

**WOJEWODA POMORSKI**

Gdańsk, dnia 24 stycznia 2019 r.

FB-III.431.58.2018.SO

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Miejska Rumia z siedzibą władz w Rumi (84-230) przy ul. Jana III Sobieskiego 7.
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 rok
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077)
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	9 – 29 października 2018 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Michał Pasieczny Burmistrz Miasta Rumia od 2014 r.
Skład zespołu kontrolującego	Stanisław Ostrowski – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Upoważnienie	Nr 55/2018 z dnia 2 października 2018 r. wydane z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Wpis do książki kontroli	Poz. nr 27 w dniu 9 października 2018 r.
Informacje wstępne	Zadania w zakresie poddanym kontrolą regulują ustawy: – ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.; tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 ze zm.), – ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 930 ze zm.; tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 1769 ze zm.), – ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 195 ze zm.; tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1851 ze zm.).
2. Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W GDAŃSKU**Wydział Finansów i Budżetu**ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk, tel.: 58 30 77 245, fax: 58 30 77 493
www.gdansk.uw.gov.pl, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl

Ustalenia kontroli

Kontrolę w Gminie Miejskiej Rumia (zwanej dalej *Gminą*) 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 gospodarności w oparciu o zapisy w ewidencji księgowej w konfrontacją ze stanowiącymi podstawę dokonywania tych zapisów dowodami źródłowymi (*wyciągi bankowe, umowy, decyzje, faktury VAT, polecenia księgowania i inne dokumenty oraz zestawienia pomocnicze sporządzone przez kontrolowaną jednostkę*) i wyjaśnieniami złożonymi w toku kontroli.

Zakres kontroli obejmował realizację dochodów z tytułu opłat za pobyt w ośrodkach wsparcia (rozdziale 85203) oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich (rozdział 75011) oraz świadczeń wychowawczych (rozdział 85501).

A. Realizacja dochodów w 2017 r. w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia

Podstawą prawną realizacji powyższego zadania jest ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 930, a następnie t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1769 ze zm.), zwanej dalej ustawą.

Ze sprawozdań złożonych przez Gminę za 2017 r.:

- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej [...] Rb-27ZZ;
- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej [...] Rb-50,

oraz wyjaśnienia złożonego w piśmie z dnia 16 października 2018 r. przez p. Piotra Wittbrodt - Zastępcę Burmistrza Rumi wynika, że w 2017 r. na terenie Gminy nie był prowadzony ośrodek wsparcia dla osób, które ze względu na wiek, chorobę lub niepełnosprawność wymagają częściowej opieki i pomocy w zaspokajaniu potrzeb życiowych

B. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą.

Plan i wykorzystanie objętych kontrolą dotacji celowych z budżetu państwa w 2017 r. na zadania z zakresu administracji rządowej przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	Paragraf	Nazwa Zadania	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrócona kwota dotacji
75011	2010	Urzędy Wojewódzkie	387.000,00 zł	387.000,00 zł	0,00 zł
85501	2060	Świadczenia wychowawcze	31.100.000,00 zł	29.229.357,79 zł	1.870.642,21 zł

1. Wydatki na zadania zlecone w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie.

Przyznana Gminie w 2017 r. dotacja z budżetu państwa w rozdziale 75011 § 2010 w 2017 r. w kwocie 387.000,00 zł przeznaczona była na koszty utrzymania stanowisk

pracy (w tym na wynagrodzenia wraz z pochodnymi) pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, w szczególności z zakresu spraw obywatelskich, prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej i wydawania zezwoleń oraz spraw z zakresu obrony narodowej i bezpieczeństwa publicznego.

Na podstawie danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniu o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej [...] Rb-50 za IV kwartał 2017 r. w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej stwierdzono, że otrzymana kwota dotacji została zaewidencjonowana na pokrycie kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników realizujących ww. zadania, w tym:

- 326.055,00 zł – na wynagrodzenia osobowe (§ 4010),
- 53.478,00 zł – na składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110),
- 7.467,00 zł – na składki na Fundusz Pracy (§ 4120).

W toku kontroli stwierdzono, że otrzymana z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w trzynastu transzach kwota dotacji została kwartalnie zaksięgowana dowodami PK na wyodrębnione konta 130 i zespołu 4 w rozdziale 75011 § 4010; 4110 i 4120.

Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, wynikających z niżej wymienionych ustaw:

- 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.

Dotację dla Gminy Rumia na 2017 r. w kwocie 319.000,00 zł na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich z przeznaczeniem na koszty utrzymania stanowisk pracy (w tym wynagrodzeń wraz z pochodnymi), Wojewoda Pomorski ustalił zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów z dnia 14 lipca 2016 r., tj. na podstawie katalogu zadań z zakresu spraw obywatelskich, ich czasochłonności, ustalonej stawki roboczogodziny w wysokości 24,44 zł, uzupełnionego o liczbę wykonanych czynności przez Gminę Rumia w 2016 r., przyjmując planowaną łączną czasochłonność w liczbie 13.052 godzin.

Pozostała kwota dotacji w wysokości 68.000,00 zł przeznaczona była na pokrycie kosztów pozostałych zadań zleconych realizowanych w rozdziale 75011.

Wojewoda Pomorski przekazując Gminie Miejskiej Rumia plan dotacji na 2017 rok w rozdziale 75011 nie określił wysokości kwoty dotacji przeznaczonej na realizację poszczególnych rodzajów zadań zleconych do realizacji w rozdziale 75011.

W 2017 r. w Urzędzie Miejskim w Rumi zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich wykonywane były w Urzędzie Stanu Cywilnego i Wydziale Spraw Obywatelskich.

Na podstawie sporządzonego przez Gminę zestawienia zaangażowania etatowego w realizację zadania w korespondencji z zakresami obowiązków pracowników

wskazanych pracowników stwierdzono, że w 2017 r. objęte kontrolą zadania zlecone realizowało 8 pracowników w wymiarze czasu pracy 7,2 etatu (3 pracowników Urzędu Stanu Cywilnego w wymiarze 3 etatów oraz 5 pracowników Wydziału Spraw Obywatelskich w wymiarze 4,2 etatu).

Wynagrodzenie wraz z pochodnymi ww. pracowników w 2017 r. stanowiło ogółem kwotę 472.396,42 zł przy uwzględnieniu zaangażowania etatowego, tym samym z dotacji przyznanej na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich sfinansowano 67,52 % (319.000,00 zł / 472.396,42 zł), poniesionych przez Gminę wydatków na wynagrodzenia..

Na podstawie liczby faktycznie wykonanych w 2017 r. czynności przewidzianych w katalogu zadań ustalono, że łączna czasochłonność zrealizowanych czynności wyniosła 17.077,78 godzin, a więc była wyższa o 4.020,12 godziny od planowanej czasochłonności.

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 do wykonania zleconych czynności w zakresie spraw obywatelskich o łącznej czasochłonności 17.077,78 godzin wynosi 8,53 etatu (17.077,78 godzin/2.000 godzin), a więc o 1,33 więcej niż wyniosło faktyczne zaangażowanie etatowe, co świadczy o wysokiej efektywności realizowanych zadań.

W wyniku kontroli stwierdzono, że środki przedmiotowej dotacji celowej na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich w rozdziale 75011 zostały wykorzystane w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.

2. Wydatki na wypłatę świadczeń wychowawczych i koszty ich obsługi w rozdziale 85501 – Świadczenia wychowawcze.

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 wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2016, poz. 195 ze zm., tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1851 ze zm.) zwanej dalej ustawą.

Na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, polegającego na wypłacie świadczeń wychowawczych w ramach programu „Rodzina 500 plus” Gmina Miejska w Rumi w 2017 r. otrzymała dotację celową w wysokości 31.100.000,00 zł, w tym do 1,5 % na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Przedmiotowe zadanie zlecone w 2017 r. realizował Wydział Spraw Społecznych Urzędu Miasta Rumia (zwany dalej WSS).

Dotacja została wykorzystana do wysokości 29.229.357,79 zł, a niewydatkowana kwota w wysokości 1.870.642,21 zł została zwrócona do Pomorskiego Urzędu

Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 26.01.2018 r., w tym z dotacji zaplanowanej na wypłatę świadczeń (§ 3110) kwota 1.867.325,92 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w piśmie z dnia 11 października 2018 r. przez p. Piotra Wittbrodt – Z-cę Burmistrza Rumi, powodami zwrotu dotacji przeznaczonej na wypłatę świadczeń wychowawczych w 2017 r. było zaistnienie następujących okoliczności:

- *oczekiwania na wydanie decyzji w sprawach wniosków wysłanych wraz z aktami w 2017 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego, co do których mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego,*
- *przekazania wniosków do realizacji do organów właściwych w związku ze zmianą miejsca zamieszkania wnioskodawcy,*
- *wstrzymania wypłat na pierwsze dziecko z powodu ustalonego w toku postępowania przekroczenia kryterium dochodowego z powodu podjęcia zatrudnienia przez członka rodziny,*
- *uchyleniem części decyzji w związku z umieszczeniem dziecka w pieczy zastępczej,*
- *nie wydania decyzji w przypadku wniosków złożonych w miesiącu grudniu 2017 r. ze względu na procedurę administracyjną.*

W toku kontroli stwierdzono zgodność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2017 r. o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej [...], z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (konto 130 w korespondencji z kontami zespołu 4 oraz dokumentami źródłowymi).

Z powyższego wynika, że sfinansowane w 2017 r. ze środków przedmiotowej dotacji wydatki dotyczyły:

- a) wypłaty świadczeń wychowawczych w kwocie ogółem 28.797.574,08 zł (§ 3110),
- b) kosztów obsługi zadania w postaci wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników Urzędu realizujących zadanie oraz pozostałych wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń i wydatków bieżących na łączną kwotę ogółem 431.783,71 zł, tj. 1,39 % otrzymanej kwoty dotacji, co jest zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy.

Wypłata świadczeń wychowawczych (§ 3110) – 28.797.574,08 zł.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej w konfrontacji z dokumentami źródłowymi (decyzjami i aktami spraw) stwierdzono, iż w 2017 r. Urząd:

- naliczył należne do wypłaty świadczenia w wysokości 28.821.347,92 zł,
- dokonał zmniejszeń wydatków na wypłatę świadczeń w kwocie 23.773,84 zł,
- dokonał wypłaty świadczeń wychowawczych na kwotę ogółem 28.797.754,08 zł.

Zmniejszenia wydatków na kwotę ogółem 23.773,84 zł dokonano na podstawie wydanych dla 24-ch świadczeniobiorców decyzji o zwrocie nienależnie wypłaconych w 2017 roku świadczeń, na podstawie których:

- kwotę ogółem 15.900,00 zł 19-stu świadczeniobiorców wpłaciło na rachunek Gminy,
- kwotę ogółem 7.873,84 zł potrącono z bieżących wypłat świadczeń wychowawczych w 2017 roku od sześciu beneficjentów.

Ponadto stwierdzono, iż na podstawie wydanych dla 9-ciu świadczeniobiorców decyzji w sprawie zwrotu nienależnie pobranych w 2016 r. świadczeń wychowawczych, Gmina odzyskała te świadczenia w 2017 r. w wysokości ogółem 23.000,00 zł, w tym:

- 14.500,00 zł w postaci zwrotów środków przez 6-ciu świadczeniobiorców na rachunek gminy,
- 8.500,00 zł w postaci dokonanych w 2017 r. potrąceń z wypłaconego dla trzech świadczeniobiorców świadczenia wychowawczego.

Odzyskane nienależnie wypłacone w 2016 r. świadczenia wychowawcze w wysokości ogółem 23.000,00 zł, zostały przekazane na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego w paragrafie 2910. Natomiast odzyskane kwoty odsetek (w formie wpłat i potrąceń) w wysokości ogółem 1.218,45 zł, naliczonych od ww. nienależnych świadczeń pobranych w 2016 i 2017 r. w wysokości ogółem 46.773,84 zł, zostały przekazane na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego w paragrafie 4560.

W wyniku kontroli stwierdzono także, że w 2017 r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Rumi Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych Urzędu wydała dla pięciu świadczeniobiorców decyzje o zwrocie nienależnie pobranych w latach 2016-2017 świadczeń wychowawczych na kwotę ogółem 14.000,00 zł. W trzech przypadkach prowadzona windykacja przedmiotowych należności do dnia zakończenia kontroli była bezskuteczna. Natomiast w pozostałych dwóch doprowadziła do uiszczenia należności wraz z odsetkami za zwłokę w 2018 r.

Jak wynika z wyjaśnienia złożonego w piśmie z dnia 19.10.2018 r. przez P. Piotra Wittbrodt – Z/cę Burmistrza Rumi, na skutek złożonych w latach 2016-2017 do Marszałka Województwa Pomorskiego wniosków w przypadkach, w których mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, Marszałek Województwa Pomorskiego w ramach wydanych decyzji nie ustalił zwrotu nienależnie pobranego świadczenia.

Koszty obsługi wypłaty świadczeń wychowawczych (§ 3020 oraz pozostałe paragrafy wydatków bieżących) – kwota ogółem 431.783,71 zł.

1. Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§ 4010; 4040; 4110 i 4120) – kwota ogółem 374.300,93 zł.

W 2017 r. Gmina sfinansowała ze środków przedmiotowej dotacji wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących wypłatę świadczeń wychowawczych w wysokości ogółem 374.300,93 zł, w tym:

- 296.168,12 zł – na wynagrodzenia osobowe (§ 4010),
- 18.953,62 zł – na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040),
- 51.796,86 zł – na składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110),
- 7.382,33 zł – na składki na Fundusz Pracy (§ 4120).

Na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów w postaci:

- sporządzonego przez Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych Urzędu Miasta w Rumi zestawienia zatrudnienia w programie „Rodzina 500+” zawierającego wskazanie pracowników realizujących przedmiotowe zadanie oraz określenie zaangażowania etatowego wskazanych pracowników,
- zakresów czynności wskazanych wyżej pracowników,

stwierdzono, że w 2017 r. przedmiotowe zadanie zlecone wykonywało 6 pracowników Wydziału Spraw Społecznych Urzędu w wymiarze 5 etatów w okresie I-VII 2017 r. i 5,5 etatu w okresie VIII-XII 2017 r.

Ponadto obsługę zadania wspierał pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu oraz pracownik Referatu Informatyki w Wydziale Organizacyjnym Urzędu ogółem w wymiarze:

- w okresie I-VI 2017 r. - 2 osoby - 1,5 etatu,
- w miesiącu VII 2017 r. – 1 osoba - 0,5 etatu,
- w okresie VIII-XII 2017 r. – 1 osoba - 1,0 etatu.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej w konfrontacji z zestawieniem wynagrodzeń pracowników realizujących przedmiotowe zadanie w 2017 r. sporządzonym przez Gminę i okazanymi kartotekami wynagrodzeń tych pracowników stwierdzono, że ze środków dotacji sfinansowano wynagrodzenia wraz z pochodnymi ww. pracowników w części wynikającej z ich zaangażowania etatowego.

W toku kontroli stwierdzono także, że ze środków dotacji sfinansowano dodatkowe wynagrodzenie roczne dla 8-miu pracowników realizujących zadanie w 2016 r., które naliczono i wypłacono zgodnie z ich zaangażowaniem etatowym.

W złożonych do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku miesięcznych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego w 2017 r. Gmina wykazała liczbę osób realizujących ustawę i zaangażowanie etatowe tych osób, jak niżej:

- za miesiące I-VII 2017 r. – 8 osób i 6,5 etatu,
- za miesiąc VIII 2017 r. – 8 osób i 7,5 etatu,

- za miesiąc IX 2017 r. – 10 osób i 9,5 etatu,
- za miesiące X-XII 2017 r. – 8 osób i 7,50 etatu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przedmiotowe zadanie zlecone w 2017 r. wykonywało:

- za miesiące I-VI 2017 r. – 8 osób i 6,5 etatu,
- za miesiąc VII 2017 r. – 7 osób i 5,5 etatu,
- za miesiące VIII-XII 2017 r. – 7 osób i 6,50 etatu.

Zatem w sprawozdaniach złożonych za miesiące VII-XII 2017 r. Gmina wykazała dane dotyczące liczby osób realizujących przedmiotowe zadanie oraz zaangażowanie etatowe tych osób niezgodnie ze stanem faktycznym.

Jak wynika z wyjaśnienia złożonego w piśmie z dnia 24.10.2018 r. przez P. Piotra Wittbrodt – Zastępcę Burmistrza Rumi: *W sprawozdaniach został wskazany pracownik przybywający na zwolnieniu lekarskim, a następnie na urlopie macierzyńskim oraz dodatkowo pomyłkowo informatyk w miesiącu wrześniu 2017 r.*

W toku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego złożonym do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku za miesiąc IV 2017 r. **Gmina wykazała kwotę wydatków na wynagrodzenia osób realizujących przedmiotowe zadanie kwotą niższą o 10.595,00 zł od kwoty wynikającej z ewidencji księgowej konta 130 (26.847,00 zł – 16.525,00 zł).** Jak wynika z wyjaśnienia złożonego w piśmie z dnia 24.10.2018 r. przez P. Piotra Wittbrodt – Z/cę Burmistrza Rumi powodem ww. niezgodności była omyłka.

Na podstawie złożonych do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku miesięcznych sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego w 2017 r. stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą wydano 4.024 decyzji w zakresie świadczeń wychowawczych. Zatem przy uwzględnieniu średniorocznego zaangażowania etatowego pracowników merytorycznych realizujących zadanie wynoszącego 5,21 etatu, na 1 etat przypada ≈ 772 decyzji.

Pozostałe koszty obsługi realizacji zadania (§ 4210; 4270; 4300; 4410; 4700) – 57.482,78 zł.

Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) na kwotę ogółem 3.727,44 zł.

Zrealizowane wydatki dotyczyły zakupu bębna do drukarki podręcznej zakupionej w 2016 r. do realizacji zadania, artykułów biurowych i 4-ch krzeseł dla pracowników realizujących zadania.

W toku kontroli nie stwierdzono zakupów o koszcie jednostkowym powyżej kwoty 3.500,00 zł, co kwalifikowałoby je do zakupów inwestycyjnych.

Zakup usług remontowych (§ 4270) na kwotę ogółem 6.531,30 zł.

Zrealizowane wydatki dotyczyły kosztów:

- remontu instalacji elektrycznej i teletechnicznej w pomieszczeniu nr 04 na kwotę 3.936,00 zł,
- remontu pokoju nr 04 na kwotę 2.595,30 zł

Pomieszczenie nr 04 wchodziło w skład Wydziału Spraw Społecznych Urzędu i przeznaczone było do obsługi Programu *Rodzina 500 Plus*.

Zakup usług pozostałych (§ 4300) na kwotę ogółem 46.049,00 zł.

Zrealizowane wydatki dotyczyły:

- a. na kwotę 10.222,85 zł opłaty czynszu dzierżawnego urządzenia wielofunkcyjnego OKI ES8473dnct o nr seryjnym AL56008339. Wysokość czynszu sfinansowanego ze środków dotacji określono na podstawie odczytów z licznika wykonanych kopii ww. urządzenia. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego w piśmie z dnia 24.10.2018 r. przez P. Piotra Wittbrodt – Z/cę Burmistrza Rumi, urządzenie wielofunkcyjne znajdowało się w pomieszczeniach, w których w latach 2016-2017 realizowane były zadania z zakresu świadczeń wychowawczych.
- b. na kwotę 1.894,20 zł opłaty wynagrodzenia za modyfikację oprogramowania do obsługi programu *Rodzina 500 Plus* spowodowaną zmianą klasyfikacji budżetowej,
- c. na kwotę 6.000,00 zł opłaty miesięcznej za miesiąc 08/2017 za asystę techniczną i konserwację ZSWZM OTAGO, którego jednym z modułów był program do *Rodzina 500 Plus*. Koszt miesięczny 17.607,93 zł, który w 34% pokryto ze środków dotacji,
- d. na kwotę 3.573,15 zł zakupu druków do realizacji zadania,
- e. na kwotę 300,00 zł zakup 6 szt. pieczętek dla pracowników realizujących zadanie,
- f. na kwotę 24.058,80 zł zakupu usług stolarskich – wyrobu i zabudowy mebli do pomieszczenia nr 04 Urzędu, jak niżej:
 - 4 biurka z podstawką,
 - 6 szaf segregatorowych z zabudową, 2 nadstawki, szafa na druki,
 - lada podawcza, szafa ubraniowa, szafa gospodarcza, półki, odbojnica ścienna, zabudowa kaloryfera, stolik, kącik dla dzieci,oraz do pomieszczenia nr 010 Urzędu, jak niżej:
 - zabudowa segregatorowa, szafa ubraniowa i szafa gospodarcza z nadstawkami, wymiana frontów w szafach regałowych, biurko z podstawką i dostawką, zabudowa rur.

W powyższych pomieszczeniach odbywała się realizacja programu *Rodzina 500 Plus*.

Ponadto na podstawie zapisów w ewidencji księgowej i okazanych dowodów zakupu stwierdzono, że w 2016 r. sfinansowano ze środków dotacji otrzymanej na realizację przedmiotowego zadania (rozdział 85295) zakup mebli do trzypokojowego

pomieszczenia nr 010 (A,B,C) w postaci trzech biurek, dwóch dostawek do biurek, szafy ubraniowej, dwóch szaf segregatorowych, szafy gospodarczej, wieszaka i trzech odbojników.

Wydatki na podróże służbowe krajowe (§ 4410) na kwotę ogółem 68,04 zł.

Zrealizowany wydatek dotyczył pokrycia kosztów podróży służbowej Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych Urzędu na konferencję nt. *Włączeni w Rozwój – wsparcie rodziny i podnoszenie kwalifikacji*.

Jak wynika z wyjaśnienia złożonego w piśmie z dnia 24.10.2018 r. przez P. Piotra Wittbrodt – Z/cę Burmistrza Rumi: [...] Z dotacji został zrealizowany wydatek w wysokości 68,04 zł z tytułu podróży służbowej na Konferencję nt. *Włączeni w Rozwój – wsparcie rodziny i podnoszenie kwalifikacji*, gdyż zagadnienia były związane z realizacją zadań w ramach wspierania rodzin.[...] Jednocześnie w ramach tego spotkania była możliwość uzyskania informacji oraz wymiany doświadczeń w zakresie realizowanych świadczeń wychowawczych, co było podstawowym celem uczestnictwa w tym spotkaniu.

Zważywszy na fakt, iż przedmiot konferencji nie był związany wyłącznie z realizacją przedmiotowego zadania, gdyż Gmina realizowała również inne zadania wspierania rodziny jak rządowy program dla rodzin wielodzietnych „Karta Dużej Rodziny” czy „Rumska Karta Dużej Rodziny”, sfinansowanie w całości ze środków dotacji kosztu podróży służbowej na ww. konferencję nie znajduje uzasadnienia.

Wydatki na szkolenia (§ 4700) na kwotę ogółem 1.107,00 zł.

Zrealizowane wydatki dotyczyły kosztów następujących szkoleń:

- na kwotę 369,00 zł szkolenia 1 osoby WSS nt. *Świadczenie wychowawcze Plus – aktualne problemy*,
- na kwotę 738,00 zł szkolenia 2 osób WSS nt. KPA w OPS – aktualne problemy”

W toku kontroli stwierdzono, że w Urzędzie Miasta Rumi w 2017 r. nie obowiązywały uregulowane zasady rozksięgowywania wydatków o charakterze ogólnym na poszczególne rozdziały i zadania. Finansowanie kosztów obsługi realizacji zadania ze środków dotacji następowało w proporcji określonej każdorazowo w postaci dekretu zamieszczonego na dokumencie źródłowym w zależności od związku wydatku z realizacją przedmiotowego zadania zleconego.

W toku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego złożonym do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku za miesiąc VII 2017 r., Gmina wykazała kwotę wydatków pozostałych na realizację zadania kwotę niższą o 3.935,00 zł od kwoty wynikającej z ewidencji księgowej konta 130 (21.971,59 zł – 18.036,00 zł). Jak wynika z wyjaśnienia złożonego w piśmie z dnia 24.10.2018 r. przez P. Piotra Wittbrodt – Z/cę Burmistrza Rumi powodem ww. niezgodności było omyłkowe pominięcie wydatków na zakup usług remontowych w wysokości 3.936,00 zł.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę wnoszę o:

1. Finansowanie wydatków bieżących związanych z utrzymaniem stanowisk pracy, realizujących zadania zlecone w ramach *Programu Rodzina 500+*, proporcjonalnie do wielkości zaangażowania etatowego w realizację przedmiotowego zadania,
2. Dokładanie należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywanego zadania zleconego z zakresu świadczenia wychowawczego, w celu wyeliminowania nieprawidłowości polegających na wykazywaniu niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie poniesionych wydatków, oraz ze stanem faktycznym w zakresie liczby i stanu zaangażowania etatowego osób realizujących ww. zadanie zlecone.

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 niepodjętych działań.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich

