

**PODLASKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w BIAŁYMSTOKU
15-213 Białystok, ul. Mickiewicza 3**

RE-I.431.1.2021.EŚ

06/05/2021 07:43
DK/3202/2021



G41D2LLx3

OEMOPS
2021 -05- 06

Białystok, 05 maja 2021 r.



Pan
Krzysztof Gołaszewski
Burmistrz Gminy Łapy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 4 umowy nr RE-I.042.16.28.2020 o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach *Programu asystent rodziny na rok 2020*, zawartej 17 września 2020 r. pomiędzy Wojewodą Podlaskim, a Gminą Łapy oraz art. 175 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), w dniach 1 marca 2021 r. – 20 kwietnia 2021 r. pracownicy Wydziału Programów Rządowych i Funduszy Europejskich Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku:

1. Ewa Śliwiska – główny specjalista w Wydziale Programów Rządowych i Funduszy Europejskich Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku, przewodnicząca zespołu kontrolującego - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 1/2021, znak: RE-I.431.1.2021.MW z 1 marca 2021 r., wydane z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Programów Rządowych i Funduszy Europejskich Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku,
2. Monika Wiśniewska – główny specjalista w Wydziale Programów Rządowych i Funduszy Europejskich Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 2/2021, znak: RE-I.431.1.2021.MW z 1 marca 2021 r., wydane z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Programów Rządowych i Funduszy Europejskich Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku,

przeprowadziły kontrolę zdalną w Urzędzie Miejskim w Łapach, ul. Sikorskiego 24, 18-100 Łapy.

Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:

Realizacja zadania określonego w umowie o wsparcie zadania publicznego realizowanego w ramach *Programu asystent rodziny na rok 2020* - za okres od 13.07.2020 r. do 31.12.2020 r.

Wykonywanie zadania w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z uchybieniami

W trakcie kontroli nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości dot. realizacji zadania w ramach *Programu asystent rodziny na rok 2020*. Stwierdzono uchybienia nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

1. Zadania w zakresie wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej wykonywał Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łapach, dalej zwany „MOPS” (uchwała nr XV/116/19 Rady Miejskiej w Łapach z dnia 30 października 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łapach).

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym MOPS w Łapach, MOPS jest jednostką organizacyjną Gminy Łapy (§ 1 Załącznika do Zarządzenia nr 14/2020 Burmistrza Łap z dnia 23 stycznia 2020 r.). Na czele MOPS stoi Dyrektor, który kieruje działalnością MOPS i jest za niego odpowiedzialny (§ 9 ust. 1 ww. Załącznika). Gospodarkę finansową MOPS prowadzą i są za nią odpowiedzialni Dyrektor i Główny Księgowy (§ 9 ust. 4 ww. Załącznika). MOPS prowadzi obsługę finansowo-księgową zadań działów wynikających z jego struktury organizacyjnej zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi rachunkowości (§ 9 ust. 4 ww. Statutu). Nadzór nad MOPS i prowadzoną przez MOPS gospodarką finansową sprawuje Burmistrz Łap (§1 ust. 4, §11 ww. Statutu).

2. W związku z rozstrzygnięciem w dniu 14 sierpnia 2020 r. przez Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej *Programu asystent rodziny na rok 2020*, zwanego dalej „*Programem*”, Gminie Łapy przyznano dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy w wysokości 6 800,00 zł. Środki dofinansowania przeznaczone były na wypłatę dodatków do wynagrodzenia czterech asystentów rodziny aktywnie działających w okresie zwalczania pandemii Covid-19.

3. W dniu 17 września 2020 r. Wojewoda Podlaski zawarł z Gminą Łapy umowę nr RE-I.042.16.28.2020 o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach *Programu asystent rodziny na rok 2020* zwaną dalej „*umową*”. Zgodnie z § 1 ust. 2 umowy, wojewoda przekazał Gminie dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy w wysokości 6 800,00 zł z przeznaczeniem na realizację w 2020 r. zadania szczegółowo określonego w *Zapotrzebowaniu do Programu asystent rodziny na rok 2020* stanowiącym *Załącznik nr 1* do umowy, które polegało na dofinansowaniu w formie jednorazowego dodatku do wynagrodzenia w wysokości 1 700,00 zł dla każdego z czterech asystentów rodziny zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy.

W umowie Gmina Łapy zobowiązała się do wykorzystania dofinansowania zgodnie z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych umową i *Programem*.

4. *Program* zakładał dofinansowanie dodatku do wynagrodzenia asystentów rodziny zatrudnionych w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 19 czerwca 2020 r. Dofinansowanie nie przysługiwało asystentom, którzy w ww. okresie nie świadczyli pracy łącznie, przez co najmniej 90 dni kalendarzowych (zwolnienia lekarskie, urlopy macierzyńskie i rodzicielskie, itp.).

Kontrolującym przedłożono dokumenty wskazujące na przyznanie dodatku do wynagrodzenia w ramach *Programu* dla czterech asystentów rodziny.

Kontrolujący ustalili, że każda z czterech osób, które otrzymały dodatek do wynagrodzenia w ramach *Programu* była zatrudniona w MOPS w Łapach na stanowisku asystenta rodziny na podstawie umowy o pracę, w pełnym wymiarze czasu pracy.

Kontrolujący stwierdzili, że okres zatrudnienia każdego z asystentów był zgodny z okresem wymaganym *Programem*, tj. od 1 stycznia do 19 czerwca 2020 r.

Na podstawie *Informacji o okresach nieświadczenia pracy w okresie od 1.01.2021 r. do 19.06.2020 r. przez asystentów rodziny* podpisanej przez Dyrektora MOPS w Łapach 2 marca 2021 r. Kontrolujący ustalili, że w żadnym przypadku nie został przekroczony łączny limit co najmniej 90 dni kalendarzowych nieświadczenia pracy przez asystentów rodziny objętych *Programem*.

Kontrolujący stwierdzili, że liczba asystentów rodziny objętych *Programem* oraz wymiar czasu pracy każdego z nich są zgodne z danymi określonymi w *Zapotrzebowaniu do Programu asystent rodziny na rok 2020* stanowiącym Załącznik nr 1 do umowy.

Kontrolujący ustalili, że dodatki do wynagrodzenia przyznane zostały asystentom rodziny przez Dyrektora MOPS w Łapach, na podstawie pism z 9 i 11 grudnia 2020 r. W pismach z 9 grudnia 2020 r. Dyrektor MOPS przyznała dodatki w ramach *Programu* w wysokości 1 416,00 zł brutto na każdego asystenta rodziny, natomiast 11 grudnia 2020 r. asystenci poinformowani zostali o przyznaniu dodatku specjalnego w kwocie 584,00 zł. W pismach z 11 grudnia 2020 r. wyodrębniono kwotę dodatku specjalnego brutto w ramach *Programu* (trzech asystentów rodziny po 1,74 zł, czwarty asystent 31,30 zł) oraz kwotę dodatku specjalnego finansowanego ze środków własnych Gminy Łapy.

W wyjaśnieniach z 2 kwietnia 2021 r. dotyczących rozdzielenia kwoty dodatku w ramach *Programu*, Główny Księgowy MOPS poinformowała, że: „Asystenci rodziny wykazani w sprawozdaniu z *Programu asystent rodziny w XII 2020 r. otrzymali dodatki w kwocie brutto 1 416,00 zł. Po naliczeniu listy płac dotyczącej ww. dodatków dla asystentów rodziny okazało się iż przyznane dodatki nie wyczerpują puli środków 1700,00 zł brutto na jednego asystenta rodziny. W związku z tym dokonano dopłaty dodatku wypłaconego w ramach *Programu asystent rodziny do kwoty 1 700,00 zł brutto brutto na każdego asystenta rodziny. Kwotę dopłaty ujęto w innym dodatku wypłaconym w XII 2020 r. w kwocie 584,00 zł dla każdego z czterech asystentów rodziny. Ponadto w związku z wyżej opisaną sytuacją dodatki dla asystentów rodziny zostały wypłacone w dwóch przelewach w dn. 16.12.2020 r.*”*

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, Kontrolujący ustalili, że Dyrektor MOPS w Łapach przyznała w ramach *Programu* dodatek brutto w łącznej kwocie 1 417,74 zł dla każdego z trzech asystentów rodziny (tj. 1 700,00 zł brutto z pochodnymi pracodawcy), czwartemu asystentowi rodziny przyznano łącznie 1 447,30 zł brutto (tj.: 1 700,00 zł brutto z pochodnymi pracodawcy).

W trakcie czynności kontrolnych, Kontrolujący potwierdzili, że dodatki przyznane pismami z 9 i 11 grudnia 2020 r. zostały wypłacone 16 grudnia 2020 r.

5. Na potwierdzenie wydatków poniesionych w ramach *Programu*, Kontrolującym przedstawiono polecenie księgowania, wydruki z ewidencji księgowej, listy płac dotyczące:

- dodatków na kwotę ogółem 5 664,00 zł brutto (6 757,01 zł brutto ze składkami pracodawcy),

- dodatków w kwocie 584,00 zł brutto dla każdego z czterech asystentów rodziny (w opisie dokumentu stwierdzono, że w ogólnej kwocie brutto brutto, zawarto kwotę 42,99 zł dotyczącą dodatków w ramach *Programu*, która w podziale na poszczególnych asystentów rodziny wynosi odpowiednio: 2,06 zł, 2,08 zł, 36,77 zł, 2,08 zł),

- wynagrodzenia brutto za grudzień 2020 r. w kwocie ogółem 13 309,00 zł (15 873,56 zł brutto z pochodnymi pracodawcy)

oraz potwierdzenia wykonania przelewów.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji, Kontrolujący stwierdzili, że w grudniu 2020 r. na wypłatę dodatków brutto z pochodnymi pracodawcy dla czterech asystentów rodziny, Gmina Łapy wydatkowała w ramach *Programu* łącznie 6 800,00 zł. Wydatkowana kwota wkładu własnego (wynagrodzenia brutto ze składkami pracodawcy) wyniosła ogółem 15 873,56 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że istnieją niezgodności na paragrafach § 4010, § 4110 oraz § 4120 w zakresie wydatkowanych środków na dodatki asystentów rodziny. Niezgodności na paragrafach dotyczyły kwoty składek społecznych pracodawcy wynoszącej ogółem 5,47 zł od dopłaty dodatku w kwocie 31,30 zł dla asystenta rodziny nr 3.

Główny księgowy MOPS w Łapach w piśmie z 2 kwietnia 2021 r. wyjaśniła, że „*W ewidencji księgowej są rozbieżności dotyczące wydatków na ww. paragrafach, które wynikają z mylnego zaksięgowania składek społecznych pracodawcy dotyczących dopłaty dodatku (...) dla asystenta rodziny nr 3. Prawdłowo składki społeczne pracodawcy powinny być zaksięgowane w § 4110 w kwocie 5,47 zł. Składki społeczne pracodawcy zostały zaksięgowane w § 4110 w kwocie 0,18 zł, natomiast omyłkowo zaksięgowano kwotę 5,29 zł: w § 4010 kwota 4,48 zł oraz w § 4120 kwota 0,81 zł.*

Z powodu wyżej opisanej pomyłki w programie zaksięgowane są wydatki w rozbiciu na § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników kwota 5 705,00 zł, na § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne kwota 990,00 zł na § 4120 Składki na Fundusz Pracy kwota 105,00 zł. Natomiast prawidłowo wydatki powinny być zaksięgowane jak niżej: § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników kwota 5 700,52 zł, na § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne kwota 995,29 zł, na § 4120 Składki na Fundusz Pracy kwota 104,19 zł.”

Składki społeczne pracodawcy od wyrównania dodatku dla asystenta rodziny nr 3, według informacji Głównego Księgowego MOPS w Łapach z 20 kwietnia 2021 r., „*(...) zostały przelane do ZUS w kwocie 5,47 zł. Kwota ta została uwzględniona w przelewie składek do ZUS za XII 2020 r. z dn. 28.12.2020 r. (...).*”

Przedstawione kontrolującym listy płac dot. dodatków wypłaconych w ramach *Programu* oraz wynagrodzenia asystentów rodziny za grudzień 2020 r., zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Analiza dokumentów księgowych potwierdziła, że wypłata wynagrodzenia i dodatków nastąpiła w grudniu 2020 r., zgodnie z terminem realizacji zadania, określonym w § 1 umowy.

W trakcie kontroli stwierdzono, że kwoty dodatków dla poszczególnych asystentów rodziny wypłacone w ramach *Programu* są zgodne z kwotami dodatków określonymi w umowie z wojewodą.

Zgodnie z warunkami dofinansowania w ramach *Programu*, dodatek powinien stanowić maksymalnie 80% kosztów łącznych wynagrodzenia wraz z dodatkiem, podmiot wnioskujący o dofinansowanie winien zabezpieczyć udział własny (wynagrodzenie) w wysokości minimum 20 %.

Kontrolujący stwierdzili, że procentowy udział środków dofinansowania poniesionych przez Gminę Łapy na każdego z czterech asystentów rodziny w łącznych kosztach wynagrodzenia wraz z dodatkiem jest zgodny z zasadami *Programu*.

6. Według zapisów § 5 ust. 1 umowy, Gmina sporządza sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, będące jednocześnie rozliczeniem dofinansowania i dostarcza do wojewody podlaskiego w terminie 30 dni od końcowego terminu realizacji zadania.

Pierwszą wersję sprawozdania końcowego z realizacji zadania w 2020 r., Gmina Łapy dostarczyła do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku w dniu 1 lutego 2021 r., w terminie wymaganym umową. Prawidłowa korekta sprawozdania, podpisana przez Dyrektora MOPS w Łapach 12 lutego 2021 r. kwalifikowalnym podpisem elektronicznym, dostarczona została poprzez platformę e-PUAP w dniu 14 lutego 2021 r.

W *Sprawozdaniu dotyczącym Programu asystent rodziny na rok 2020*, Gmina Łapy wykazała, że na sfinansowanie dodatków do wynagrodzeń czterech asystentów rodziny zatrudnionych na umowę o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy wydatkowała w roku 2020 kwotę 6 800,00 zł w ramach Funduszu Pracy, poniesiona kwota wkładu własnego wyniosła 15 873,56 zł. Kwota wydatków ogółem (dodatków i wynagrodzenia brutto z pochodnymi pracodawcy czterech asystentów rodziny) wyniosła 22 673,56 zł.

Sprawozdanie zatwierdzone zostało przez wojewodę podlaskiego 16 lutego 2021 r. na kwotę dofinansowania z Funduszu Pracy w wysokości 6 800,00 zł.

Kontrolujący ustalili, że dane ujęte w sprawozdaniu w zakresie wydatkowanych kwot ze środków Funduszu Pracy oraz wkładu własnego, liczby asystentów rodziny zatrudnionych na umowie o pracę oraz wymiaru czasu pracy każdego asystenta znajdują odzwierciedlenie w przedłożonej Kontrolującym dokumentacji, stanowiącej akta kontroli.

7. Zgodnie z zapisami § 3 ust. 2 umowy, Gmina Łapy zobowiązana jest do przechowywania dokumentacji, związanej z realizacją zadania przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym realizowane jest zadanie.

Dyrektor MOPS w Łapach w oświadczeniu podpisanym 2 marca 2021 r. napisała, że „Zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania – *Programu asystent rodziny na rok 2020* przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym zrealizowano zadanie.”

8. Na podstawie dokumentów przedstawionych Kontrolującym, stwierdza się, że dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy, przyznane na podstawie umowy nr RE-I.042.16.28.2020 zawartej 17 września 2020 r., zostało wykorzystane na dofinansowanie dodatków brutto z pochodnymi pracodawcy do wynagrodzenia czterech asystentów rodziny, zgodnie z celem na jaki uzyskała je Gmina Łapy.

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

Z up. WOJEWODY PODLASKIEGO

Jarosław Cezary Worobiej
Dyrektor Wydziału
Programów Rządowych i Funduszy
Europejskich

RE-I.431.1.2021

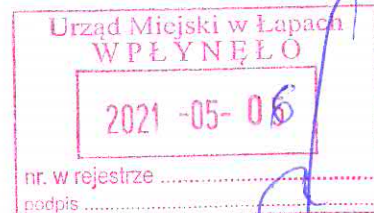
URZĄD MIEJSKI W ŁAPACH

INFORMACJA

Korespondencja wysłana z systemu EZD PUW

Załączniki:

1. Gmina Łapy - wystąpienie pokontrolne - asystent rodziny 2020 r..pdf



Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy
użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2021-05-05T13:05:18.111Z

Podpis elektroniczny

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP61181367

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD MIEJSKI W ŁAPACH

Identyfikator adresata: umłapy

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: PODLASKI URZĄD WOJEWÓDZKI W BIAŁYMSTOKU

Identyfikator nadawcy: 4868hwsklk

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2021-05-05T15:11:16.641

Data wytworzenia poświadczenia: 2021-05-05T15:11:16.641

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK87928015

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 87928015

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-51e2b6c68cb560fc1c88be6a4bcebc65 :

referencja ID-065de7fc2424df897c223cb0cf49b6b8 : Wysy%C5%82ka%20-%20Gmina%20%C5%81apy%20-%20wyst%C4%85pienie%20pokontrolne%20-%20asystent%20rodziny%202020%20r.xml

referencja : #xades-id-dddf86d2e76b8f850afb4b5814497950

Podpis elektroniczny

zweryfikowano w dniu 06-05-2021 ✓

Wynik weryfikacji:

ważny/ nieważny/ brak możliwości weryfikacji

podpis

