HO-0911-5/09

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach od 19 do 23 października 2009r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Czersku przez Inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Edwarda Rzeczyckiego zgodnie z upoważnieniem Nr FB-III-0939/65/2009 z dnia 16.10.2009r.

Siedziba Urzędu Miasta i Gminy mieści się w Czersku przy ul. Kościuszki 27.

W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza pełnił Pan Marek Jankowski, Skarbnikiem Urzędu była Pani Jolanta Skuczyńska .

Kontrolę przeprowadzono w zakresie **prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2008 roku na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym udzielaną dzieciom w wieku przedszkolnym oraz uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia – „Rządowy program wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008r." oraz na rozwój sieci ośrodków wsparcia oraz finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie.**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 z póź. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z poź. zm.),
- ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008r Nr 115, poz. 728),
- ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009r. Nr 31, poz. 206),

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 września 2008r. w sprawie szczegółowych warunków dofinansowania regionalnych lub lokalnych programów wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008r., warunków jakie muszą spełniać te programy, podmiotów dokonujących oceny programów oraz sposobu i trybu wyboru programów, którym zostanie udzielone dofinansowanie. (Dz. U. z 208r. Nr 171, poz. 1059),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (D. U. z 2006r. Nr 142, poz. 1020),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.z 2006r. nr 107,poz.726 z późn.zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006r. Nr 115, poz. 781 z póź. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006r. Nr 135, poz. 955),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 26 czerwca 2009r., w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę (Dz. U. z 2009r. Nr 106, poz. 884).

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

- Pani Jolanta Skuczyńska – Skarbnik Miasta i Gminy,
- Pani Wiesława Biesek – Główny Księgowy ~~ŚDS~~, # MGOPS
- Pani Barbara Papierowska – inspektor,

oraz inni pracownicy w ramach wykonywanych czynności służbowych.

I. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa.

Na podstawie informacji zawartych w pismach Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, sprawozdawczości budżetowej, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej – ustalono, że Urząd Miasta i Gminy w Czersku otrzymał z budżetu państwa w 2008r. dotacje celowe objęte zakresem kontroli w kwocie łącznej **109.000,00 zł** z przeznaczeniem na:

1. Rozwój sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz na finansowanie ośrodków w kwocie **62.400,00 zł –** rozdział 85203 § 2010,
2. Pomoc materialną o charakterze edukacyjnym udzieloną dzieciom w wieku przedszkolnym oraz uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia – Rządowy program wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008r. „Aktywizacja jednostek samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych" w kwocie **46.600,00 zł** – rozdział 85415 § 2030.

II. Rozwój sieci ośrodków wsparcia oraz finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie.

Dział 852 – Pomoc społeczna Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

W ramach realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – Urząd Miasta i Gminy w Czersku otrzymał w 2008r. dotację celową w rozdziale 85203 „Ośrodki Wsparcia" w kwocie **62.400,00 zł**. na podstawie pisma z PUW w Gdańsku nr FB.I-3050/130/EP/08 z dnia 29.10.2008r.

W trakcie kontroli ustalono, że na terenie Miasta i Gminy funkcjonuje jeden ośrodek wsparcia – Środowiskowy Dom Samopomocy z siedzibą w Czersku. Z usług ŚDS korzystało 30 osób (młodzież) – chorych o różnym stopniu upośledzenia umysłowego i przewlekle psychicznie chorzy.

Realizacja wydatków:

§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia.

W powyższym paragrafie dokonano zakupu materiałów ze środków otrzymanych z dotacji celowej w kwocie 62.400,00 zł dla ŚDS w Czersku:

l.p.	Nr faktury i data	Nr księg.	Wyszczególnienie	Kwota do zapłaty - brutto	Data zapłaty
1	685/2008 17.11.2008r.	11	Łańcuch świetlny, świeczka	45,65	17.11.2008r. Gotówka
2	4336/1/08 17.11.2008r.	10	Materiały stolarskie	188,30	17.11.2008r. Gotówka
3	5081/11/2008 17.11.2008r.	13	Art. dekoracyjne	286,81	17.11.2008r. Gotówka
4	203/M/012360 17.11.2008r.	9	Art. plastyczne	98,94	17.11.2008r. Gotówka
5	264/2008 19.11.2008r.	29-32	Stojak do gitary, kostka, struny.	85.50	24.11.2008r. WB 337/08
6	5358/B/2008 17.11.2008r.	57-60	Art. dekoracyjne	903,50	24.11.2008r. WB 337/08
7	778/11/2008/FVP 20.11.2008r.	19-20	Sprzęt rehabilitacyjny	7.310,52	25.11.2008r. WB 339
8	4135/2008 21.11.2008r.	19-22	Narzędzia do pracowni stolarskiej	1.295,52	28.11.2008r. WB 347
9	15/2008 27.11.2008r.	23-26	Meble do kuchni	3.450,00	28.11.2008r. WB 347
10	FS/547/2008 21.11.2008r.	27-30	Sprzęt AGD	3.540,00	28.11.2008r. WB 347
11	1362/K/2008 21.11.2008r.	31-34	Sprzęt RTV, zlewozmywak	5.777,00	28.11.2008r. WB 347
12	3068/S/08 02.12.2008r.	1-4	Oprawa drzwi	154,80	03.12.2008r. WB 352
13	16/2008 04.12.2008r.	37-40	Meble	6.950,00	08.12.2008r. WB 356
14	196/08 09.12.2008r.	41-44	Stół, krzesła	4.475,00	15.12.2008r. WB 367
15	151/2008 12.12.2008r.	45-52	Art. elektryczne	963,80	15.12.2008r, WB 367
16	205/08 17.12.2008r.	37-40	Zakup mebli	3.482,00	17.12.2008r. WB 371
17	448/2008 16.12.2008r.	41-44	Praska ręczna	3.000,00	17.12.2008r. WB 371
18	5192/08/FA 3.12.2008r.	87-90	Testy psychologiczne	1.514,66	18.12.2008r. WB 373
19	2162710830 18.12.2008r.	159-182	Materiały biurowe	563,64	22.12.2008r. WB 376
20	291/J/2008 19.12.2008r.	135-158	Art. przemysłowe	234,64	22.12.2008r. WB 376

21	1613/2008 19.12.2008r.	109-112	Art. malarskie	566,56	23.12.2008r. WB 379
22	FVS/00043/12/2008 23.12.2008r.	209-212	Ciśnieniomierz, mankiet do ciśnień.	255,00	23.12.2008r. WB 379
23	298/J/2008 23.12.2008r.	153-156	Art. przemysłowe	512,90	23.12.2008r. WB 379
24	3270/S/2008 22.12.2008r.	117-120	Materiały elektryczne odzież ochronna	407,60	23.12.2008r. WB 379
25	4051/2008 05.11.2008r.	17-20	Narzędzia	185,51	24.11.2008r. WB 337
26	0001011 30.12.2008r.	161-164	Armatura sanitarna	1.883,02	30.12.2008r. WB 386
Razem:				**48.130,87**	

§ 4270 zakup usług remontowych.

l.p.	Nr faktury i data	Nr księg.	Wyszczególnienie	Kwota do zapłaty - brutto	Data zapłaty
1	F000680/08/11-60 17.11.2008r.	21-24	Materiały do remontu ośrodka	1.539,76	24.11.2008r WB 337
2	160/2008 15.12.2008r.	45-48	Malowanie pomieszczeń	5.000,00	17.12.2008r WB 371
3	1609/2008 19.12.2008r.	101-104	Zakup farb do malowania	1.965,96	23.11.2008r. WB 379
Razem:				**8.505,72**	

Wydatki w poz. 1 i 3 winno był ujęte w § 4210 –zakup materiałów i wyposażenia.

§ 4750 zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji

l.p.	Nr faktury i data	Nr księg.	Wyszczególnienie	Kwota do zapłaty - brutto	Data zapłaty
1	2301/KOM/2008 21.11.2008r.	39-42	Akcesoria komputerowe, laptop, zestaw komputerowy	6.131,00	28.11.2008r. WB 347
Razem:				**6.131,00**	

Zakupu dokonano z pominięciem przepisów Pzp zgodnie z art. 4 pkt 8.

W powyższych paragrafach wydatkowano kwotę 62.767,59 zł. w tym 62.400,00 zł ze środków z dotacji celowej na rozwój sieci ośrodków wsparcia (z rezerwy celowej) oraz 367,59 zł ze środków z dotacji na bieżącą działalność ośrodka.

Urząd Miasta i Gminy Czersk sporządził sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych uzyskanych z Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku i złożył je w terminie do 31 stycznia 2009r.

III. Pomoc materialną o charakterze edukacyjnym udzieloną dzieciom w wieku przedszkolnym w wieku szkolnym oraz uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia – Rządowy program wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008r. „Aktywacja jednostek samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych".

Dział 854, rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów.

Pismem FB.I.3050/120/KE/08 z dnia 21.10.2008r. Wydział Finansów i budżetu PUW w Gdańsku zawiadomił Urząd Miasta i Gminy w Czersku o przyznaniu dotacji celowej (z rezerwy celowej) na dofinansowanie zadań własnych w ww. dziale i rozdziale § 2030 w kwocie **46.600,00 zł** z przeznaczeniem na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym udzielaną dzieciom oraz uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia – zgodnie z uchwałą Rady Ministrów nr 179 z dnia 16 września 2008r. w sprawie „Rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008r."

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że w dniu 02.10.2008r. Gmina Czersk złożyła w Kuratorium Oświaty w Gdańsku *„Wniosek aplikacyjny"* o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie *46.600,00 zł.* na „ wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży z terenu miasta i gminy Czersk w 2008r."

Realizatorem programu był Urząd Miasta i Gminy Czersk. Szczegółowy zakres programu wynikający z „Wniosku" obejmował:

- zwiększenie zakresu nauki języków obcych,
- kompleksowe organizowanie zajęć gimnastyki korekcyjnej – systematyczne diagnozowanie i kierowanie dzieci na zajęcia,
- popularyzacja wiedzy i praktycznych umiejętności politechnicznych,
- wzbogacenie oferty zajęć związanych z kulturą i sztuką oraz kulturoznawstwem – popularyzacja różnorodnych dziedzin sztuki,

- realizacja hasła „otwarte szkoły" – upowszechnienie dostępności bazy szkół dla środowiska, pełniejsze wykorzystanie obiektów sportowych,
- propagowanie wolontariatu w różnych dziedzinach działań społecznych,
- aktywizacja w zakresie samodzielnego określenia przyszłej drogi zawodowej oraz kształtowanie postaw w zakresie przedsiębiorczości.

Wniosek zawierał również cele i przewidywane rezultaty, harmonogram działań i kalkulację kosztów.

Planowane koszty ogółem programu, określono na kwotę **66.600,00 zł.**
Kwota wnioskowanej dotacji 46.600,00 zł stanowiła 70% planowanych kosztów ogółem, środki własne 20.000,00 zł – 30%.

Planowany wkład własny Gminy::
- wkład finansowy (gotówka) - 10.000,00 zł,
- wartość wnoszonych aportów - 10.000,00 zł, z tego:
  - rzeczowy 3.079,00 zł – udostępnienie sal, pomieszczeń biurowych i sprzętu biurowego,
  - osobowy 6.921,00 zł – wynagrodzenia.

W dniu 9 października 2008r. pomiędzy Pomorskim Kuratorem Oświaty, a Burmistrzem Miasta Czersk została zawarta **Umowa nr 56/312-atyw/2008,** w której określono kwotę dofinansowania zadania ze środków dotacji z budżetu państwa w wysokości **46.600,00 zł.**

Szczegółowy zakres programu określony został we „Wniosku aplikacyjnym. Termin realizacji programu obejmował okres od 13 października do 22 grudnia 2008r. Ustalono, że zakres programu został zrealizowany, a założone cele osiągnięte.

Programem objęto łącznie 1.216 dzieci, z tego:
- 98 dzieci z 2 przedszkoli,
- 1.118 uczniów z 6 szkół podstawowych.

W realizacji programu uczestniczyło łącznie 77 nauczycieli, z tego:
- 11 prowadziło zajęcia rozwijające zainteresowania, zamiłowania i uzdolnienie,

- 13 prowadziło zajęcia rozwijające wiedzę i umiejętności, w tym zajęcia o charakterze artystycznym i kulturowym,
- 9 prowadziło zajęcia sportowe pozalekcyjne,
- 3 prowadziło zajęcia o charakterze edukacyjno-opiekuńczym dla dzieci w wieku przedszkolnym,
- 6 prowadziło zajęcia psychologiczno-pedagogiczne wspierające rozwój ucznia,
- 18 prowadziło dodatkowe zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze,
- 17 prowadziło zajęcia kształtujące postawy przedsiębiorczości, podejmowania aktywności edukacyjne i zawodowe oraz zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe (ze szczególnym uwzględnieniem technologii informatyki i telekomunikacji, języków obcych, nauk przyrodniczo-matematycznych).

Ogółem wydatki poniesione na program „Wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008r." wyniosły 66.576,30 zł i dotyczyły:

- kosztów merytorycznych w kwocie 66.072,30 zł,
- kosztów obsługi w kwocie 504,00 zł.

Zgodnie ze złożonym do Kuratorium Oświaty w Gdańsku przez Urząd Miasta i Gminy Czersk „Sprawozdaniem finansowym", łączna kwota wydatkowanych środków z dotacji wyniosła *46.576,30 zł,* co potwierdza poniższe zestawienie:

Lp.	Rodzaje kosztów	Wykonanie	
		Ogółem:	**W tym: z dotacji**
1	**Koszty merytoryczne – razem**	**66.072,30**	**46.576,30**
	a/ wynagrodzenie nauczycieli – umowy	38.364,61	34.970,81
	b/ wynagrodzenia – aport	6.417,00	0,00
	c/ udostępnienie sal – aport	2.505,00	0,00
	d/ mat. Papier. I biurowe do zajęć - aport	574,00	0,00
	e/ transport	4.761,10	4.601,54
	f/ mat i usługi do zajęć	13.450,59	7.003,95

2	**Koszty obsługi programu – razem (do 5% dotacji)**	**504,00**	**0,00**
	Koszty obsługi księgowej projektu - aport	504,00	0,00
Ogółem wydatki (suma 1 + 2)		**66.576,30**	**46.576,30**

Nie wydatkowaną kwotę dotacji w wysokości 23,70 zł Urząd Miasta i Gminy Czersk zwrócił w dniu 09.01.2009r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Ustalono, że wystawione faktury za wykonane w ramach programu usługi, zostały uregulowane do dnia 27 grudnia 2008r., tj. zgodnie z terminem ustalonym w zawartej umowie.
Zakupy oraz usługi dokonane zostały z pominięciem przepisów ustawy Pzp (art. 4 pkt 8).

Na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że wszystkie wydatki dotyczące realizowanego programu zostały ujęte w odpowiadający im paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4110 – ubezpieczenia społeczne – kwota wydatku – 4.962,24 zł,
- § 4120 - F.P. – kwota wydatku – 798,79 zł,
- § 4170 – wynagrodzenie bezosobowe – kwota wydatku – 32.603,31 zł,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – kwota wydatku – 12.099,42 zł,
- § 4300 – zakup usług pozostałych – kwota wydatku – 5.503,54 zł,
- § 4750 - zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji – 609,00 zł.

Razem wydatkowano w powyższych paragrafach 56.576,30 zł,
Aport rzeczowy i osobowy 10.000,00 zł.
Razem: **66.576,30 zł.**

W paragrafie 4210 dokonano zakupu kredek, koszy do segregacji śmieci w ramach kółka przyrodniczego, artykułów dekoracyjnych oraz zakupu biletów do teatru.
W paragrafie 4300 wydatkowano na usługi transportowe dowozu dzieci do teatru.

Kontrolujący ustalił, że wykorzystana kwota dotacji wykazana w „Sprawozdaniu finansowym" była zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego - wydatkowanie.

Źródłami finansowania programu były:
- dotacja z budżetu państwa w kwocie 46.576,30 zł ,co stanowiło 69,96% wydatków ogółem. Na obsługę programu wydatkowano 504,00 zł (1,08%) – aport osobowy.
- środki własne w kwocie 20.000,00 zł – 30,04%.

Wartość środków własnych realizowanego programu stanowiły:
- środki własne (gotówka) – 10.00000 zł – 15,02%,
- wniesione aporty – 10.000,00 zł – 15,02 %.
  - rzeczowy 3.079,00 zł,
  - osobowy 6.921,00 zł.

Łączne wydatki poniesione przez Gminę na realizację programu wyniosły **66.576,30 zł.**

Spełnione zostały wymogi montażu finansowego, określonego w § 8 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 września 2008r. dotyczące finansowania z dotacji państwa do 70% wydatków przeznaczonych na realizację zadania.

Ustalono, że Urząd Miasta i Gminy Czersk będący realizatorem programu spełnił wymogi określone w § 9 i 10 ww. rozporządzenia.

Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizowanego zadania.

Z wykonania programu sporządzone zostały sprawozdania merytoryczne i finansowe, które Urząd przekazał 28 grudnia 2008r. do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Na tym protokół zakończono i omówiono z kierownictwem jednostki kontrolowanej. Burmistrz Miasta i Gminy Czersk został poinformowany o prawie zgłoszenia – w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, ale przed jego

podpisaniem – umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych (zgodnie z art. 44 ust. 4 i 6 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie).

Jednocześnie kontrolujący poinformował Burmistrza o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia –w ciągu 7 dni – wyjaśnień dotyczących tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i skierowania wystąpienia pokontrolnego (zgodnie art. 44 ust. 12 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. nr 31, poz. 2006) oraz art. 153 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104).

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostał w jednostce kontrolowanej.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 5 /2009r.

Czersk, dnia 27 października 2009r.

BURMISTRZ
Marek Jankowski

Urząd Miejski
ul.Kościuszki 27
89-650 CZERSK
tel.(0-52)3954810, fax(0-52)3954811
e-mail: urzad_miejski@czersk.pl

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Edward Rzeczycki

SKARBNIK GMINY
Jolanta Skuczyńska

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza.
Czersk, dnia 27 października 2009r.

BURMISTRZ
Marek Jankowski