



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)
Jednostka kontrolowana	Gmina Chojnice
Adres jednostki kontrolowanej	ul. 31 Stycznia 56 a, 89-600 Chojnice
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	4 – 16 października 2018 r.
Przedmiot kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.
Okres objęty kontrolą	2017 r.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	dn. 04.10.2018 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Zbigniew Szczepański – Wójt Gminy Chojnice
Skład zespołu kontrolującego	Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Finansów i Budżetu
Upoważnienie	Nr 57/2018 z dnia 01.10.2018 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

Ustalenia

Przedmiotem kontroli była realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2017 r. z tytułu opłat za pobyt w ośrodkach wsparcia (rozdział 85203) oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r., przeznaczonych na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach Programu „Rodzina 500 plus” z uwzględnieniem wydatków bieżących poniesionych w 2016 r. na obsługę zadania (rozdział 85501 § 2060) oraz związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich (rozdział 75011 § 2010).

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 gospodarowania, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłat z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych i umów oraz realizacji dochodów budżetu państwa.

I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji

Na podstawie sprawozdania Rb-50 oraz ewidencji księgowej kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. na zadania objęte zakresem kontroli.

Plan i wykonanie dotacji przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Zwrot (zł)
852	85501	Świadczenia wychowawcze	2060	15.447.000,00	15.111.700,47	335.299,53
750	75011	Urzędy wojewódzkie	2010	99.000,00	99.000,00	0,00
RAZEM				15.546.000,00	15.210.700,47	335.299,53

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2017 r. 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. **Świadczenia wychowawcze – rozdział 85501**

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016, poz. 195, z późn. zm.).

Na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, polegającego na wypłacie świadczeń wychowawczych na dzieci w ramach Programu „Rodzina 500 plus”, Gmina Chojnice otrzymała w 2017 r. dotację celową w łącznej wysokości **15.447.000,00 zł**, w tym 1,5 % na pokrycie kosztów obsługi zadania zleconego.

Otrzymałą dotację wykorzystano do wysokości 15.111.700,47 zł, niewydatkowaną kwotę 335.299,53 zł zwrócono terminowo na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 04.01.2018 r.

Jednostką realizującą przedmiotowe zadanie był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (dalej GOPS) z siedzibą w Chojnicach.

Ustalono, że na wypłatę świadczeń wychowawczych wykorzystano środki w wysokości 14.888.374,10 zł (§ 3110).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w 2017 roku na pokrycie kosztów obsługi Programu „Rodzina 500plus”, z uwzględnieniem wydatków poniesionych na ten cel w 2016 r., w szczególności zakup wyposażenia stanowisk pracy.

Na obsługę świadczeń wychowawczych w 2017 r. GOPS w Chojnicach poniósł wydatki w kwocie łącznej 223.326,37 zł. Szczegółowy wykaz wydatków poniesionych na koszty obsługi realizacji Programu „Rodzina 500plus” według paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne, sporządzone na podstawie sprawozdania Rb-50 i ewidencji księgowej.

Paragraf	Wykonanie wydatków
4010	165.501,51
4040	9.250,00
4110	29.355,77
4120	3.938,78
4300	6.369,95
4360	341,28
4400	4.500,00
4410	15,00
4440	3.558,00
4700	496,08
RAZEM	223.326,37

Powyższe koszty obsługi zadania stanowiły 1,45 % otrzymanej dotacji na wypłatę świadczeń rodzinnych, co było zgodne z wysokością udziału procentowego wynikającego z art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci.

Struktura wydatków ze środków z dotacji przedstawia się następująco:

- wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi §§ 4010, 4040 4110, 4120 – 208.046,06 zł, tj. 93,16 % wydatków ogółem na obsługę zadania,
- pozostałe wydatki bieżące – 15.280,31 zł, tj. 6,84 % wydatków ogółem na obsługę zadania.

Otrzymałą dotację przeznaczono na obsługę zadania, w szczególności na:

- wynagrodzenia 13 pracowników zaangażowanych w realizację Programu „Rodzina 500 plus” - kwota 208.046,06 zł (§§ 4010, 4040, 4110, 4120).

W toku kontroli ustalono, że zadania merytoryczne z zakresu świadczeń wychowawczych realizowane były na 7 stanowiskach pracy, tj.:

- kierownik działu świadczeń rodzinnych, wychowawczych i alimentacyjnych,
- 2 podinspektorów ds. świadczeń rodzinnych, wychowawczych i alimentacyjnych,
- 3 inspektorów ds. świadczeń rodzinnych, wychowawczych i alimentacyjnych,
- pomoc administracyjna w dziale świadczeń rodzinnych, wychowawczych i alimentacyjnych

Wyżej wymieniani pracownicy zatrudnieni byli w wymiarze pełnego etatu przez cały 2017 r., z wyjątkiem pracownika zatrudnionego na stanowisku pomocy administracyjnej, który zatrudniony był w okresie od stycznia do kwietnia 2017 r. (w skali roku 0,33 etatu). W piśmie z dnia 15.10.2018 r. p.o. Dyrektora GOPS w Chojnicach Pani Maria Wierzbowska wskazała, że zadania z zakresu świadczeń wychowawczych pracowników merytorycznych prowadzących postępowania administracyjne w sprawach świadczeń wychowawczych wykonywane były w 40% ogólnego czasu pracy.

(akta kontroli str.10-12)

Ponadto w realizacji zadania z zakresu świadczeń wychowawczych uczestniczyło pośrednio jeszcze 6 pracowników, tj.:

- dyrektor GOPS,
- z-ca dyrektora GOPS,
- główny księgowy,
- starszy księgowy,
- starszy inspektor ds. administracyjno-finansowych,
- inspektor ds. administracyjnych i oświatowych.

Zaangażowanie ww. pracowników w realizację Programu „Rodzina 500plus” określone zostało w Zarządzeniu wewnętrznym nr 28/2016 z dnia 30.12.2016 r. Dyrektora GOPS w Chojnicach w sprawie przeznaczenia części kosztów obsługi wynikających z realizacji ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci i ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów na wynagrodzenia – wraz z pochodnymi – dla kierownictwa, pracowników sekcji finansowej oraz sekcji do spraw administracyjnych i oświatowych, które było dwukrotnie zmienione kolejnymi Zarządzeniami.

Mając na uwadze dokonywane w ciągu roku zmiany w zakresie zaangażowania poszczególnych osób w realizację zadań, średnioroczne zagazowanie ww. pracowników w realizację zadań z zakresu świadczeń wychowawczych w 2017 roku w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 1,08 etatu.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz zestawienia dot. kosztów wynagrodzeń ww. pracowników sporządzonego na potrzeby kontroli przez pracowników GOPS ustalono, że na koniec 2017 r. średni udział procentowy wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz DWR sfinansowany z dotacji przedstawiał się następująco:

- dyrektor – 22,45 %,
- z-cy dyrektora – 28,30 %,
- głównego księgowego – 12,74 %,
- starszego księgowego – 20,12 %
- inspektora ds. administracyjnych i biurowych – 1,32 %,
- starszego inspektora ds. administracyjno-finansowych – 1,48 %.

Całkowite wydatki sfinansowane z dotacji na wynagrodzenia wraz z pochodnymi i DWR ww. pracowników, z uwzględnieniem zaangażowania etatowego w realizację zadań z zakresu świadczeń wychowawczych wyniosły 208.046,06 zł, co było zbliżone do zaangażowania procentowego opisanego powyżej.

- zakup usług pozostałych – kwota 6.369,95 zł (§ 4300), w tym:
 - usługi informatyczne dotyczące oprogramowania „ŚW – świadczenia wychowawcze” – 2.400,00 zł,
 - usługi pocztowe – 1.093,60 zł,
 - licencja na oprogramowanie do obsługi świadczeń wychowawczych na 2017 r. (Sygnity) – 2.876,35 zł.;
- opłaty za usługi telefoniczne – kwota 341,28 zł (§ 4360),
- opłaty za administrowanie, czynsze za lokale i pomieszczenia – kwota 4.500,00 (§ 4400). Wydatek w powyższej kwocie dotyczył kosztów użytkowania wynajętych pomieszczeń biurowych, a w szczególności: za media oraz dozór, sprzątanie, ubezpieczenie, zabezpieczenie ppoż., zapewnienie usług informatycznych, konserwacji wewnętrznych w pomieszczeniach, linii telefonicznych, realizacje zdań z zakresu BHP, obsługę prawną i kasową, a także udostępnienie regałów na składnicę akt GOPS w pomieszczeniach Zakładowego Archiwum Urzędu Gminy w Chojnicach. W przedmiotowym zakresie w 2017 r. obowiązywała umowa z dnia 29.12.2016 r. zawarta pomiędzy Gminą Chojnice, a GOPS w Chojnicach, w której ustalono miesięczne koszty związane z najmem pomieszczeń na kwotę 2.200,00 zł. Koszty najmu wyliczono ryczałtowo. Ustalono, że miesięczne opłaty czynszowe zaewidencjonowane w powyższym paragrafie za okres od lutego do października 2017 r. wyniosły 500,00 zł.
- odpis na zakładowy ZFŚS – kwota 3.558,00 zł (§ 4440),
- koszty podróży służbowych pracowników – kwota 15,00 zł (§ 4410),
- opłaty za udział 2 pracowników w szkoleniach – kwota 496,08 zł (§ 4700) z zakresu:
 - „Świadczenia wychowawcze 500 PLUS – aktualne problemy” – 369,00 zł,
 - „Komunikacja z trudnym agresywnym klientem pomocy społecznej” – 127,08 zł.

Kontrolujący ustalił, że w GOPS-ie nie obowiązywały pisemne uregulowania w zakresie zasad finansowania wydatków o charakterze ogólnym z dotacji przyznanej na obsługę Programu „Rodzina 500plus”. W pisemnym wyjaśnieniu dotyczącym zasad kwalifikowania wydatków z dnia 15.10.2018 r. p. o. Dyrektora GOPS w Chojnicach poinformowała, że w przypadku usług informatycznych podział kosztów został dokonany na podstawie czasu poświęconego przez informatyka na modernizację i konserwację oprogramowania, tj. z rachunku miesięcznego 1.180 zł: 300 zł, tj. 25,5 % świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny, 300 zł, tj. 25,5 % świadczenia wychowawcze, 580 zł, tj. 49 % - pomoc społeczna. Wydatki dotyczące usług pocztowych dzielono według ilości wysłanych listów, natomiast zakup licencji na oprogramowanie – według modernizowanych programów. Do wyliczenia wydatków związanych z najmem pomieszczeń biurowych przyjęto zasadę podziału miesięcznych wydatków z nim związanych, tj. kwota 2.200,00 zł wg ilości zajmowanych pomieszczeń przez pracowników pomocy społecznej zajmujący się obsługą świadczeń (6 pomieszczeń). Na podstawie powyższego podziału ustalono,

że miesięczne wydatki dotyczące najmu pomieszczeń w zakresie obsługi *Programu 500plus* wynoszą 500,00 zł.

(akta kontroli str.10-12)

Na podstawie weryfikacji dokumentów źródłowych dotyczących całego 2017 r. w §§ 4300 i 4400 kontrolujący ustalił, że podział wydatków rzeczowych według przyjętego przez GOPS klucza (udziału procentowego) został zachowany.

Pozostałe ustalenia

Z przedłożonych do kontroli *sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego* za miesiące od stycznia do grudnia 2017 r. wynika, że GOPS wydał 1.709 decyzji przyznających świadczenia. Natomiast z informacji uzyskanych od pracowników merytorycznych wynikało, że w 2017 r. zostało zatwierdzonych przez organ 1.715 decyzji, **tj. o 6 decyzji więcej niż podano w ww. sprawozdaniach.**

W związku ze stwierdzoną niezgodnością, p. o. Dyrektora GOPS wyjaśniła, że „(...) *Po przeprowadzeniu analizy liczby decyzji wydanych przez organ właściwy ustalono, że źródłem tych rozbieżności (1715 – zarejestrowanych w systemie informatycznym, 1709 – suma wynikająca ze sprawozdań) jest nie występowanie w sprawozdaniu decyzji stwierdzających nienależnie pobrane świadczenia (w miesiącu, w którym decyzja była zatwierdzona w sprawozdaniu nie występowała, ponieważ uzyskała już status wykonanej; decyzje stwierdzające nienależnie pobrane świadczenia – zgodnie z informacjami przesłanymi do WPS PUW w Gdańsku – należało dopisywać ręcznie do sprawozdania). Źródłem nieścisłości w liczbie decyzji zawartej w sprawozdaniach miesięcznych i liczbie decyzji wygenerowanej obecnie w systemie informatycznym za poszczególne miesiące jest również działanie polegające na cofnięciu zatwierdzenia decyzji w następnym miesiącu. Prawidłowa liczba decyzji wydanych przez organ właściwy w 2017 r. to 1715.*”.

(akta kontroli str.10-12)

Uwzględniając, iż zadania związane z obsługą Programu realizowane były przez 6 pracowników merytorycznych (z pominięciem pracownika zatrudnionego na stanowisku – pomoc administracyjna) w łącznym wymiarze 2,4 etatów, średnio na etat przypadało 715 decyzji.

W toku weryfikacji powyższych sprawozdań stwierdzono, że we wszystkich sprawozdaniach wykazano łączną liczbę - pracowników prowadzących bezpośrednio postępowania administracyjne oraz pracowników pośrednio realizujących zadania, tj. 13 osób w okresie od stycznia do kwietnia 2017r. – 5,02 etatu i 12 osób w okresie od maja do grudnia 2017 r. – 4,52 etatu.

Ponadto miesięczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego za okres styczeń-grudzień 2017 r., wykazywały zgodność z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej MOPS w zakresie łącznej kwoty wydatków poniesionych na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz kosztów związanych z ich obsługą.

Ewidencjonowanie zwrotów nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją, kontrolujący ustalił, że w 2017 roku wydano 10 decyzji w sprawie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, w tym 8 przez organ właściwy, tj. Wójta Gminy Chojnice i 2 decyzje wydane przez Marszałka Województwa Pomorskiego na kwotę łączną 18.000,00 zł, w tym świadczenia dotyczące 2016 roku – 4.500,00 zł i 2017 r. – 12.500,00 zł.

Ponadto w kontrolowanym okresie wystawiono wezwanie do zapłaty oraz porozumienie dotyczące bezpodstawnie wypłaconych świadczeń wychowawczych na kwotę łączną 1.500,00 zł, z tego dotyczące świadczeń pobranych w 2016 r. w kwocie 1.000,00 zł. Jak wynika z pisemnego wyjaśnienia z dnia 15.10.2018 r. złożonego na potrzeby kontroli przez p.o. Dyrektora GOPS w Chojnicach, bezpodstawnie wypłacone świadczenia wychowawcze wynikały z błędów pracowników GOPS, którzy nieprawidłowo naliczyli dochody wnioskodawców. Wobec czego świadczenia pobrane przez wnioskodawców nie były świadczeniami nienależnie pobranymi zgodnie z definicją świadczenia niezależnie pobranego zawartą w ustawie o pomocy państwa w wychowaniu dzieci, w związku z czym nie było podstaw do wydania decyzji w sprawie nienależnie pobranych świadczeń.

(akta kontroli str.13)

Ustalono, że w przypadku bezpodstawnie wypłaconych świadczeń wychowawczych za rok 2016 dokonano wpłaty na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 23.11.2017 r., natomiast zwrot dotyczący 2017 r. pomniejszył wydatki.

W przypadku wydanych decyzji w 2017 roku stwierdzono, że:

- 8 decyzji wydanych zostało przez Wójta Gminy Chojnice na łączną kwotę 16.500,00 zł wraz z należnymi odsetkami, w tym świadczenia dotyczące 2016 r. wyniosły 4.500,00 zł, pozostała kwota, tj. 12.000,00 zł dotyczyła świadczeń nienależnie pobranych w 2017 roku. Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kontrolujący ustalił, że w 2017 r. świadczenia niezależnie pobrane na kwotę 4.000,00 zł zostały zwrócone do kasy GOPS i pomniejszyły bieżące wydatki, natomiast różnica w kwocie 13.500,00 zł pozostała do spłaty w 2018 roku.
- 2 decyzje wydane zostały przez Marszałka Województwa Pomorskiego na kwotę łączną 1.500,00 zł, z tego 1.000,00 zł stanowiły należności 2016 roku, które wraz z odsetkami przekazano na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 13.12.2017 r. Pozostała kwota 500,00 zł dotycząca świadczeń nienależnie pobranych w 2017 r. została umorzona na podstawie decyzji Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 24.10.2017 r.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kontrolujący ustalił, że w 2017 roku MOPS nie dokonał zakupu wyposażenia na stanowiskach pracy pracowników obsługujących świadczenia wychowawcze, natomiast w 2016 roku zakupiono m.in.: nowy sprzęt komputerowy (2 zestawy), niszczarkę oraz szafy

na segregatory, krzesła dla pracowników i klientów. zakupiony sprzęt i wyposażenie jest wykorzystywane do realizacji zadań dotyczących Programu „Rodzina 500plus”.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za IV kwartał 2017 r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej przedstawionej do kontroli.

2. Urzędy wojewódzkie – rozdział 75011

Wojewoda Pomorski Decyzją Nr 3.1/2017 z dnia 3 lutego 2017 r. przyznał dotację celową w powyższym rozdziale w kwocie **99.000,00 zł** przeznaczoną na koszty utrzymania stanowisk pracy (w tym na wynagrodzenia wraz z pochodnymi) pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, w szczególności zadania z zakresu spraw obywatelskich, obrony narodowej i ochrony cywilnej, działalności gospodarczej oraz wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, wynikających z następujących przepisów:

- ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego,
- ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności,
- ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych.

Dotacje na 2017 r. na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich zaplanowano, zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów z dnia 14 lipca 2016 r., na podstawie katalogu zadań zleconych, obejmującego wykaz czynności, ich czasochłonność oraz stawkę roboczogodziny w wysokości 24,44 zł, opracowanego przez Ministerstwo Finansów.

Na podstawie ww. katalogu zadań, uzupełnionego o liczbę wykonywanych czynności w 2016 r., Wojewoda Pomorski ustalił dla Gminy Chojnice dotację w wysokości 63.000,00 zł z przeznaczeniem na koszty utrzymania stanowisk pracy, na których realizowane są zadania z zakresu spraw obywatelskich (w tym wynagrodzenia wraz z pochodnymi), przyjmując łączną czasochłonność wszystkich czynności w liczbie 2.577,74 godzin.

Wojewoda Pomorski przekazując Gminie Chojnice plan dotacji na 2017 r. w rozdziale 75011 § 2010 nie wskazał, jaka część dotacji jest przeznaczona na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości budżetowej ustalono, że dotację wykorzystano w pełnej wysokości i przeznaczono na:

- wynagrodzenia osobowe § 4010 – 74.054,00 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 – 6.811,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 – 12.992,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy § 4120 – 1.861,00 zł
- odpis na ZFŚS § 4440 – 3.282,00 zł.

Dane wynikające z przedstawionej ewidencji księgowej wydatków były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych.

Środkami dotacji sfinansowano część wynagrodzenia wraz z pochodnymi 3 pracowników Urzędu Gminy wykonujących zadania merytoryczne z zakresu spraw obywatelskich zatrudnionych na stanowiskach podinspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich.

Z przedłożonych do kontroli zakresów obowiązków ww. pracowników wynikało, że realizują oni również inne zadania dotyczące prowadzeniem Rejestru Wyborców. Wyjaśnienie w powyższej sprawie w dniu 15.10.2018 r. złożyła Pani Bożena Kubiak – Dyrektor Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich, w którym poinformowała, że „Dla zapewnienia odpowiedniego poziomu realizacji zadań wynikających z ustawy o dowodach osobistych oraz ustawy o ewidencji ludności Urząd Gminy w Chojnicach aktualnie zatrudnia 3 osoby (2 osoby obsługują biuro dowodów osobistych, 1 ewidencję ludności).

Dodatkowo Pani Magdalena Boniek i Pani Małgorzata Beger obsługujące biuro dowodów osobistych wykonują zadania określone w kodeksie wyborczym i przepisach wykonawczych, przede wszystkim w zakresie prowadzenia rejestru wyborców, sporządzenie spisu wyborców.

W czasie wzmożonej pracy w okresie przedwyborczym, aktualizacja rejestru wyborców i sporządzenie spisu wyborców wykonywane są również poza oficjalnymi godzinami pracy Urzędu Gminy, który otrzymuje na ich realizację środki z KBW w Słupsku.

Nie mniej jednak część tych zadań wykonywana jest również w godzinach pracy Urzędu (...). W takiej sytuacji można przyjąć, że łącznie zadania z zakresu spraw wyborczych stanowią 3 %, pozostałe 97 % to wykonywanie zadań z zakresu dowodów osobistych i ludności.”

(akta kontroli str.14)

Ponadto, kontrolująca ustaliła, że w trakcie 2017 r. jeden z trzech ww. pracowników w związku z usprawiedliwioną nieobecnością realizował zadania z zakresu spraw obywatelskich jedynie od października 2017r., a zatem zadania z zakresu spraw obywatelskich realizowane były w wymiarze 2,21 etatu.

Całkowite wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi ww. pracowników w 2017 roku, z uwzględnieniem zaangażowania etatowego w realizację przedmiotowych zadań, wyniosły **105.193,37 zł.**, tym samym z dotacji w kwocie 63.000,00 zł przyznanej na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich sfinansowano 59,89% ww. wydatków ogółem. Pozostałą z otrzymanej dotacji kwotę 36.000,00 zł. Gmina przeznaczyła również na dofinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi ww. pracowników.

Na podstawie danych, dotyczących liczby faktycznie wykonanych w 2017 r. czynności wg katalogu zadań z zakresu spraw obywatelskich ustalono, że łączna czasochłonność zrealizowanych czynności wyniosła 2.419,48 godzin, a więc o 158,26 mniej, niż przyjęto na etapie planowania.

Zgodnie z metodyką obliczania czasu pracy wskazaną w art. 130 Kodeksu pracy - dwunastomiesięczny okres rozliczeniowy wymiaru czasu pracy w 2017 r. wyniósł 2.000 godzin. Tym samym uzasadniona liczba etatów pracowników merytorycznych do wykonania czynności o łącznej czasochłonności 2.419,48 godzin wynosi $\approx 1,21$ etatu (1.186,94 godzin / 2.000 godzin), a więc o 1,73 etatu mniej, niż wynosiło faktyczne zaangażowanie etatowe w realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich w Gminie Chojnice.

Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2017 r., a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

II. Realizacja dochodów z tytułu opłat za pobyt w ośrodkach wsparcia – rozdział 85203

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ za 2017 r. ustalono, że w 2017 r. Gmina Chojnice nie uzyskała dochodów w rozdziale 85203. W oświadczeniu z dnia 15.10.2018 r. złożonym na potrzeby przeprowadzanej kontroli przez p. o. Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnicach wynika, że na terenie Gminy nie funkcjonowały i nie funkcjonują ośrodki wsparcia, ponadto w 2017 roku Ośrodek nie ponosił opłat za pobyt osób w ośrodku wsparcia.

(akta kontroli str.10-12)

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o dokładanie należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań rzeczowo – finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, w celu wyeliminowania uchybień polegających na wykazywaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową i stanem faktycznym.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich