

Gdańsk, dnia 20 lutego 2019 r.

FB-III.431.67.2018.JJ



*P. A. Buczny
zajm. do 2018
21.02.19
[Signature]*

**Pan Witold Namyślak
Burmistrz Miasta Lębork**

Zgodnie z art. 47 w zw. z art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (dalej: „ustawa o kontroli”), wobec braku zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczącego kontroli przeprowadzonej w Mieście Lębork w dniach od 16 listopada do dnia 3 grudnia 2018 r., w zakresie realizacji 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, przekazuję w załączeniu *wystąpienie pokontrolne*.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z poważaniem,

z up. Wojewody Pomorskiego

Dyrektor
Wydziału Finansów i Budżetu

Danuta Janiak



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	Miasto Lębork
Adres jednostki kontrolowanej	ul. Armii Krajowej 14, 84-300 Lębork
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	od 16 listopada do 3 grudnia 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. 16.11.2018 r., poz. 10/2018
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Witold Namyślak – Burmistrz Miasta Lębork
Skład zespołu kontrolującego	Joanna Jędrzyak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Finansów i Budżetu
Upoważnienie	Nr 67/2018 z dnia 13.11.2018 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

Ustalenia

Szczegółowy zakres kontroli obejmował realizację 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 gospodarności, 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	22.305.000,00	21.844.411,16	460.588,84
750	75011	Urzędy wojewódzkie	2010	490.000,00	490.000,00	0,00
RAZEM				22.795.000,00	22.334.411,16	460.588,84

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”, Miasto Lębork otrzymało w 2017 r. dotację celową w łącznej wysokości **22.305.000,00 zł**, w tym 1,5 % na pokrycie kosztów obsługi zadania zleconego.

Otrzymałą dotację wykorzystano do wysokości 21.844.411,16 zł. Niewydatkowaną kwotę 460.588,84 zł (2,06 % planu dotacji) zwrócono na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 12.01.2018 r.

Jednostką realizującą zadanie polegające na obsłudze świadczeń wychowawczych w Mieście Lębork jest Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (dalej MOPS) z siedzibą w Lęborku przy ul. Wyszyńskiego 3.

Ustalono, że na wypłatę świadczeń wychowawczych wykorzystano środki w wysokości 21.521.717,91 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 na zakup wyposażenia stanowisk pracy.

Na obsługę świadczeń wychowawczych w 2017 r. MOPS w Lęborku poniósł wydatki w kwocie łącznej 329.500,00 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	181.804,00
4040	7.537,70
4110	34.173,00
4120	4.224,00
4170	5.970,00
4210	43.726,00
4260	10.310,55
4300	27.096,00
4360	450,00
4410	299,00
4430	1.653,00
4440	3.283,00
4700	2.167,00
RAZEM	322.693,25

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 przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi §§ 4010, 4040 4110, 4120 – 227.738,70 zł oraz wynagrodzenia wypłacone na podstawie umów zleceń § 4170 – 5.970,00 zł – łącznie 233.708,70 zł, tj. 72,43 % wydatków ogółem na obsługę zadania,
- pozostałe wydatki bieżące – 88.984,55 zł, tj. 27,57 % wydatków ogółem na obsługę zadania.

Otrzymaną dotację przeznaczono na obsługę zadania, w szczególności na:

- wynagrodzenia osobowe, w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi pracowników zaangażowanych w realizację Programu „Rodzina 500plus” - kwota 227.738,70 zł (§§ 4010, 4040, 4110, 4120), w tym:
 - 176.299,77 zł wynagrodzenia wraz z pochodnymi i DWR pięciu pracowników MOPS zatrudnionych na stanowiskach: 1 podinspektor w sekcji świadczeń, 3 pracowników – pomoc administracyjna oraz kierownik sekcji świadczeń.

Wyżej wymienieni pracownicy zatrudnieni byli w wymiarze pełnego etatu przez cały 2017 r., z wyjątkiem jednej osoby realizującej zadania na stanowisku pomocy administracyjnej, która skierowana została przez Powiatowy Urząd Pracy w Lęborku do odbycia stażu zawodowego do dnia 29.12.2017r., a od dnia 30.12.2017r. została zatrudniona w MOPS w Lęborku na ww. stanowisku. Ponadto zaangażowanie kierownika sekcji świadczeń wynosiło 1/3 etatu w okresie od czerwca do grudnia 2017 r. Na podstawie przedstawionych do kontroli zakresów czynności ww. pracowników, stwierdzono, że zakres ich obowiązków obejmował wyłącznie zadania związane z obsługą świadczeń wychowawczych. Bezpośrednio przedmiotowe zadanie wykonywane było przez 4 pracowników (z wyłączeniem pracownika zatrudnionego na stanowisku pomoc administracyjna zatrudnionego w grudniu 2017r.) w łącznym wymiarze 3,33 etatu.

- 34.318,73 zł dodatki specjalne z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych, związanych z realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci oraz nagrody uznaniowe przyznane 15 pracownikom MOPS-u,
- 17.120,20 zł część wynagrodzeń wraz z pochodnymi 4 pracowników MOPS uczestniczących pośrednio w realizacji Programu.
- wynagrodzenia bezosobowe – kwota 5.970,00 zł (§ 4170) z tytułu umowy zlecenia na obsługę prawną w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lębork – udział procentowy w kosztach stanowił 25 %.
- zakup materiałów i wyposażenia – kwota 43.726,00 zł (§ 4210), obejmujący:
 - materiały biurowe i druki – 12.602,87 zł, w tym:
 - artykuły biurowe – 9.152,47 zł,
 - druki dot. świadczeń wychowawczych – 1.829,01 zł,
 - monitor i listwa dźwiękowa – 1.376,62 zł,
 - tonery – 244,77 zł.
 - wyposażenie – 29.296,17 zł, w tym:
 - 2 szt. dysków do serwera w związku z modernizacją – 4.920,00 zł,
 - kable i listwy zasilające – 121,76 zł,
 - słupek z taśmą ogradzającą (służył do regulacji osób oczekujących w kolejce po świadczenia wychowawcze) – 758,91 zł,
 - urządzenie wielofunkcyjne i atramenty – 1.600,00 zł,
 - 2 zestawy komputerowe i drukarka – 8.593,00 zł,
 - meble i regały na wymiar do pomieszczeń obsługi świadczeń wychowawczych – 10.700,00 zł,
 - naczynia do świetlicy MOPS (szklanki, talerzyki) – 500,00 zł, udział w kosztach 25 %,
 - krzesła do świetlicy – 744,00 zł, udział w kosztach 33,33 %,
 - krzesła biurowe – 1.075,00 zł, udział w kosztach 62,5 %,
 - kosze biurowe – 283,50 zł, udział w kosztach 69 %.
 - środki czystości – 1.826,96 zł.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych na obsługę świadczeń wychowawczych poniesionych w 2016 roku oraz zestawienia tabelarycznego sporządzonego przez MOPS na potrzeby kontroli ustalono, że 2 stanowiska pracy zajmujące się obsługą zostały wyposażone w nowy sprzęt komputerowy wraz z drukarkami. Ponadto zakupiono zestaw mebli pod wymiar, tj. szafy aktowe i biurka.

W celu weryfikacji czy zakupiony sprzęt komputerowy i wyposażenie są wykorzystywane przy realizacji przedmiotowego zadania, w dniu 28.11.2018 roku kontrolujący dokonał wizji lokalnej na stanowiskach pracy MOPS, w wyniku której stwierdził, iż zakupiony sprzęt i wyposażenie jest wykorzystywane do realizacji zadań dot. „Programu Rodzina 500 plus”. Ustalono, że zakupiony sprzęt komputerowy i wyposażenie znajdują się w 3 pomieszczeniach MOPS, w których pracuje 5 pracowników merytorycznych zajmujących się bezpośrednio obsługą świadczeń wychowawczych. W 2017 r. zakupiono 2 zestawy komputerowe, monitor i drukarkę oraz urządzenie wielofunkcyjne. Łącznie zestawy komputerowe przyporządkowano dla 4 pracowników obsługi świadczeń wychowawczych, a pracownikowi zatrudnionemu w grudniu 2017 r. przyporządkowano monitor, natomiast stacja dysków znajdująca się już na stanie MOPS i nie była zakupiona z dotacji przyznanej na obsługę programu „Rodzina 500 plus”.

- zakup energii elektrycznej i ogrzewania – kwota 10.310,55 zł (§ 4260) – roczne wydatki związane z zakupem mediów przez MOPS zaewidencjonowane w § 4260 wyniosły w 2017 r. 68.019,92 zł, tym samym z dotacji sfinansowano 15,16%,
- zakup usług pozostałych – kwota 27.096,00 zł (§ 4300), w tym:
 - usługi pocztowe – 1.961,21 zł,
 - wywóz nieczystości – 2.530,00 zł,
 - pozostałe usługi – 22.604,79 zł, tj.: naprawa kserokopiarki i drukarek, usługi informatyczne, aktualizacja oprogramowania dla MOPS – Wolters Kluwer, wykonanie instalacji elektrycznej na klatce schodowej w budynku MOPS, elektroniczna ochrona obiektu, konwój gotówki z banku do MOPS, wykonanie pieczętek.

Na podstawie ewidencji księgowej wydatków dot. zakupu usług ustalono, że roczne wydatki związane z zakupem usług, jakie poniosła jednostka, wyniosły 81.596,53 zł – z dotacji sfinansowano ok. 28 %.

- zakup usług telekomunikacyjnych – kwota 450,00 zł (§ 4360). Koszty rozmów służbowych pracowników świadczeń wychowawczych.
- koszty podróży służbowych pracowników – kwota 299,00 zł (§ 4410). W wyniku kontroli ustalono, że w powyższym paragrafie nieprawidłowo zaklasyfikowano wydatki dotyczące kosztów dojazdu 2 pracowników MOPS na szkolenie w kwocie 54,00 zł - zgodnie z obowiązującą klasyfikacją koszty dojazdu pracownika na szkolenia rozliczane na podstawie polecenie wyjazdu służbowego powinny być zaewidencjonowane w § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*.

- koszty ubezpieczenia budynku MOPS i wyposażenia – kwota 1.653,00 zł (§ 4430) – udział w kosztach ubezpieczenia stanowi 1/3.
- odpis na zakładowy ZFŚS – kwota 3.283,00 zł (§ 4440),
- opłaty za uczestnictwo pracowników w szkoleniach – kwota łączna 2.167,00 zł (§ 4700). Szkolenia z zakresu:
 - „Świadczenia wychowawcze 500 PLUS – aktualne problemy – kwota 1.167,00 zł (3 pracowników),
 - „Najnowsze zmiany w zadaniach realizowanych przez OPS-y” – kwota 650,00 zł (3 pracowników) – udział w kosztach stanowił 86%,
 - *Oprogramowania Sygnity* – kwota 350,00 zł (2 pracowników), udział procentowy 33 %.

Kontrolujący ustalili, że w MOPS-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 27.11.2018 r. Pani Elżbieta Michalska kierownik MOPS poinformowała, że *„wydatki ogólne związane z bieżącym funkcjonowaniem MOPS do wydatków w ramach Programu „Rodzina 500plus” w 2017 roku kwalifikowano w sposób zależny od realizowanych czynności. Wydatki realizowano z programu rodzina 500plus w sposób procentowy ok. 33 % wydatków.”*

(akta kontroli str.10-11)

Pozostałe ustalenia

Na podstawie analizy miesięcznych sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego w 2017 r., w konfrontacji z przedstawioną ewidencją księgową prowadzoną w MOPS oraz ustaleniami kontroli, opisanymi powyżej, stwierdzono, że:

- łączna kwota wydatków poniesionych w 2017 r. na obsługę Programu 500+ wykazana w ww. sprawozdaniach była zgodna z analityczną ewidencją księgową,
- **wystąpiły różnice w liczbie osób i etatów realizujących zadanie**, pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach, a wynikającymi z ustaleń kontroli, i tak w sprawozdaniu:
 - w części F. w wierszu 5 liczba osób realizujących Program w marcu i maju wykazano – 9 osób zamiast 8, w czerwcu i lipcu wykazano – 8 osób zamiast 9, w sierpniu 11 i we wrześniu 12 zamiast 14 oraz w listopadzie 10 i w grudniu 9 zamiast 11,
 - w części F. w wierszu 5.1. – liczba osób zatrudnionych na umowę o pracę w przeliczeniu na pełne etaty, od czerwca do listopada wykazano 3 osoby zamiast 4.

Z przedłożonej w dniu 29.11.2018 r., informacji złożonej na potrzeby kontroli przez Kierownika MOPS w Lęborku wynika, że przedmiotowe zadanie realizowało bezpośrednio 4 pracowników. W 2017 roku wydano 2.867 decyzji, w związku

z powyższym średnia liczba wydawanych decyzji przypadająca na 1 pracownika merytorycznego wyniosła 717 decyzji.

(akta kontroli str.12-13)

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.

Ewidencjonowanie zwrotów nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych

Na podstawie przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej ustalono, że w 2017 roku dokonano zwrotu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych za 2016 r. w kwocie 3.442,15 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 56,14 zł, które zostały przekazane przez organ na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W 2017 r. wystąpiły przypadki nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych dotyczące tego roku. Wystawiono 6 decyzji w sprawie zwrotu świadczeń na łączną kwotę 4.000,00 zł, z tego:

- 3.000,00zł wpłacono przez świadczeniobiorców i zaksięgowano na pomniejszenie wydatków,
- 500,00 zł zostało potrącone z bieżącej listy wypłat świadczeniobiorcy,
- 500,00 zł – należności rozłożono na 24 raty.

Stan należności pozostałych do zapłaty na dzień 31.12.2017 r. z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wyniósł 8.762,84 zł (w tym 8.262,84 zł za 2016 r. i 500,00 zł za 2017 r.) i dotyczył 7 zobowiązanych. W 6 przypadkach zobowiązanym należności rozłożono na raty. W jednym przypadku świadczeniobiorcy wystawiono decyzję dotyczącą zwrotu nienależnie pobranych świadczeń na kwotę 1.000,00 zł wraz z należnymi odsetkami – decyzja z dnia 13.03.2017 r. W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się w dniu 26.11.2018 r. do Kierownika MOPS z pisemnym zapytaniem, jakie czynności windykacyjne podjęto względem powyższej zaległości. W pisemnej odpowiedzi z dnia 27.11.2018 r. poinformowani, że „w stosunku do zaległości w kwocie 1000,00 zł (...) podjęto czynności: 1) wystawiono upomnienia w dniu 14.11.2017r., 2) wystawiono upomnienie w dniu 14.11.2018 r., 3) wystawienie tytułu wykonawczego w dniu 26.11.2018 r.”. **Wystawienie drugiego upomnienia w odstępie roku stanowi zwłokę w dochodzeniu należności z tytułu dochodów budżetowych.**

(akta kontroli str.10-11)

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 **490.000,00 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 Miasta Lęborka dotację w wysokości **411.000,00 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 16.816,70 godzin.

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

Z zestawienia tabelarycznego sporządzonego przez jednostkę kontrolowaną na potrzeby kontroli oraz zakresów obowiązków pracowników zatrudnionych w UM w Lęborku wynika, że zadania z zakresu spraw obywatelskich realizowane były w 2017 roku w następującej szczegółowości:

- prowadzenie ewidencji ludności i udostępnienie danych osobowych – na 2 stanowiskach w łącznym wymiarze 1,07 etatu (2 pracowników), w tym: kierownik Referatu Ewidencji Ludności (wymiar etatu dot. spraw obywatelskich - 0,99), pomoc administracyjna (zatrudnienie w okresie od 26.11.2017 r. w pełnym wymiarze czasu pracy – obciążenie etatowe w 2017 r. – 0,08).
- wydawanie dowodów osobistych – na 3 stanowiskach w łącznym wymiarze 2,97 etatów (3 pracowników), w tym: 2 inspektorów i 1 podinspektor w Referacie Ewidencji Ludności. Z przedstawionych zakresów obowiązków powyższych pracowników wynikało, że realizują oni zadania wynikające z ustawy o dowodach osobistych oraz w mniejszym zakresie zadań dotyczących prowadzenia spisów i rejestru wyborców, co stanowiło 1 %. Tym samym udział zadań z zakresu spraw obywatelskich stanowił po 99 % czasu pracy na każdego pracownika.
- rejestracja stanu cywilnego – na 5 stanowiskach w łącznym wymiarze 5 etatów w Urzędzie Stanu Cywilnego, w tym: kierownik i jego zastępca, inspektor i 3 pracowników zatrudnionych jako pomoc administracyjna, przy czym jedna z tych

osób w całym 2017 roku przebywała na urlopie rodzicielskim, w związku z czym nie realizowała zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Z dotacji sfinansowano jedynie jej dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz dodatek stażowy. W związku z powyższym przyjęto, że zadania z zakresu USC realizowane były w wymiarze 4 etatów.

Z zakresów obowiązków powyższych pracowników wynikało, że realizowali oni wyłącznie zadania wynikające z ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego.

Ostatecznie ustalono, że zadania z zakresu spraw obywatelskich w 2017 roku realizowane były w wymiarze **8,04** etatu.

Całkowite wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników zajmujących się sprawami obywatelskimi w 2017 roku, z uwzględnieniem zaangażowania etatowego wykazanego powyżej, wyniosły 418.909,65 zł, tym samym z dotacji w kwocie 411.000,00 zł przyznanej na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, sfinansowano 98,11 % ww. wydatków ogółem.

Pozostałe środki z dotacji przyznanej w rozdziale 75011 w kwocie 79.000,00 zł Miasto przeznaczyło na częściowe sfinansowanie wynagrodzeń ww. pracowników realizujących zadania z zakresu spraw obywatelskich (kwota 7.909,65 zł) oraz dofinansowanie wynagrodzeń pracowników realizujących inne zadania zlecone, nie objęte zakresem kontroli.

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.

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 16.159,20 godzin, a więc o 657,5 godzin 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 merytorycznych do wykonania czynności o łącznej czasochłonności 16.159,2 godzin wynosi $\approx 8,08$ etatów (16.159,2 godzin/2.000 godzin), tym samym faktyczne zaangażowanie etatowe w realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich w Mieście Lębork było zgodne z powyższym wyliczeniem.

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

Zasady udzielania pomocy w formie usług opiekuńczych świadczonych w ośrodkach wsparcia oraz pobierania opłat za te usługi określone zostały w art. 51, 51a i 51b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. Dz. U. z 2016 roku poz. 930

oraz Dz. U. z 2017 roku poz. 1769 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 roku w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz. U. z 2010 r. nr 238, poz. 1586 z późn. zm.).

Zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Lęborku, który zapewnił osobom z zaburzeniami psychicznymi, potrzebującymi opieki, pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy w Lęborku przy ul. Kossaka 84, funkcjonujący w strukturze MOPS.

Na podstawie sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., ewidencji księgowej, oraz dowodów źródłowych ustalono, iż należności w rozdziale 85203 § 0690 na koniec 2017 roku wyniosły łącznie 10.083,92 zł. W okresie objętym kontrolą zrealizowano dochody w wysokości 9.323,89 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę 5%, tj. kwoty 466,19 zł na rzecz Miasta – na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach samorządu terytorialnego – przekazano na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego kwotę **8.857,70 zł**.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2017 r. w kwocie 763,23 zł, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ, były należnościami niewymagalnymi i dotyczyły opłat za grudzień 2017 r. z terminem płatności w styczniu 2018 r. oraz nadpłata w kwocie 3,20 zł.

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb 27 ZZ za 2017 rok wykazują zgodność z ewidencją księgową.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji (decyzji) ustalono, iż w 2017 roku z pobytu w Środowiskowym Domu Samopomocy korzystało 38 osób na podstawie wydanych decyzji, w tym pobyt odpłatny ustalono na rzecz 8 osób, a 30 osób zwolniono z opłat. We wszystkich przypadkach osób zwolnionych z opłat powodem zwolnienia było nieprzekroczenie kryterium dochodowego określonego w art. 51b ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej.

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej ustalono, że przypis należności dokonywany był w układzie miesięcznym dla poszczególnych osób na koncie 221. Kwoty wykazane w ewidencji były zgodne z kwotami miesięcznych stawek odpłatności ustalonych w wydanych decyzjach.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 – rachunek bieżący MOPS i konta rozrachunkowego w Urzędzie Miejskim 224 – rozrachunki budżetu, kontrolujący dokonał sprawdzenia terminowości przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych w całym 2017 roku. Ustalono, iż MOPS przekazywał zrealizowane wpłaty bez zwłoki na konto Miasta, które następnie przekazywało środki na konto dochodów Wojewody Pomorskiego w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

W 2017 roku nie dokonywano umorzeń należności z tytułu opłat za przedmiotowe usługi na podstawie ustawy o finansach publicznych.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

1. ustalenie i wdrożenie jednolitych zasad finansowania wydatków o charakterze ogólnym, finansowanych z dotacji przyznanej na obsługę Programu „Rodzina 500 plus”, których nie można jednoznacznie przypisać do kosztów realizacji Programu,
2. dokładanie należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań rzeczowo – finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, w celu wyeliminowania nieprawidłowości polegających na wykazywaniu danych niezgodnych ze stanem faktycznym,
3. podjęcie skutecznych działań mających na celu terminowe realizowanie czynności windykacyjnych.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i 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

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
80-810 Gdańsk
Okopowa 21 / 27

Gdańsk, 2019-02-21

FB-III.431.67.2018.AZ

Urząd Miasta Lębork

INFORMACJA

Korespondencja wysłana z systemu EZD PUW

Załączniki:

1. pismo przewodnie do wystąpienia.(4796408_4209799).pdf
2. Wystąpienie pokontrolne UM Lębork.(4796407_4207037).pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć

oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2019-02-21T11:37:39.806Z

Podpis elektroniczny