

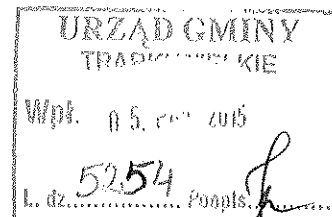
**WOJEWODA POMORSKI**

FB-III.431.44.2015.AL

(znak sprawy)

P. Słodarek

Gdańsk, dnia 29 września 2015 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
Jednostka kontrolowana	Gmina Trąbki Wielkie, dalej określana jako Gmina oraz jej jednostka organizacyjna, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS)
Adres jednostki kontrolowanej	Trąbki Wielkie, ul. Gdańska 12
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	15 – 27 lipca 2015 r.
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 r.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	15 lipca 2015 r. poz. 1
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Błażej Konkół Wójt Gminy Trąbki Wielkie na stanowisku od dnia 3 sierpnia 1999 r.
Skład zespołu kontrolującego	Agata Lendzion – starszy inspektor wojewódzki Wydział Finansów i Budżetu O/Kontroli Finansowej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Informacje wstępne	Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Trąbki Wielkie prowadzenie spraw związanych z refundowaniem kosztów kształcenia młodocianych (FP) należało do obowiązków Kierownika Zespołu Oświaty. Zadanie związane z wydatkowaniem środków na świadczenia alimentacyjne (rozdział 85212) wykonywał GOPS. Realizacja zadań publicznych w zakresie świadczenia usług specjalistycznych dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228) w tym powierzenie wykonania zadań organizacjom pozarządowym, nie została formalnie nikomu powierzona (brak jakichkolwiek zapisów na ww. temat w Regulaminie Organizacyjnym Gminy i GOPS). Decyzje administracyjne dla świadczeniobiorców w sprawie przyznania ilości godzin ww. zajęć terapeutycznych wydawał Kierownik GOPS.
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

3. Uzasadnienie oceny

I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na świadczenia alimentacyjne, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości ustalania i windykacji zwrotów nienależnie pobranych świadczeń - Rozdział 85212

Na podstawie danych wykazanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Trąbkach Wielkich w półrocznym i rocznym sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, sporządzonym na podstawie wytycznych określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdań z realizacji ww. zadań oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej ustalono, że kwota wydatków poniesionych z dotacji za 2014 r. na wypłatę świadczeń alimentacyjnych wyniosła 492 326,67 zł. Wydatki ujęte były w ewidencji księgowej konta 130-85212-3110-00-01-FA.

Nie było możliwości ustalenia prawidłowości naliczania 3% dotacji na koszty obsługi wypłat świadczeń alimentacyjnych, gdyż były one księgowane łącznie dla wszystkich wydatków finansowanych z rozdziału 85212, w tym w szczególności świadczeń rodzinnych.

Stwierdzono, że na koszty obsługi zadań ujętych w rozdziale 85212 wydatkowano z dotacji z budżetu państwa 115 823,16 zł, co stanowiło 2,93 % wydatków poniesionych na wypłatę świadczeń.

Dane zawarte w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za okres I i II półrocza 2014 r. były ze sobą zgodne.

Stwierdzono, że kwota świadczeń nienależnie pobranych na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła 0 zł.

W 2014 r. GOPS otrzymał zwrot świadczeń nienależnie pobranych w 2013 r. od dwóch osób na kwotę łączną 610,09 zł. Ww. środki finansowe zaewidencjonowano na kontach analitycznych 240-(...)-01-19 (w kwocie 400 zł) i 240-(...)-21 (w kwocie 210,09 zł), a następnie przekazano w okresie ich pobrania tj. (24 marca 2014 r.) na rachunek bieżący Gminy. Gmina przedmiotowe należności zaewidencjonowała na koncie 130-85212-2910, a następnie w dniu 1 kwietnia 2014 r. przekazała na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku tytułem *zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych z dopiskiem 85212-291*.

Świadczeniobiorcom z tytułu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych wydano decyzje o zwrocie należności głównej, ale od ww. należności nie naliczono odsetek, a mianowicie:

- pierwszy przypadek dotyczył osoby, która nienależnie pobrała świadczenie za listopad 2013 r. w wysokości 400 zł. Decyzję o zwrocie należności wydano w dniu 11 marca 2014r.

- drugi przypadek dotyczył osoby, która nienależnie pobrała świadczenie za październik 2013 r. w wysokości 210,09 zł. Decyzję o zwrocie należności wydano również w dniu 11 marca 2014 r.

Kwota należnych odsetek, która nie została naliczona wyniosła 27,60 zł. Zgodnie z zapisem w art. 23 ust. 1 i ust. 7 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.) osoba, która pobrała nienależnie świadczenia jest obowiązana do ich zwrotu wraz z ustawowymi odsetkami. Odsetki są naliczane od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu wypłaty świadczenia do dnia spłaty.

Kierownik GOPS Pani Grażyna Wysiecka wyjaśniła, że: *w decyzjach o zwrocie należności (...) nie naliczono odsetek, ponieważ wierzycielki zgłosiły fakt nienależnego pobrania w miesiącu jego wystąpienia tj. w listopadzie 2013 r., a faktyczny zwrot nastąpił po przeprowadzeniu postępowania prowadzącego do wydania decyzji o zwrocie tj. w marcu 2014 r.*

[Dowód: akta kontroli str.14-20]

Ponadto w zakresie objętym kontrolą ustalono, że:

- w analizowanych przypadkach nie dopuszczono do przedawnienia należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń tj. upływu 3 lat od dnia, w którym decyzje o zwrocie należności stały się ostateczne;
- Kierownik GOPS Pani Grażyna Wysiecka oraz Główna Księgowa GOPS Pani Kamila Gawryjolek oświadczyły, że w 2014 r. nie dokonywano umorzeń i nie rozkładano na raty należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str.22]

- Gmina przekazywała środki finansowe z dotacji na wypłatę świadczeń alimentacyjnych w terminach umożliwiających wypłatę tych świadczeń osobom uprawnionym, zgodnie z ustalonym harmonogramem przekazywania środków (zasileniem), wg. ustalonego planu finansowego.

II. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania - Rozdział 85228

Plan wydatków: 16 000 zł

Wykonanie: 15 820 zł

Realizację zadania publicznego pn. „Świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych” Gmina Trąbki Wielkie powierzyła:

1. dwóm osobom fizycznym na podstawie umów zleceń,
2. CARITAS Archidiecezji Gdańskiej Organizacji Pożytku Publicznego z siedzibą w Sopocie O/Trąbki Wielkie na podstawie umowy zawartej w dniu 1 kwietnia 2014 r.

Ad. 1

Z jedną osobą zawarto umowę zlecenie na okres od 5 marca do 30 czerwca oraz od 13 października do 31 grudnia 2014 r., zaś z drugą na okres od 7 lipca do 30 września 2014 r. na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla 1 osoby małoletniej. W umowach określono, że zajęcia odbywać się będą przez 1,5 godziny w każdy dzień powszedni z wyjątkiem sobót. Wartość jednej godziny wykonywanych usług łącznie z kosztem dojazdu ustalono na kwotę 30 zł brutto. Podstawą do wystawienia rachunku i wypłaty należnego wynagrodzenia dla wykonawcy były miesięczne karty pracy, które wskazywały daty wykonanych usług, ilość przepracowanych godzin oraz podpisy świadczeniobiorcy (rodzica). Ilość godzin wykonanych zajęć terapeutycznych była zgodna z ilością godzin określonych w decyzjach wydanych przez Kierownika GOPS w Trąbkach Wielkich. Wypłaty dokonywano na podstawie list płac za dany okres w oparciu o rachunki wystawione przez zleceniobiorców i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Kwoty na poszczególnych dokumentach finansowych, będących podstawą dokonywanych wydatków, były zgodne z ilością wykonanych zajęć terapeutycznych oraz stawką za 1 godzinę. Ogółem wydatki wynikające z zawartych umów zleceń na wykonanie 294 godzin zajęć terapeutycznych wyniosły 8 820 zł. Weryfikacji poddano 100% przedłożonej dokumentacji.

Ad. 2

Wykonawcę zadania wyłoniono w wyniku otwartego konkursu ofert ogłoszonego przez Wójta Gminy Trąbki Wielkie w dniu 27 lutego 2014 r. Z posiedzenia Komisji nt. wyboru najkorzystniejszej oferty w dniu 24 marca 2014 r. sporządzono protokół.

Usługi były realizowane na rzecz jednej osoby uprawnionej Termin wykonania zadania ustalono od 1 kwietnia do 15 grudnia 2014 r. Zgodnie z warunkami umowy zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty dotacji w wysokości 7 000 zł na rachunek bankowy zleceniobiorcy w trzech transzach płatnych do: 31 maja (2500 zł), 29 sierpnia (2000 zł) i 31 października 2014 r. (2500 zł).

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w wysokości 1 500 zł, tak więc całkowity koszt zadania publicznego ustalono na kwotę 8 500zł, z tym, że % udział dotacji wynosił nie więcej niż 90,91% + 5%. Caritas został zobowiązany również do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W umowie określono, że jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 25%.

Na pytanie wyjaśniające, kto był wyznaczony w Gminie w 2014 r. do sprawowania nadzoru nad realizacją i prawidłowym rozliczeniem zadania oraz w jaki sposób nadzór ten był sprawowany Wójt Gminy Trąbki Wielkie Pan Błażej Konkol odpowiedział: *GOPS w Trąbkach Wielkich dokonywał rozliczeń świadczeń specjalistycznych usług opiekuńczych, merytorycznie nadzór sprawuje pracownik socjalny, na którego terenie mieszka dane dziecko, w tym przypadku jest to specjalista pracy socjalnej Pani Wiesława W. Do zadań pracownika należy przeprowadzanie wywiadów środowiskowych w miejscu zamieszkania rodziny.*

Pracownik ten pomaga skompletować wymagane dokumenty, sprawdza zgodność godzin (SUO) i kart pracy (umowy zlecenia), przyjmuje i sprawdza sprawozdania pod względem merytorycznym, przygotowuje również wszelkie umowy, a także otwarty konkurs ofert. Następnie zgodne dokumenty przekazywane są do księgowości w tutejszym Urzędzie Gminy. Ponadto nadzór nad prawidłowością wydatkowanych środków finansowych sprawuje Zastępca Wójta Jan Wiczling oraz Sekretarz Gminy Krystyna Stępniewska. Pracownik działu finansowego - księgowego wydatkuje środki zgodnie z przekazanymi dokumentami, a prace te nadzoruje Skarbnik Gminy Zofia Gorzyńska.

[Dowód: akta kontroli str.29-30]

Na podstawie weryfikacji 100% przedłożonych materiałów źródłowych, obejmujących sprawozdanie częściowe i końcowe z realizacji zadania, miesięczne rozliczenia godzin zajęć oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że:

1. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych przekazanych na rachunek bankowy Caritas (konto 130-85228-2360) w trzech transzach, w kwocie łącznej 7000 zł;
2. Caritas złożył do GOPS sprawozdania z wykonania zadania niezgodnie z terminami określonymi w zawartej umowie, a mianowicie sprawozdanie częściowe wg. stanu wykorzystania środków na dzień 30 maja 2014 r. złożono w dniu 26 czerwca 2014 r., (termin ustalony był na dzień 7 czerwca 2014 r.), zaś sprawozdanie końcowe złożono w dniu 7 stycznia 2015 r. (termin określony był na 25 grudnia 2014 r., tj. na 10 dni od dnia zakończenia realizacji zadania wyznaczonego na 15 grudnia 2014 r.).
3. Zgodnie z ustalonym kosztorysem w celu realizacji zadania określono następujące grupy kosztów:
 - koszty merytoryczne: 7 000 zł, obejmujące zajęcia terapeutyczno-edukacyjne: 200 godz. x 35 zł/1 godz. = 7 000 zł – finansowanie z dotacji, w tym 192,5 godzin terapii oraz 7,5 godzin konsultacji;
 - koszty obsługi zadania: 1 500 zł, dotyczące kosztów użyczenia sali - 1 500 zł na 12 m-cy – finansowanie ze środków własnych Caritas;
4. W pkt 5 I części **sprawozdania końcowego Caritas wykazał**, że w okresie od 1 kwietnia do 15 grudnia 2014 r. odbyły się **192 godziny** indywidualnych zajęć terapeutycznych oraz zostało przeprowadzonych **8 godzin konsultacji** specjalistycznych, zaś z **rozliczeń** wykonanych godzin wynikało, że wykonano **169 godzin zajęć i 6 godzin konsultacji**.

Na pytanie wyjaśniające Wójt Gminy Trąbki Wielkie Pan Błażej Konkol odpowiedział, że: *GOPS zwrócił się w dniu 7 stycznia 2015 r. do Caritas - Ośrodka Rehabilitacji – Edukacji- Wychowawczej w Trąbkach Wielkich w celu wyjaśnienia niewykorzystanych godzin terapeutycznych i w dniu 8 stycznia 2015 r. otrzymał odpowiedź. Z jej treści wynikało, że: w rozliczeniu godzin nie uwzględniono 2 godzin konsultacji z rodzicami w dniu 4 kwietnia 2014 r.(rozmowa wstępna z rodzicami). Natomiast pozostałe godziny zostały wykorzystane na: wyjazd dziecka na wycieczki do Zoo Gdańsk – Oliwa (5 godzin) do Akwarium w Gdyni (4 godziny), na hipoterapię – przejażdżki konne w miejscowości*

Turze (7 godzin) oraz udział w uroczystości z okazji Dnia Godności Osób Niepełnosprawnych, która odbyła się przy Kościele w Trąbkach Wielkich (7 godzin).

[Dowód: akta kontroli str.31-35]

5. Rozliczenie wydatków w części II sprawozdania końcowego przedstawiało się następująco:

Koszty merytoryczne: 7 000 zł – finansowanie z dotacji;

Koszty obsługi zadania: 1 500 zł - finansowanie ze śr. własnych;

Razem: całkowity koszt zadania określono na 8 500 zł.

Pozostałe ustalenia:

1. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej były zgodne z danymi ujętymi w ww. ewidencji księgowej prowadzonej przez Dział Finansowy Urzędu Gminy Trąbki Wielkie;

2. W 2014 r. specjalistyczne usługi opiekuńcze wykonywane były dla osób z potwierdzonymi przez lekarzy specjalistów (psychiatrów lub neurologów) zaburzeniami psychicznymi, na wniosek rodziców, na podstawie decyzji wydanych przez Kierownika GOPS, w których określono liczbę godzin zajęć terapeutycznych w danym okresie. Zaświadczenie lekarskie dla jednego dziecka nie wskazywało zalecanej liczby godzin zajęć terapeutycznych, zaś zaświadczenie lekarskie dla drugiego dziecka wskazywało liczbę 60 godzin zajęć miesięcznie. Jak ustalono liczba godzin przyznanych świadczeń dla ww. osoby uprawnionej była mniejsza i zawierała się w poszczególnych miesiącach w przedziale od 21 do 34,5 godzin.

Na pytanie wyjaśniające, dlaczego przyznano mniejszą liczbę godzin niż wynikająca z zalecenia lekarskiego, Kierownik GOPS w Trąbkach Wielkich Pani Grażyna Wysiecka udzieliła następującej odpowiedzi: „(...) dziecko (...) uczęszcza dodatkowo do Ośrodka Rewalidacji Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Pruszczu Gdańskim w dniach od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 14.00, w związku z powyższym przyznano ww. godziny terapii.

[Dowód: akta kontroli str.24-27]

3. Gmina zwróciła niewykorzystane środki finansowe z dotacji w kwocie 180 zł terminowo, tj. w dniu 15 stycznia 2015 r.

[Dowód: akta kontroli str.28]

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

Gmina Trąbki Wielkie posiadała wyodrębniony rachunek bankowy, na którym gromadzone były jedynie środki finansowe otrzymywane z Funduszu Pracy, co było zgodne z art. 70b ust. 10 ustawy z dnia o systemie oświaty. W 2014 r. Gmina uzyskała odsetki bankowe

z ww. tytułu w kwocie łącznej 3,09 zł, które następnie przekazała na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w okresach ich bieżącego naliczenia przez bank.

[Dowód: akta kontroli str.72-74]

Wszystkie wydatki ze środków otrzymanych z Funduszu Pracy były zrealizowane do dnia 31 grudnia 2014 r. Środki finansowe otrzymane z Funduszu Pracy zostały wykorzystane w pełnej wysokości, tj. w kwocie 163 249,24 zł. Kontroli poddano 100% przedłożonej dokumentacji.

Gmina środki otrzymane oraz wydatki dokonywane z tych środków ewidencjonowała na koncie 137-80195-4300 – rachunki środków funduszy pomocowych.

Ustalono, że w 2014 r. pomoc przyznano pracodawcom, którzy złożyli wnioski w terminie 3 miesięcy od dnia zdania przez młodocianego pracownika egzaminu. Do wniosków załączone były dokumenty, o których mowa w art. 70 b ust. 7 ustawy, a mianowicie: dyplomy mistrzowskie oraz zaświadczenia o ukończeniu kursu pedagogicznego przez pracodawców lub osoby u nich zatrudnione, umowy o pracę zawarte z młodocianymi, a także zaświadczenia Pomorskiej Izby Rzemieślniczej Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Gdańsku, Centrum Kształcenia Zawodowego „Nauka” (2 os.) i Zespołu Kształcenia Zawodowego w Tczewie (1 os.) - o ukończeniu rzemieślniczej nauki zawodu i zdaniu egzaminu. Z załączonej dokumentacji wynikało, że młodociani zdawali egzaminy w 5 przypadkach w zakresie przyuczenia do zawodu (fryzjerów i mechanika pojazdów samochodowych, a także kucharza) oraz w 22 przypadkach dotyczących nauki zawodu (cukiernika, fryzjera, mechanika pojazdów samochodowych, monter maszyn i urządzeń, elektryka, stolarza oraz złotnika-jubilera).

Wysokość dofinansowania kosztów kształcenia jednego młodocianego finansowana z Funduszu Pracy określona w decyzjach Wójta Gminy nie przekraczała wysokości kwot dofinansowania określonych w art. 70b ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 20-4 r., nr 256, poz. 2572 ze zm.).

W dokumentacji, oprócz rozliczenia za II kwartał brak adnotacji zawierającej informacje, czy rozliczenia środków wydatkowanych z Funduszu Pracy za I, III i IV kwartał 2014 r. były składane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie określonym w § 3 pkt 5 umowy, (tj. do 5 dnia miesiąca), a mianowicie:

- rozliczenie za I kwartał 2014 r. sporządzono w dniu 4 kwietnia 2014 r.; (brak informacji o dacie wysyłki), do PUW wpłynęło w dniu 14 kwietnia 2014 r.;
- rozliczenie za II kwartał 2014 r. przekazano do PUW w dniu 15 lipca 2014 r. (na dokumencie brak daty sporządzenia), o środki z dotacji za II Gmina nie składała wniosku;
- rozliczenie za III kwartał 2014 r. sporządzono w dniu 3 października, (na dokumencie brak daty wysyłki), do PUW wpłynęło w dniu 9 października 2014 r.;
- rozliczenie za IV kwartał 2014 r. (na dokumencie brak daty sporządzenia i przekazania do PUW, sporządzono w dniu 7 stycznia 2015 r. (brak informacji o dacie wysyłki), do PUW wpłynęło w dniu 9 stycznia 2015 r.

[Dowód: akta kontroli str.68-71]

IV. Dotacja na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, nie ujętych w innych rozdziałach (rozdział 75011 § 2010 – kwota 88 700 zł)

W ramach przedmiotowego rozdziału Gmina Trąbki Wielkie w 2014 r. realizowała n/w zadania:

1. czynności z zakresu rejestracji stanu cywilnego na podstawie zapisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1986 r. – Prawo o aktach stanu cywilnego – 1 osoba na 0,4 etatu;
2. wydawanie dowodów osobistych na podstawie zapisów art. 45, w związku z art. 52 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych - 1 osoba na 0,3 etatu;
3. prowadzenie ewidencji ludności na podstawie zapisów art. 46, w związku z art. 52 w/w ustawy – 1 osoba na 0,3 etatu;
4. organizowanie wykonywania zadań w ramach powszechnego obowiązku obrony na podstawie art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej – 1 osoba na 0,2 etatu;
5. czynności z zakresu ewidencji działalności gospodarczej na podstawie zapisów art. 26 ust. 6 oraz art. 37 ust. 8 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej – 1 osoba na 0,5 etatu;
6. wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie zapisów art. 76 w/w ustawy – 1 osoba na 0,2 etatu.

Wydatki ogółem na wynagrodzenia i pochodne dla w/w osób wyniosły 173 106,93 zł. Wydatki osobowe poniesione w 2014 r. na realizację w/w zadań wyniosły łącznie 150 362,89 zł, (po uwzględnieniu opisanego powyżej procentowego udziału zadań z zakresu administracji rządowej w czynnościach poszczególnych pracowników). Środki finansowe z dotacji w kwocie łącznej 88 700 zł wykorzystano na częściową wypłatę wynagrodzeń (§4010 i §4040) wraz z pochodnymi (§§ 4110 i 4120) oraz na zakup: materiałów (§4210, tj. druków, materiałów biurowych, a także pościeli, ręczników i kwiatów dla jubilatów, kwota łączna 10 904,37 zł), pozostałych usług (§4300 – tj. opłat za opiekę autorską programu USC i dezynfekcję akt, kwota łączna 2 995,63 zł), jak również umowę zlecenie na prowadzenie ewidencji ludności (§4170 kwota 760 zł) oraz szkolenie pracownika w ramach Forum USC (§4700, kwota 660 zł).

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 z wykonania wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej były zgodne z ewidencją księgową ujętą na kontach 130 podzielonych na paragrafy prawidłowo zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

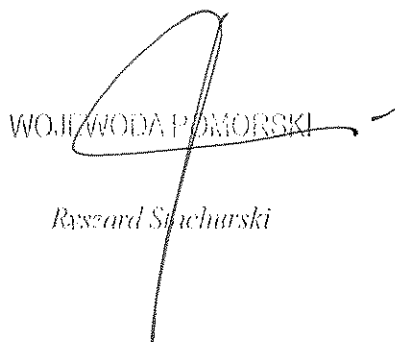
ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o podjęcie działań, mających na celu skrócenie terminu wydawania decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń - w miarę możliwości w miesiącu uzyskania informacji przez GOPS o pobranych nienależnie świadczeniach - w celu uniknięcia sytuacji konieczności obciążania zobowiązanego odsetkami za zwłokę z powodu opóźnień w wystawianiu decyzji,

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 Stęchurski