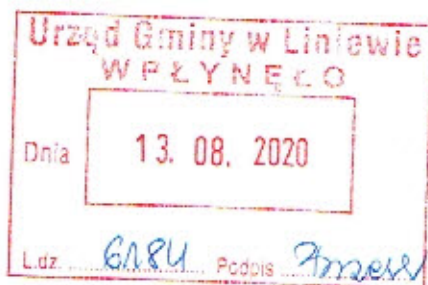


40/2020, B. Wardziej - Dyk. GOS, p. Starosta

WOJEWODA POMORSKI

Gdańsk, dnia 13 sierpnia 2020 r.

FB-III.431.19.2020.AP



Pan
Miroslaw Warczak
Wójt Gminy Liniewo

W związku z niewniesieniem zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczącego kontroli przeprowadzonej w Gminie Liniewo w dniach od 15 do 24 lipca 2020 r., w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach, 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 (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Pomorskiego

Dyrektor
Wydziału Finansów i Budżetu

Danuta Janiak



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Liniewo z siedzibą władz w Liniewie przy ul. Dworcowej 3 oraz jej jednostki organizacyjne.
Temat kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r., w wybranych rozdziałach i paragrafach, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	15 – 24 lipca 2020 roku
Okres objęty kontrolą	2019 rok
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy pełnił Pan Mirosław Warczak - od 2002 roku do chwili obecnej.
Skład zespołu kontrolującego	Arkadiusz Przyszczelki - starszy inspektor wojewódzki, w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Upoważnienie	Nr 26/2019 z dnia 14.07.2020 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego.
Wpis do książki kontroli	Pozycja nr 6/2020 - wpis z dnia 15.07.2020 r.- UG Pozycja nr 10/2020 - wpis z dnia 15.07.2020 r.- GOPS
2. Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna

Ustalenia

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, wyciągami bankowymi i umowami. Zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. przeznaczonych na realizację programu wieloletniego „Posiłek w szkole i w domu” oraz remont Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubieszynie.

Podsumowanie kontroli

Przeprowadzona w Gminie Liniewo kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanych w 2019 roku na dofinansowanie realizacji programu "Posiłek w szkole i w domu" oraz remont Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubieszynie wykazała, iż zadania wykonywane były w sposób prawidłowy, 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.

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

Plan i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w 2019 r. na zadania w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania	Plan/ dotacje otrzymane	Wykonanie	Kwota zwrotu dotacji
85230	§2030	Program "Posiłek w szkole i w domu"	104.750,00/ 92.700,00	92.700,00	0,00
85203	§2010	Program "Za życiem" - remont ŚDS w Lubieszynie	50.000,00	50.000,00	0,00
		Razem	154.750,00/ 142.700,00	154.750,00/ 142.700,00	0,00

Część dotacji z rozdz.85230 w kwocie 12.050,00 zł została objęta blokadą.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 (rocznym) o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t ustawami za 2019 r. oraz w informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nie objętych Rb-50 za 4 kwartały 2019 roku w omawianych rozdziałach były zgodne z prowadzoną analityczną ewidencją księgową.

1. Program wieloletni „Posiłek w szkole i w domu”- rozdział 85230 §2030

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w Uchwale nr 140 Rady Ministrów z dnia

15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 - 2023 (M.P. z 2018 r., poz. 1007) z załącznikiem.

Podstawą udzielenia dotacji była umowa zawarta w dniu 25.01.2019 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Liniewo, której przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2019 r. na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania jednostce kwoty 89.000,00 zł. Ustalono również, że udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu w roku 2019 wyniesie nie mniej niż 40 %. Aneks nr 1 z dnia 5 lutego 2019 r. do umowy dokonano zmiany tytułu i preambuły umowy. Następnie aneksem nr 2 z dnia 17 lipca 2019 r. zwiększono dotację do wysokości 104.750,00 zł, z przeznaczeniem jej na:

- zakup posiłku, świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych - 100.250,00 zł,
- dowóz posiłków - 4.500,00 zł.

Jednocześnie obniżono udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu do 20 %. Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

W związku z informacją przekazaną przez Gminę o niewykorzystaniu przyznanej dotacji w pełnej wysokości, część dotacji w wysokości 12.050,00 zł została objęta decyzją wojewody pomorskiego o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych. Tak więc na rachunek Gminy Liniewo zostały przekazane środki z dotacji w kwocie 92.700,00 zł, które zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Ogółem wydatki na realizację programu w zakresie dożywiania wyniosły 118.659,15 zł, które w kwocie 92.700,00 zł sfinansowano ze środków z dotacji, a pozostałą różnicę w kwocie 25.959,15 zł ze środków własnych Gminy. Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła więc 21,88 % łącznych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 2 zawartej umowy dotyczące montażu finansowego.

Ustalono, że wydatki na realizację programu obejmowały:

- pomoc w formie posiłku – 47.457,80 zł,
- zasiłki celowe w formie pieniężnej - 60.750,00 zł,
- koszty transportu posiłków z Zespołu Oświatowego w Liniewie do 3 szkół podstawowych z terenu Gminy - 10.451,35 zł.

Z przedłożonej do kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ze środków z dotacji i środków własnych Gminy (prowadzonej w systemie FK) wynika, iż:

- z dotacji w kwocie 92.700,00 zł sfinansowano część wypłaty zasiłków celowych w kwocie 57.850,00 zł, część pomocy w formie posiłków dla uczniów w szkołach w wys. 30.350,00 zł oraz transport posiłków pomiędzy szkołami w wys. 4.500,00 zł,

- ze środków własnych w kwocie 25.959,15 zł sfinansowano pozostałą część zasiłków celowych na kwotę 2.900,00 zł, pozostałą część pomocy w formie posiłków na kwotę 17.107,80 zł oraz transport posiłków pomiędzy szkołami w wys. 5.951,35 zł.

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków dla uczniów realizacja programu odbywała się w 8 podmiotach w okresie I - VI 2019 r. oraz w 6 podmiotach w okresie IX - XII 2019 r. - placówkach oświatowych (szkoły podstawowe, szkoła średnia, przedszkola, ośrodek szkolno - wychowawczy, stowarzyszenie) na podstawie zawartych umów z GOPS-em. W umowach ustalano m.in. stawki żywieniowe oraz załączono wykazy imienne uczniów objętych programem. Rozliczenia z ww. placówkami odbywały się w cyklach miesięcznych na podstawie faktur.

Osobom dorosłym na podstawie art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, udzielano pomocy w formie zasiłków celowych wypłacanych w formie pieniężnej.

Dokonano szczegółowej analizy ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (noty księgowe, listy uczniów wraz z ilością dni w miesiącu oraz stawkami żywieniowymi, listy wypłat zasiłków celowych, wyciągi bankowe, raporty kasowe), przedstawionych do kontroli z II kwartału 2019 roku, pod kątem ustalenia zakresu rzeczowo – finansowego wydatków, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz kompletności ujęcia przedłożonych dowodów źródłowych w ewidencji księgowej - nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dane wykazane w sprawozdaniu rzeczowo - finansowym za 2019 rok w zakresie realizacji Programu wykazują zgodność z ewidencją księgową, a sprawozdanie zostało przekazane w wymaganym terminie.

Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2019 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2. Program rządowy "Za Życiem" - remont Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubieszynie - rozdz. 85203 §2010.

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały uchwałą nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie programu kompleksowego wsparcia rodzin "Za Życiem" (M.P. z 2016 r. poz. 1250).

Realizacja zadania odbywała się na podstawie umowy Nr 6/ŚDS/LINIEWO/STANDARYZACJA/2019 zawartej w dniu 11 września 2019 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Liniewo. Przedmiotem jej było określenie zasad

i warunków udzielenia dotacji w 2019 r. na przeprowadzenie remontu podłóg w pracowni kulinarnej Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubieszynie - jednostce organizacyjnej Gminy Liniewo. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania jednostce kwoty 50.000,00 zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące (§2010) związane z zakładanymi pracami remontowymi.

Zgodnie z załączonym do umowy oraz przedłożonym przez Gminę kosztorysem zakres rzeczowy robót przewidywał :

- zerwanie starych podłóg,
- przygotowanie powierzchni do nowych okładzin,
- położenie tarkietu oraz kafelek,
- montaż cokołów.

Powyższe zadanie realizowane było przez:

- Urząd Gminy w Liniewie w zakresie organizacji usług remontowych,
- GOPS w Liniewie w zakresie obsługi finansowej.

Na wykonanie prac Gmina przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia w formie zapytania ofertowego opublikowanego na stronie internetowej oraz zapytanie wywieszono na tablicy ogłoszeń tut. urzędu. Zgodnie z przedłożonym do kontroli protokołem z postępowania i otwarcia ofert wpłynęła tylko 1 oferta - od Firmy JACEX J.R z siedzibą w Liniewie. Wykonawca zaoferował w niej kwotę wykonania usługi wraz z materiałami w wysokości. 50.000,00 zł. Z ww. wykonawcą Gmina podpisała w dniu 28 października 2019 roku umowę, w której określono m.in. zakres robót oraz termin wykonania zamówienia do dnia 10 grudnia 2019 roku.

Kontrolującemu przedłożono protokół technicznego odbioru robót z dnia 4 grudnia 2019 roku, z którego wynika, iż roboty zakończono w dniu 2 grudnia 2019 roku. Ponadto komisja po dokonaniu oględzin stwierdziła, iż roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem i bez usterek.

Za zrealizowane roboty wykonawca wystawił fakturę VAT na umówioną kwotę 50.000,00 zł, którą GOPS uregulował terminowo w dniu 9 grudnia 2019 roku.

Z realizacji remontu Gmina sporządziła sprawozdanie, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 2 do umowy z Wojewodą. Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu wykazują zgodność z ewidencją księgową oraz stanem faktycznym, a sprawozdanie zostało przekazane w wymaganym terminie tj. 24 stycznia 2020 roku (termin z umowy - do 30 stycznia 2020 roku).

GOPS w Liniewie, który realizował zadanie w zakresie obsługi finansowej, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową (w systemie FK) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

W dniu 22 czerwca 2020 roku kontrolujący dokonał wizji lokalnej w ŚDS w Lubieszynie, gdzie stwierdził wykonanie prac remontowych.

Wydatek został zrealizowany w 2019 r., a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

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

Wojewoda Pomorski
Dariusz Drelich