów było zwiększenie ilości dzieci objętych specjalistycznymi usługami opiekuńczymi oraz kryterium dochodowe ustalające minimalny poziom dochodu, od którego jest obliczana wysokość odpłatności.

Po potrąceniu przez jednostkę 5% środków stanowiących dochód na rzecz Gminy, dochody budżetowe przekazano w wysokości 572,30 zł.

Należności i dochody wykonane w kwocie 602,46 zł, wykazane w § 0830 sprawozdaniu Rb-27ZZ, wynikały z przypisanych w 2015 r. należności z tytułu odpłatności za przyznane świadczenie niepieniężne z pomocy społecznej w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla 2 osób z objawami autyzmu dziecięcego.

Należności z zadań zleconych ujmowane były na koncie 221-85228-0830-1 w jednostce realizującej zadanie – GOPS w Wejherowie.

Rozliczenie dochodów budżetowych ujmowano na koncie 224-85228 „rozzrachunki budżetu” w księgach organu finansowego – Gminy Wejherowo.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie decyzje w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej. Stwierdzono, że osoby, którym przyznano świadczenie w formie specjalistycznych usług opiekuńczych, zobowiązane były do wnoszenia częściowych opłat za te usługi, których wysokość obliczana była na podstawie procentowych wskaźników uzależnionych od posiadanego dochodu na osobę

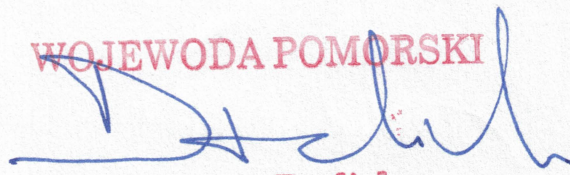
w rodzinie w stosunku do minimalnego poziomu dochodu, o którym mowa w § 4 rozporządzenie MPS w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych. Przepisy należności były zgodne z kwotami opłat, wynikającymi z decyzji.

Na pytania kontrolującej, zawarte w piśmie z dnia 10.08.2016 r., Pani Ewa Zarębińska-Szczodra, Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wejherowie poinformowała następująco: „nie wystąpiły przypadki czasowego, częściowego lub całkowitego zwolnienia z odpłatności za usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi w rozdziale 85228; nie były dokonywane umorzenia należności z tytułu wyżej wymienionych opłat”.

Kontrolująca poddała weryfikacji terminowość przekazywania w miesiącach styczeń – grudzień 2015 r. zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Stwierdzono, że Gmina stosowała się do terminów, określonych w art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn.zm.).

(dowód: akta kontroli str. 55-58)

W związku z tym, że nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA POMORSKI

Dariusz Drelich