

**WOJEWODA POMORSKI**

FB-III.431.53.2015.AK

(znak sprawy)

Gdańsk, dnia 4 listopada 2015 r.

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art.175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz.885)
Jednostka kontrolowana	Miasto Rumia oraz jej jednostka organizacyjna - MOPS
Adres jednostki kontrolowanej	84-230 Rumia, ul. Jana III Sobieskiego 7
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	od 24 sierpnia do 7 września 2015 r. (z przerwą 25 sierpnia)
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy
Okres objęty kontrolą	2014 rok
Kontrolę wpisano do książki kontroli	24.08.2015 r. poz.7/2015
Kierownik jednostki kontrolowanej	Michał Pasieczny, Burmistrz Miasta Rumia, pełni funkcję od 8 grudnia 2014 r. Do dnia 8 grudnia 2014 r. funkcję Burmistrza pełniła Elżbieta Rogala-Kończak
Skład zespołu kontrolującego	Aleksandra Kujawska, starszy inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu O/Kontroli Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Informacje wstępne	Na podstawie sprawozdania o dotacjach Rb-50, sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i świadczeń alimentacyjnych, oraz ewidencji księgowej PUW, ustalono że plan dotacji po zmianach wyniósł: - w rozdziale 85212 § 2010 - 11.915.000,00 zł, - w rozdziale 85228 § 2010 - 559.000,00 zł. - w rozdziale 75011 § 2010 - 228.700,00 zł
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W GDAŃSKU

Wydział Finansów i Budżetu

ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk, tel.: 058 30 77 245, fax: 058 30 77 493

www.gdansk.uw.gov.pl, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl

Ustalenia kontroli

I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. na świadczenia alimentacyjne, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości ustalania i windykacji zwrotów nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych – rozdział 85212 § 2010

Plan dotacji na 2014 r. Miasta Rumi, określony na podstawie ustawy budżetowej w wysokości 11.300.000,00 zł w rozdziale 85212, został zwiększony z budżetu państwa o kwotę 615.000,00 zł decyzjami Wojewody Pomorskiego z dnia 28.10.2014 r., w tym o 42.900,00 zł z przeznaczeniem na realizację wypłaty zasiłków dla opiekunów w związku z wykonaniem wyroku Trybunału Konstytucyjnego.

Dotację wydatkowało do wysokości 11.869.844,13 zł, wg ewidencji analitycznej na:

- realizację świadczeń alimentacyjnych 1.895.872,01 zł
- realizację świadczeń rodzinnych 8.474.081,13 zł
- wypłatę zasiłków dla opiekunów 638.152,29 zł
- odsetki od zasiłków dla opiekunów 20.547,87 zł
- składki ZUS od wypłaconych świadczeń 488.385,00 zł
- koszty obsługi świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych (w paragrafach wynagrodzeń i pochodnych oraz wydatków rzeczowych dot. zakupu materiałów biurowych, usług internetowych i telefonicznych) 352.805,83 zł.

(dowód: akta kontroli str. 77-79)

Niewykorzystaną dotację 45.155,87 zł (w tym 9.966,71 zł z wyroku TK) Miasto zwróciło dnia 14.01.2015 r. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Zadania realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rumi.

W sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wykazano kwotę wypłaconych świadczeń alimentacyjnych w wysokości 1.894.976,00 zł, tj. **niższą o 896,00 zł od kwoty ujętej w ewidencji księgowej.**

Z wyjaśnienia Głównej Księgowej MOPS, Pani Krystyny Lewandowskiej wynikało, że powyższa różnica stanowiła kwotę wypłaconych świadczeń z FA, ujętej w ewidencji księgowej na zwrot za lata ubiegłe nienależnie pobranych świadczeń, a potrąconych wierzycielce ze świadczeń bieżących.

(dowód: akta kontroli str. 14-24)

Ustalono, że **jednostka niewłaściwie sporządziła sprawozdanie z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów**, wykazując w części A w wierszu 1 kol.5 sprawozdania dane

niezgodne z ewidencją księgową MOPS poprzez zaniżenie kwoty wypłaconych (kasowo) świadczeń alimentacyjnych, co było niezgodne ze sposobem sporządzania sprawozdania tj. objaśnieniem pkt 5 do rozporządzenia MPiPS z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. nr 288 poz.1694), z którego wynika, że *„Kwoty i liczby wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wykazane w części A w wierszach 1., 1.1., 1.2., 1.3. sprawozdania nie są pomniejszane o zwroty świadczeń nienależnie pobranych.*

Ustalono, że w 2014 r. wydano 11 decyzji w sprawie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 16.050,00 zł., z których w 2014 r. spłacono kwotę 250,00 zł.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej ustalono, że stan należności pozostałych do zapłaty na dzień 31.12.2014 r. z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych wyniósł 34.058,39 zł oraz 2.415,11 zł z tytułu nienależnie pobranej zaliczki alimentacyjnej (od 3 dłużników) – łącznie 29 zobowiązań.

Jednocześnie w sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w części B w wierszu 1 kol.5 stan należności na 31.12.2015 r. wykazany w wysokości 35.334,00 zł **był wyższy o 1.275,61 zł od kwoty wynikającej z ewidencji księgowej.**

(dowód: akta kontroli str. 16 i 25-76)

Natomiast wpłaty z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych księgowane były łącznie (ujęte w ewidencji księgowej MOPS i organu łącznie jako zwrot dotacji z lat ubiegłych) i wyniosły w 2014 r. 59.010,81 zł, w całości przekazane na rachunek PUW. W sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wykazano kwotę 7.512 zł, jako zwrot nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez pracownika MOPS, kwota ta była ustalana każdorazowo na podstawie indywidualnych kont

Brak analitycznej ewidencji księgowej wpływów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w rozdziale 85212 (w podziale na ŚR i FA) **stanowi naruszenie zapisów § 15 ust.1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...)** (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 289), który stanowi, że zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Ponadto w 2014 r. wystąpiła 1 wpłata w wysokości 250 zł z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych, wynikająca z decyzji wystawionej

w 2014 r., która została zaksięgowana na pomniejszenie wydatków dokonywanych z dotacji

Na podstawie danych wykazanych przez organ i MOPS, zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych, ujętych łącznie wg:

- ewidencji księgowej organu (85212-2910 ŚR+FA) wyniósł 59.010,81 zł
- ewidencji księgowej MOPS (85212-2910-02 ŚR+FA) wyniósł 57.607,75 zł.

Wystąpiła różnica 1.403,06 zł.

Z wyjaśnienia Głównej Księgowej MOPS oraz przedstawionej ewidencji księgowej wynikało, że w ewidencji księgowej organu ujęto kwotę 1.565,59 zł (zwrot z MOPS 31.12.2013 r., przekazany do PUW 08.01.2014 r.), a w ewidencji MOPS ujęto kwotę 162,53 zł (zwrot z 31.12.2014 r. przekazany do organu i PUW 08.01.2015 r.) Stąd ww. różnica.

(dowód: akta kontroli str.80-98)

Odsetki od przypisanych do zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego były naliczane w przypadku:

- wydania decyzji, przez system informatyczny w programie finansowym DDJ od należności zadłużenia na dzień wydania decyzji,
- spłaty należności przez dłużnika, odsetki ustawowe naliczano od kwoty wpłaconej danego dnia i ujmowano na koncie rozrachunkowym 225/02/85212/0900 oraz w kartotece dłużnika,
- tytułów wykonawczych, odsetki naliczał komornik przy windykacji należności.

Poza tym była prowadzona aktualizacja odsetek w księgach rachunkowych kwartalnie i na koniec roku budżetowego (w odniesieniu do poszczególnego dłużnika na koncie 221/02/85212/0900-....).

Zwrot odsetek od nienależnie pobranych św. rodzinnych i alimentacyjnych (ujęty w ewidencji księgowej MOPS i organu łącznie, jako zwrot odsetek od dotacji z lat ubiegłych) przekazano w 2014 r. na rachunek PUW w kwocie 14.999,92 zł, z tego 2.320,17 zł jako zwrot odsetek od nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

Na podstawie przedstawionej dokumentacji źródłowej, dotyczącej podjętych czynności windykacyjnych wobec zobowiązanych, ustalono, że w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wysyłano do dłużników upomnienia (zobowiązanych obciążano również kosztami upomnień) oraz skierowano 22 tytuły wykonawcze do urzędów skarbowych wg właściwości miejscowej.

Koszty obsługi świadczeń prowadzone były w ewidencji księgowej łącznie dla wszystkich wydatków w rozdziale 85212 (wspólnie dla świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego) i za 2014 r. wyniosły 352.805,83 zł, co stanowiło 2,96 % przyznanej dotacji.

Jednocześnie ustalono, że:

- w roku 2014 i 2013 r. jednostka nie dokonywała umorzeń nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Natomiast na podstawie art. 23 ust.8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, zostały wydane 2 decyzje o rozłożeniu na raty, po jednej decyzji w 2014 r. i 2013 r.,
- jednostka nie dopuściła do przedawnienia należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- Miasto przekazywało środki z dotacji na świadczenia rodzinne i alimentacyjne terminowo wg planu finansowego.

II. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania – rozdział 85228 § 2010

Plan dotacji na 2014 r. Miasta Rumi, określony na podstawie ustawy budżetowej w wysokości 450.000,00 zł w rozdziale 85228, został zwiększony o kwotę 109.000,00 zł.:

Z przyznanej dotacji w wysokości 559.000,00 zł wydatkowano 555.571,03 zł. Niewykorzystaną kwotę 3.428,97 zł Miasto zwróciło 14.01.2015 r. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Zgodnie z analityczną ewidencją księgową dotację wydatkowano na:

- zakup usług opiekuńczych 307.615,00 zł (ujęty w § 4300)
- wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz innymi wydatkami pielęgniarkom neuropsychiatrycznym 247.956,03 zł.

Zadania realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rumi.

Zakup specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania.

Na podstawie danych wykazanych w ewidencji księgowej MOPS (konto 130-85228-4300-02) stwierdzono, że na zakup specjalistycznych usług opiekuńczych poniesiono wydatki w kwocie 307.615,00 zł

Realizację ww. zadań MOPS zlecił wykonawcom wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia podzielono na dwie części:

1. „Świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi”,
2. „Świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z autyzmem”..

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 424.476,00 zł (zwolniona z VAT), co stanowi równowartość 105.601,55 euro.

W dniu 17.12.2013 r. zamawiający zawarł z 2 wykonawcami zamówienia umowy:

- w zakresie części 1 z Konsorcjum Jolex & Vesta, łączna wartość przedmiotu umowy miała wynieść nie więcej niż 145.976,00 zł, cenę za 1 godz. specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi określono na kwotę 12 zł, natomiast szacunkowa liczba godzin usług specjalistycznych – 24400. Stwierdzono, że **szacunkowa wartość umowy, wynikająca z pomnożenia liczby godzin oraz stawki za godzinę, wyniosła 292.800,00 zł i była wyższa od wskazanej w umowie o 146.824,00 zł.**
- w zakresie części 2 ze Stowarzyszeniem Pomocy Osobom Autystycznym, łączna wartość przedmiotu umowy miała wynieść nie więcej niż 100.000,00 zł, cenę za 1 godz. specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z autyzmem ustalono na kwotę 30 zł a za jedną konsultację - 65 zł, natomiast szacunkowa liczba godzin specjalistycznych usług opiekuńczych – 4000, a konsultacji – 80 godzin. Stwierdzono, że **szacunkowa wartość umowy, wynikająca z pomnożenia liczby godzin oraz stawek za godzinę, wyniosła 125.200,00 zł i była wyższa od wskazanej w umowie o 25.200,00 zł.**

Umowy zawarto na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r., określono w nich również liczę godzin świadczonych usług oraz tryb i zasady ich wykonywania.

Za wykonane usługi wynikające z umowy, obejmujące świadczenie 15.143 godzin specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, firma „Jolex”, wystawiła 13 faktur na łączną kwotę 181.716,00 zł, z tego:

- 12 faktur na łączną kwotę 175.500,00 zł zostało opłaconych z dotacji przyznanej w 2014 r,
- 1 faktura z 31.12.2014 r. (wpływ 12.01.2015 r.) na kwotę 6.216,00 zł została uregulowana 12.01.2015 r. z dotacji przyznanej na 2015 r.

Również Stowarzyszenie Pomocy Osobom Autystycznym za wykonanie 4.589 godzin specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z autyzmem oraz 5 godzin konsultacji wystawiło 13 faktur na łączną kwotę 137.995,00 zł, z tego:

- 12 faktur na łączną kwotę 132.115,00 zł zostało opłaconych z dotacji przyznanej w 2014 r,
- 1 faktura 05.01.2015 r. w kwocie 5.880,00 zł została uregulowana 27.01.2015r. z dotacji przyznanej na 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 99-127 i 23-24)

Na podstawie przedstawionych dokumentów oraz sprawozdania rocznego MPiPS-03 za 2014 r. ustalono, że z opieki w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania korzystało 66 osób, w tym 15 dzieci z autyzmem.

Świadczenia przyznane były w drodze decyzji (w ilości 66 decyzji na I półrocze i 66 decyzji na II półrocze 2014 r.), które wydano podstawie m.in. zaświadczeń lekarza psychiatry.

Świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania przez pielęgniarki neuropsychiatryczne.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze na rzecz osób niepełnosprawnych z zaburzeniami psychicznymi świadczyło również 7 pielęgniarek neuropsychiatrycznych, zatrudnionych w MOPS w Rumi na umowę o pracę.

Zgodnie z analityczną ewidencją księgową prowadzoną przez MOPS (konto 130-85228-....) wg poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej, na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz inne koszty poniesiono w 2104 r, wydatki w kwocie 247.956,03 zł, w następującej szczegółowości:

- wynagrodzenia – 194.698,60 zł,
- składki na ZUS – 36.458,78 zł,
- odpis na ZFŚS - 7.111,00 zł,
- wpłaty na PFRON - 2.436,90 zł,
- podróże służbowe (dojazdy do podopiecznych) - 2.427,93 zł,
- pozostałe wydatki – 4.822,82 zł

(dowód: akta kontroli str. 128-129))

Specjalistycznymi usługami opiekuńczymi, na podstawie wydanych decyzji, objęto 29 osób z zaburzeniami psychicznymi, na zlecenie lekarza wystawiającego skierowanie na rehabilitację. W decyzjach przyznających świadczenie określono rodzaj i ilość zabiegów, zgodnie z katalogiem wynikającym z § 2 rozporządzenia MPS w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Ustalono, że kwota zrealizowanych wydatków na ZFŚS wyniosła 7.111,00 zł.

Odpis na ZFŚS w jednostce w 2014 r. wyniósł na jednego zatrudnionego 1.093,93 zł (podstawa naliczenia 37,5% z kwoty 2.917,14 zł).

Planowana wysokość odpisu w 2014 r. na fundusz wyniosła 7.111,00 zł w odniesieniu do przeciętnej liczby zatrudnionych 6,5 etatu x 1.093,93 zł = 7.110,55 zł odpis podstawowy.

Na podstawie danych uzyskanych od Pani Katarzyny Urbaniak, zatrudnionej na stanowisku inspektora w MOPS, jedna osoba zatrudniona na 0,5 etatu pracowała do 31.07.2014 r.

Zatem, **jednostka przekazała na rachunek ZFŚS o 228,42 zł więcej niż wynika to z prawidłowego naliczenia.**

(dowód: akta kontroli str. 130-132)

III. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych z Funduszu Pracy na zwrot kosztów pracodawcom za kształcenie młodocianych

Na podstawie umowy nr 115/2014 zawartej w dniu 27 stycznia 2014 r. z Wojewodą Pomorskim, Miasto Rumia otrzymało z Funduszu Pracy środki w kwocie łącznej 193.022,01 zł, które zostały wykorzystane w pełnej wysokości na zwrot kosztów pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w 2014 r.

Wszystkie wydatki ze środków Funduszu zostały zrealizowane do 31 grudnia 2014r.

Środki Funduszu Pracy na ww. cel, gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym Miasta, zgodnie z art.70b ust.10 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz z ww. umową.

Kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym od środków FP w 2014 r. wyniosła łącznie 21,70 zł. Odsetki przekazano na rachunek PUW w Gdańsku zgodnie z terminem określonym w § 3 ww. umowy.

Ustalono, że dofinansowanie przyznano 20 pracodawcom, którzy złożyli w lutym, kwietniu, październiku, listopadzie i grudniu 2014 r. wnioski, w terminie 3 miesięcy od dnia zdania egzaminu przez młodocianego pracownika. Do wniosków załączono dokumenty, o których mowa w art.70b ust.7 ww. ustawy, tj. umowy o pracę zawarte z młodocianymi pracownikami w celu przygotowania zawodowego, zaświadczenia o zdaniu egzaminu z Pomorskiej Izby Rzemieślniczej Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Gdańsku (w przypadku ukończenia rzemieślniczej nauki zawodu) oraz dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe pracodawców tj. dyplomy mistrzowskie, zaświadczenia o ukończeniu kursu pedagogicznego oraz zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej.

Wysokość kwoty dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych wyniosła:

- w przypadku nauki 22 młodocianych zawodu fryzjera, fotografa, mechanika samochodowego, stolarza, cukiernika, kucharza, rzeźnika wędliniarza – łącznie 176.512,01 zł
- w przypadku przyuczenia 3 młodocianych do zawodu stolarza, blacharza, kucharza – łącznie 16.510,00 zł.

Dofinansowanie z Funduszu Pracy kosztów kształcenia jednego młodocianego, ustalone w decyzjach Burmistrza Rumi, nie przekroczyło wysokości kwot określonych w art.70b ust.2 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty, tj. w przypadku nauki zawodu - 8.081 zł przy okresie kształcenia wynoszącym 36 miesięcy i przyuczenia do określonej pracy - do 254 zł za każdy pełny miesiąc kształcenia.

W dwóch przypadkach wygaszanych zawodów: fotograf, kucharz małej gastronomii o 24 miesięcznym cyklu kształcenia, jednostkowa kwota

dofinansowania wyniosła 4.587,00 zł, co wynikało z art.14 ustawy z 19 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 205, poz.1206 ze zm.).

Łącznie w 2014 r. wypłacono pracodawcom 193.022,01 zł (zgodne z ewidencją księgową konto 139-02).

Sprawozdania za dany kwartał 2014 r. w formie rozliczenia środków wydatkowanych z Funduszu Pracy, były składane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminach określonych w § 3 pkt 4 ww. umowy.

Kontrolująca ustaliła, że środki Funduszu Pracy na zwrot kosztów pracodawców za kształcenie młodocianych zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i rozliczone prawidłowo.

(dowód: akta kontroli str. 133-142)

IV. Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej – rozdział 75011 § 2010

Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, nie ujętych w innych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, Miasto Rumia otrzymało z budżetu państwa dotację w wysokości 228.700,00 zł, którą wykorzystało w pełnej wysokości.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pana Mariusza Kurkowskiego, Zastępcy Burmistrza stwierdzono, że zadania merytoryczne z zakresu administracji rządowej wykonywało 11 pracowników Urzędu Miasta Rumi w wymiarze 6,8 etatu, w następującej szczegółowości:

1. rejestracji stanu cywilnego na podstawie ustawy z 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego – 2 osoby na 1,5 etatu,
2. wydawanie dowodów osobistych na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 1974r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych – 3 osoby na 2,1 etatu,
3. prowadzenie ewidencji ludności na podstawie w/w ustawy o ewidencji ludności – 3 osoby na 2 etatach.
4. obrony cywilnej na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej – 1 osoba na 0,2 etatu,
5. ewidencji działalności gospodarczej na podstawie ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej – 1 osoba na 0,5 etatu,
6. wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu na podstawie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej – 1 osoba na 0,5 etatu (wydatki wykazano w rozdziale 75023).

Łącznie na realizację ww. zadań z zakresu administracji rządowej, Miasto przeznaczyło kwotę 439.302,44 zł, w tym z dotacji budżetu państwa sfinansowano 228.700,00 zł., tj. 52,06 % poniesionych wydatków.

Miasto nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a zatem nie było możliwości sprawdzenia danych wykazanych w sprawozdaniu o wydatkach Rb-50 z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 143-147)

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- dołożenie należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, tak aby dane finansowe w nich wykazane, wynikały z ewidencji księgowej MOPS,
- prowadzenie analitycznej ewidencji księgowej wpływów z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, odrębnie dla świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w celu sporządzania sprawozdań merytoryczno-finansowych, wymaganych przepisami, w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych,
- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym sporządzaniem umów finansowanych z budżetu państwa, aby nie dopuścić do sytuacji, gdy wartość umowy nie jest jednoznacznie określona.

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

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

Ryszard Stachurski