



Pan
Grzegorz Jaworski
Wójt Gminy Damnica

p. Słoboda
p. Słoboda

W związku z niewniesieniem zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, dotyczącego kontroli przeprowadzonej w Gminie Damnica w dniach 7 - 18 października 2016 r. w zakresie realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach, przekazuję wystąpienie pokontrolne.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Pomorskiego

Danuta Janiak
D Y R E K T O R
Wydziału Finansów i Budżetu



WOJEWODA POMORSKI

FB.III.431.84.2016.AD

Gdańsk, dnia 22 grudnia 2016 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185 poz. 1092)
Jednostka kontrolowana	Gmina Damnica i jej jednostki organizacyjne
Adres jednostki kontrolowanej	ul. Górna 1, 76 – 231 Damnica
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	07.10 – 18.10.2016r.
Przedmiot kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015r. w wybranych rozdziałach i paragrafach
Okres objęty kontrolą	2015 r.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	07.10.2016r. poz. 2/2016
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej był i jest do chwili obecnej Pan Grzegorz Jaworski – Wójt Gminy Damnica
Skład zespołu kontrolującego	Aneta Drozd – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli WFIB PUW
Upoważnienie	Nr 94/2016 z dnia 4 października 2016r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna

Ustalenia kontroli

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przekazanych Gminie Damnica w 2015r. na dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego (rozdziały: 80103, 80104), na realizację zdania z zakresu administracji rządowej, polegającego na wypłacie dodatku energetycznego (rozdział 85215 § 2010), oraz na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (rozdział 75814), a także realizację dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228).

I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej, dokumentacji źródłowej oraz sprawozdań budżetowych i merytoryczno-finansowych kontrolująca dokonała analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2015r. na zadania objęte zakresem kontroli.

Plan i wykonanie dotacji przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	wykonanie	Zwrot
801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	2030	120.935,00	120.935,00	0,00
801	80104	Przedszkola	2030	40.736,00	40.736,00	0,00
852	85215	Dodatek energetyczny	2010	1.247,00	988,25	258,75
758	75814	Fundusz sołecki	2030	6.296,00	6.296,00	0,00
			6330	63.037,00	63.037,00	0,00
RAZEM				232.251,00	231.992,25	258,75

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

1. Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – rozdział 80103, 80104 § 2030

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

Przyznana w 2015 r. Gminie Damnica dotacja na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie **161.671,00 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 Damnica, ustalonej według stanu na dzień 30 września 2014r. oraz rocznej kwoty dotacji na 1 dziecko, która w 2015r. wyniosła 1.273,00 zł.

Z powyższej dotacji dofinansowano placówki przedszkolne funkcjonujące na terenie Gminy Damnica, tj.:

- 4 oddziały przedszkolne: przy Zespole Szkół w Damnicy, (2 oddziały), Zespole Szkół w Zagórzycy (1 oddział) i Zespole Szkół w Damnie (1 oddział),
- przedszkole w Damnicy.

Obsługą finansowo-księgową placówek zajmowała się księgowość w/w placówek, która prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków z zakresu wychowania przedszkolnego z podziałem na poszczególne oddziały przedszkolne i przedszkole, jednakże nie prowadziła odrębnej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji celowej. Dotacja celowa wykazywana była łącznie ze środkami własnymi Gminy przeznaczonymi na działalność poszczególnych placówek.

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, której wzór stanowi załącznik nr 1 do Rozporządzenia.

Gmina Damnica złożyła powyższe rozliczenie do Kuratorium Oświaty w Gdańsku (które w imieniu Wojewody Pomorskiego dokonywało rozliczenia merytorycznego zadania) w dniu 13 stycznia 2016r., tj. w terminie określonym w § 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 dotyczących: otrzymanej dotacji, wykorzystanej dotacji i dotacji podlegającej zwrotowi:

- poz. 6 i 7 rozliczenia – kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-28S ustalono, że wydatki poniesione przez Gminę Damnica w 2015 r. dotyczące wychowania przedszkolnego wyniosły łącznie 1.049.730,26 zł i dotyczyły:
 - rozdział 80103 – utrzymanie 4 oddziałów przedszkolnych kwota 559.622,04 zł (w tym § 2590 - 47.976,24 zł oddział przedszkolny w szkole publicznej) - z dotacji z budżetu państwa sfinansowano 120.935,00 zł,
 - rozdział 80104 – utrzymanie przedszkola kwota 490.108,22 zł (w tym § 4430 - 31.451,21 zł koszty pobytu dzieci w przedszkolach w innych gminach) - z dotacji z budżetu państwa sfinansowano 40.736,00 zł.

Tym samym wydatki poniesione przez Gminę na utrzymanie oddziałów przedszkolnych i przedszkola były wyższe od otrzymanej dotacji, a dane w pozycjach nr 6 i 7 rocznego rozliczenia zostały wykazane prawidłowo. W przedłożonym na potrzeby kontroli wyjaśnieniu Skarbnik Gminy Damnica Pani Urszula Perkowska poinformowała, iż *„Otrzymana w 2015 roku dotacja na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego, w łącznej kwocie 161.671 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, a mianowicie na pokrycie wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem przedszkola i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych gminy Damnica.”*

(akta kontroli str.13)

Wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę na utrzymanie przedszkola i oddziałów przedszkolnych w 2015 r. wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb 28S były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi złożonymi przez w/w placówki szkolne i obejmowały przede wszystkim wynagrodzenia wraz z pochodnymi, a także zakup materiałów i wyposażenia, dostawy energii i innych usług.

- poz. 8 rozliczenia – na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrolująca stwierdziła, że z dotacji zostały sfinansowane przede wszystkim wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników oddziałów przedszkolnych i przedszkola. Nie stwierdzono wydatków inwestycyjnych sfinansowanych z dotacji otrzymanej z budżetu państwa, tak, więc dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.
- poz. 9 rozliczenia - ponieważ średnioroczna liczba dzieci faktycznie korzystających z wychowania przedszkolnego w roku budżetowym była wyższa od liczby dzieci uwzględnionej przy naliczaniu dotacji (o 2,34 dzieci), nie wystąpił przypadek pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, której sposób obliczenia został określony w § 5 ww. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013r.

Dotacja przekazana na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.

2. Wypłata dodatku energetycznego – Rozdział 85215

Powyższe zadanie realizowane było w oparciu o przepisy: ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne (t.j. Dz. U. z 2012r. poz. 1059 z późn. zm.), oraz Obwieszczenia Ministra Gospodarki z dnia 17 kwietnia 2014r. (MP z 2014r. poz. 291) i 17 kwietnia 2015r. (MP z 2015r. poz. 377) w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującego od dnia 1 maja 2014r. do dnia 30 kwietnia 2015r. (MP z 2014r. poz. 291) i od dnia 1 maja 2015r. do 30 kwietnia 2016r.

Gmina Damnica otrzymała dotację celową w kwocie **1.247,00 zł** z przeznaczeniem na wypłatę dodatków energetycznych oraz na koszty prowadzenia postępowania w wysokości 2% od kwoty wypłaconych dodatków.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy, który zajmował się realizacją powyższych świadczeń, prowadził wyodrębnianą ewidencję księgową zadania. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za IV kwartał 2015r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych ustalono, iż dotację wykorzystano w wysokości **988,25 zł** z przeznaczeniem na :

- wypłatę dodatku energetycznego - kwota 968,87 zł, która została zaewidencjonowana w § 3110 – *Świadczenia społeczne*,
- koszty obsługi zadania należne Gminie – 19,38 zł, wynoszące 2 % łącznej kwoty wypłaconych świadczeń, co było zgodne z art. 5f ust. 3 cyt. ustawy. Powyższa kwota dotyczyła wydatków w związku z obsługą zadania i została zaewidencjonowana w § 421 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Niewydatkowane środki finansowe w kwocie 258,75 zł terminowo zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Na podstawie art. 5d ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne wnioski o dodatek energetyczny składali odbiorcy wrażliwi energii elektrycznej. Zgodnie z art. 3 pkt.13c odbiorcą wrażliwym jest osoba, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych, która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z dostawcą energii elektrycznej.

Kontroli poddano wszystkie wnioski oraz wydane decyzje o przyznaniu dodatku energetycznego. Ustalono, iż w 2015 r. wydano 13 decyzji przyznających dodatek energetyczny, oraz w 2014 r. wydano 4 decyzje przyznających dodatek energetyczny na 2015 r. Dodatek energetyczny przyznawany był na okres pobierania przez wnioskodawców dodatku mieszkaniowego.

W zakresie skontrolowanych wniosków i decyzji ustalono, że:

- osobom, którym przyznano dodatek energetyczny przyznano również dodatek mieszkaniowy,
- do wniosków każdorazowo dołączano umowę kompleksową lub umowę sprzedaży energii elektrycznej,
- w decyzjach określono prawidłową kwotę dodatku energetycznego, zgodną z obowiązującymi przepisami,
- wypłat dodatku dokonywano na konto bankowe wnioskodawcy lub wypłacano w kasie GOPS w terminach określonych w art. 5e ustawy Prawo energetyczne.

Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2015 r. były zgodne z ewidencją księgową. Przyznana Gminie Damnica dotacja na wypłatę dodatku energetycznego została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem.

3. Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego - rozdział 75814

Powyższe zadanie realizowane było na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 lutego 2014r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014r. poz. 301 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezidenta

miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz. U. poz. 916 z późn. zm.).

Rada Gminy Damnica Uchwałą Nr XXX/220/13 z dnia 28 lutego 2013 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w budżecie Gminy Damnica na 2014 r. Następnie Uchwałą Rady Gminy Nr XXXIX/294/13 z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2014r. ustalono wydatki budżetowe na zadania jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołectkiego dla 17 sołectw w wysokości **279.766,00 zł.**

W dniu 28 maja 2015r. Gmina Damnica złożyła do Wojewody Pomorskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach Funduszu Sołectkiego, w którym wykazała:

- kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2014 r. – **244.344,01 zł.**
- wysokość Kb gminy – 3.107,84 zł.,
- wysokość Kbk – 2.768,24 zł.
- wysokość zwrotu wydatków – 28,375%,
- kwotę zwrotu wydatków – 69.332,61 zł.

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 sołectkiego, zgodnie ze wzorem określonym w art. 3 pkt 1 ww. ustawy z dnia 21 lutego 2014r. o funduszu sołectkim oraz należną każdemu sołectwu kwotę zwrotu części poniesionych wydatków w ramach funduszu sołectkiego.

Przysługujące kwoty środków dla danych sołectw, które przystąpiły do realizacji zdania przedstawia poniższe zestawienie:

I.p.	Sołectwo	Liczba mieszkańców	Kwota przysługująca danemu sołectwu
1	Bobrowniki	640	26 106,00
2	Bięcino	184	11 934,00
3	Damnica	1388	31 078,00*
4	Damno	721	28 623,00
5	Dąbrówka	173	11 592,00
6	Domaradz	238	13 612,00
7	Karzniczka	346	16 969,00
8	Łebień	211	12 773,00

9	Łojewo	197	12 338,00
10	Mianowicie	304	15 664,00
11	Soborze	291	15 259,00
12	Stara Dąbrowa	198	12 369,00
13	Strzyżyno	250	13 985,00
14	Świecichowo	310	15 850,00
15	Światały	253	14 079,00
16	Wielogłowy	161	11 219,00
17	Zagórzycza	325	16 316,00
	RAZEM	6190	279.766,00

*W związku z tym, iż wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo nie mogła być większa niż dziesięciokrotność kwoty bazowej (art. 8 ww. ustawy), kwota wyliczona dla sołectwa Damnica wyniosła 31.078,00 zł.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego, prowadzonej w szczególności na każde sołectwo, w konfrontacji z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesione wydatki (faktury, rachunki, itp.), kontrolująca obliczyła faktyczną kwotę zwrotu przysługującą każdemu sołectwu, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa Sołectwa	Kwota przysługująca danemu Sołectwu (po zaokrągleniu)	Wydatki		Razem	Przysługująca kwota zwrotu części poniesionych wydatków
			majątkowe	bieżące		
1.	Bobrowniki	26 106,00	19 999,80	2 317,30	22 317,10	6332,50
2.	Bięcino	11 934,00	10 713,30		10 713,30	3039,90
3.	Damnica	31 078,00	29 098,39		29 098,39	8256,70
4.	Damno	28 623,00	23 213,89	2 429,50	25 643,39	7276,30
5.	Dąbrówka	11 592,00	9 592,00	2 000,00	11 592,00	3289,20
6.	Domaradz	13 612,00	12 700,00	897,00	13 597,00	3858,10
7.	Karzniczka	16 969,00	13 025,70		13 025,70	3696,00
8.	Łebień	12 773,00	8 589,50	1 000,00	9 589,50	2721,00
9.	Łojewo	12 338,00	10 553,40	1 500,00	12 053,40	3420,21
10.	Mianowicie	15 664,00	11 937,15	2 600,00	14 537,15	4124,90
11.	Soborze	15 259,00	13 117,95	2 000,00	15 117,95	4289,80
12.	Stara Dąbrowa	12 369,00	11 000,00	1 369,00	12 369,00	3509,70
13.	Strzyżyno	13 985,00	10 000,00		10 000,00	2837,50
14.	Świecichowo	15 850,00	13 426,34	1 500,00	14 926,34	4235,30
15.	Światały	14 079,00	10 578,00	2 259,79	12 837,79	3642,70
16.	Wielogłowy	11 219,00	8 610,00	2 000,00	10 610,00	3010,60
17.	Zagórzycza	16 316,00	16 000,00	316,00	16 316,00	4629,70
	Razem	279.766,00	232.155,42	22.188,59	254.344,01	72.170,11

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2014r. (kol.10 – wydatki zrealizowane w ramach

funduszu sołeckiego) były zgodne z ewidencją konta 130 i stanowiły kwotę 254.344,01 zł, natomiast we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gmin w ramach funduszu sołeckiego za rok 2014 ujęto kwotę 244.344,01 zł (różnica 10.000,00 zł) co skutkowało też zmianą przysługującej kwoty zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego - 69.332,61 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Pani Urszula Perkowska: *„We wniosku o zwrot z budżetu państwa części wykonanych wydatków z funduszu sołeckiego za 2014r. nie ujęto wydatków dotyczących realizacji zadania sołectwa Strzyżyno pn. „Zagospodarowanie terenu działki gminnej z oświetleniem” o wartości 10.000,00 zł. Wynikało to z faktu, iż wydatki te były poniesione jako wkład własny projektu pn. „Zagospodarowanie terenu w Strzyżenie – mała infrastruktura rekreacyjna i turystyczna z uwzględnieniem walorów przyrodniczych rzeki Łupawy”, realizowanego w ramach działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania Odnowa i rozwój wsi objętego PROW na lata 2007-2013.*

Podczas weryfikacji wniosku o płatność Instytucja Zarządzająca tj. Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku poinformowała, iż na dzień składania ww. wniosku brak jest możliwości udziału środków z Funduszu Sołeckiego w finansowaniu projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Wobec powyższego złożono oświadczenie, iż wydatek ten nie będzie przedstawiany we wniosku o zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego.”

(akta kontroli str.11)

Ustalono, iż kwoty poniesionych wydatków przez poszczególne sołectwa na realizację zaplanowanych zadań nie były wyższe od kwot przysługujących danemu sołectwu. Kontrolująca dokonała sprawdzenia zgodności poniesionych wydatków z ewidencją księgową losowo wybranych sołectw, tj.: Bięcino, Bobrowniki, Dąbrówka, Domaradz, Karzniczka, Łebień, Łojewo, Mianowice, Sąborze, Wielogłowy. Kontrola nie wykazała w powyższym zakresie nieprawidłowości.

Tym samym należna Gminie Damnica kwota dotacji na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, z uwzględnieniem wydatków poniesionych przez poszczególne sołectwa, została ustalona prawidłowo w wysokości 69.332,61 zł. Powyższe środki zostały przekazane przez Pomorski Urząd Wojewódzki na rachunek Gminy w kwocie 69.333,00 zł, z czego kwota 6.296,00 w § 2030 oraz kwota 63.037,00 zł w § 6330.

II. Realizacja dochodów z tytułu opłat za świadczenie usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi – Rozdział 85228.

W 2015 r. Gmina Damnica nie uzyskała dochodów z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi. W styczniu 2015 r. wydano 2 decyzje przyznające w/w usługi, w których określono m.in. zakres i koszt 1 h świadczonej pomocy oraz zawarto informację o zwolnieniu z ponoszenia opłat za

specjalistyczne usługi opiekuńcze ze względu na konieczność korzystania co najmniej z dwóch rodzajów specjalistycznych usług zgodnie z § 6 pkt 1 Rozporządzenia z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Kierownik GOPS w Damnicy Pani Beata Orlicka.

(akta kontroli str.12)

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ, sporządzonym przez Gminę Damnica, w powyższym rozdziale nie wystąpiły również należności pozostałe do zapłaty z lat ubiegłych.

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

WOJEWODA POMORSKI

Dariusz Drelich