

**WOJEWODA POMORSKI**

Gdańsk, dnia 4 lutego 2019 r.

FB-III.431.44.2018.SO

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Część ogólna	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Starogard Gdański z siedzibą władz w Starogardzie Gdańskim przy ul. Sikorskiego 9.
Przedmiot kontroli	Realizacja w 2017 roku dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85203 – <i>Ośrodki wsparcia</i> oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. w wybranych rozdziałach: 75011 – <i>Urzędy Wojewódzkie</i> i 85501 – <i>Świadczenia Wychowawcze</i> 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	16 – 31 sierpnia 2018 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Stanisław Połom Wójt Gminy Starogard Gdański od 1990 r.
Skład zespołu kontrolującego	– Stanisław Ostrowski – inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolnego, – Edward Rzeczycki – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Upoważnienie	Nr 44/2018 z dnia 10 sierpnia 2018 r. wydane z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Wpis do książki kontroli	Poz. nr 2/2018 w dniu 16 sierpnia 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.).
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 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.

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

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

Ze sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej [...] złożonego przez Gminę Starogard Gdański za 2017 rok w konfrontacji z syntetycznym zestawieniem obrotów i sald konta 130, wynika, że w 2017 r. Gmina Starogard Gdański nie zrealizowała dochodów w rozdziale 85203.

W 2017 r. Gmina Starogard Gdański otrzymała z budżetu państwa dotację celową na realizację zadania zleconego w rozdziale 85203 § 2110 – prowadzenia *Ośrodka wsparcia* w wysokości 349.968,00 zł. Przedmiotowe zadanie w 2017 r. w Gminie realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, który w dniu 2 stycznia 2017 r. zawarł z Zespołem Caritas Parafii Najświętszego Serca Pana Jezusa z siedzibą w Starogardzie Gdańskim przy ul. Ks. Bp. Dominika 8, umowę „Na świadczenia specjalistycznych usług rehabilitacji osób niepełnosprawnych z zaburzeniami psychicznymi w ramach Środowiskowego Domu Samopomocy” dla 23 podopiecznych.

W związku z powyższym kontrolą objęto wszystkie wydane w 2017 r. decyzje przyznające uprawnionym miejsce w ww. ośrodku wraz z aktami spraw oraz prowadzonym ich rejestrem.

Na podstawie ww. dokumentów oraz złożonych w toku kontroli pisemnych wyjaśnień przez p. Elżbietę Alex - Kierownika GOPS w Starogardzie Gdańskim stwierdzono, że w 2017 r. zostało wydanych 26 decyzji przyznających uprawnionym miejsce w ośrodku i zwalniających uprawnionych z ponoszenia odpłatności za pobyt w ośrodku, w tym:

- 25 decyzji zwalniających z odpłatności na podstawie kryterium dochodowego określonego w ustawie,
- 1 decyzję zwalniającą z ponoszenia odpłatności za pobyt w ośrodku wsparcia na podstawie art. 64 ust. 2 ustawy, w związku z zaistnieniem udokumentowanych przesłanek w postaci długotrwałej choroby psychicznej i związanej z tym niepełnosprawności, w wyniku której kierowany jest osobą otrzymującą rentę socjalną i znajdującą się w trudnej sytuacji rodzinnej, a kryterium dochodowe określone cyt. wyżej w ustawie, zwalniające z odpłatności zostało przekroczone o kwotę 1,11 zł.

Jak wynika z informacji udzielonej przez Kierownika GOPS oraz rejestru wydanych decyzji przyznających miejsce w ww. ośrodku, w 2017 r. nie wydano decyzji

ustalających odpłatność za pobyt w ośrodku, a zatem nie były również dokonywane umorzenia należności z tego tytułu.

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	82.000,00 zł	82.000,00 zł	0,00 zł
85501	2060	Świadczenia wychowawcze	13.230.000,00 zł	13.151.121,27 zł	77.878,73 zł

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

Przyznana Gminie Starogard Gdański w 2017 r. dotacja z budżetu państwa w rozdziale 75011 § 2110 w 2017 r. w kwocie 82.000,00 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 Starogard Gdański 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 w całości na pokrycie kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników realizujących ww. zadania, w tym:

- 68.590,00 zł – na wynagrodzenia osobowe (§ 4010),
- 11.730,00 zł – na składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110),
- 1.680,00 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 księgowana dowodami PK na wyodrębnione konta 130 i zespołu 4 w rozdziale 75011 § 4010; 4110 i 4120.

W 2017 r. w Gminie Starogard Gdański zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011, tj. w zakresie spraw obywatelskich (wydawania dowodów osobistych i prowadzenia ewidencji ludności), prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej i wydawania zezwoleń/koncesji, oraz spraw z zakresu obrony narodowej i bezpieczeństwa publicznego wykonywał Wydział Administracyjny, zatrudniający jedenastu pracowników w wymiarze jedenastu etatów wraz z Naczelnikiem Wydziału. Gmina Starogard Gdański nie realizuje zadań wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2010 r. Prawo o aktach stanu cywilnego.

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

- ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności,
- ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych.

Dotację dla Gminy Starogard Gdański na 2017 r. w kwocie 60.000,00 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 Starogard Gdański w 2016 r., przyjmując łączną planowaną czasochłonność w liczbie 2.443,95 godzin.

Wojewoda Pomorski przekazując Gminie Starogard Gdański 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.

Na podstawie sporządzonych przez Gminę zestawień zaangażowania etatowego pracowników w realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 oraz zakresów czynności tych pracowników, a także informacji udzielonych w pismach z dnia 23 i 24 sierpnia 2018 r. przez p. Marka Kowalskiego Z-cę Wójta Gminy, stwierdzono, że w 2017 r. zadania w zakresie spraw obywatelskich realizowało 2 pracowników Gminy zatrudnionych na pełny etat, w wymiarze czasu pracy 1,8 etatu (*inspektor ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych* w wymiarze 1 etatu i *inspektor ds. obywatelskich* w wymiarze 0,8 etatu).

Wynagrodzenie wraz z pochodnymi ww. pracowników realizujących w 2017 r. zadania zlecone w zakresie spraw obywatelskich stanowiło ogółem kwotę 100.003,13 zł przy uwzględnieniu zaangażowania etatowego.

Na podstawie liczby faktycznie wykonanych w 2017 r. czynności przewidzianych w katalogu zadań ustalono, że łączna czasochłonność zrealizowanych czynności wyniosła 2.664,25 godzin, a więc była wyższa o 220,30 godziny od czasochłonności planowanej.

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 2.664,25 godzin wynosi 1,33 etatu (2.664,25 godzin/2.000 godzin), a więc o 0,47 etatu mniej niż wyniosło faktyczne zaangażowanie etatowe.

Udział środków dotacji w rzeczywistych kosztach utrzymania stanowisk pracy pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich wyniósł 60 % (60.000,00 zł / 100.003,13 zł).

Pozostałą z otrzymanej dotacji kwotę 22 000,00 zł. Gmina przeznaczyła również na dofinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi. Różnicę wynikającą z wynagrodzeń związane z utrzymaniem przedmiotowych stanowisk pracy sfinansowane zostały ze środków własnych Gminy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że środki przedmiotowej dotacji celowej na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej 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 Starogard Gdański w 2017 r. otrzymała dotację celową w wysokości 13.230.000,00 zł, w tym do 1,5 % na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Zadanie realizował w 2017 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim (zwany dalej GOPS).

Otrzymane z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w czternastu transzach środki dotacji Urząd Gminy w Starogardzie Gdańskim przekazywał na podstawie zapotrzebowań do GOPS w wysokości i terminach zapewniających pełną i terminową, comiesięczną wypłatę świadczeń (*termin ustalony przez GOPS w Starogardzie Gdańskim – do 28 dnia każdego miesiąca*).

Dotacja została wykorzystana do wysokości 13.151.121,27 zł, a niewydatkowana kwota w wysokości 77.878,73 zł została zwrócona do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 10.01.2018 r.

W toku kontroli stwierdzono zgodność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej [...] za IV kwartał 2017 r. z danymi ujętymi w sprawozdaniu RB-50 za IV kwartał 2017 r. sporządzonym przez GOPS w Starogardzie Gdańskim w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej GOPS (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 12.958.460,56 zł (§ 3110),
- b) kosztów obsługi zadania w postaci wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników GOPS realizujących zadanie oraz pozostałych wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń i wydatków bieżących na łączną kwotę ogółem 193.660,71 zł, tj. 1,46 % otrzymanej kwoty dotacji, co jest zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy.

W toku kontroli stwierdzono, że dane finansowe wykazane w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z wykonania zadania składanych do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku za okresy miesięczne 2017 r., w zakresie wysokości otrzymanej i wydatkowanej kwoty dotacji z podziałem na wypłatę świadczeń i koszty obsługi zadania (wynagrodzenia i pozostałe) są zgodnie z ewidencją księgową.

Wypłata świadczeń wychowawczych (§ 3110) – 12.958.460,98 zł.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej GOPS w konfrontacji z dokumentami źródłowymi (decyzjami i zestawieniami pomocniczymi sporządzonymi przez GOPS) stwierdzono, iż w 2017 r. Ośrodek:

- naliczył należne do wypłaty świadczenia w wysokości 12.960.460,56 zł,
- dokonał zmniejszeń wydatków na wypłatę świadczeń w kwocie 2.000,00 zł,
- dokonał wypłaty świadczeń wychowawczych na kwotę ogółem 12.958.460,98 zł.

Zmniejszenia wydatków na kwotę ogółem 2.000,00 zł dokonano na podstawie wydanych dla dwóch świadczeniobiorców decyzji o zwrocie nienależnie wypłaconych w 2017 roku świadczeń, na podstawie których:

- kwotę 500,00 zł świadczeniobiorca wpłacił na rachunek GOPS w dniu 03.07.2017 r.,
- na kwotę 1.500,00 zł dokonano w okresie VI-VIII 2017 r. potrąceń z wypłaconego bieżącego świadczeniobiorcy świadczenia wychowawczego.

Naliczone kwoty odsetek w wysokości ogółem 42,77 zł od ww. zwrotów nienależnych świadczeń zostały przekazane na rachunek Gminy Starogard Gdański, która wpłaciła te kwoty na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego.

Ponadto stwierdzono, iż w 2016 r i w 2017 r. Marszałek Województwa Pomorskiego wydał dla sześciu świadczeniobiorców decyzje w ramach koordynacji świadczeń w sprawie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń w kwocie ogółem 18.980,16 zł (należność główna), w tym:

- 16.735,12 zł z tytułu świadczeń nienależnie pobranych w 2016 r.,
- 2.245,04 zł z tytułu świadczeń nienależnie pobranych w 2017 r.

Ponadto w przypadku jednego ze świadczeniobiorców zobowiązanego do zwrotu nienależnie wypłaconych świadczeń w 2016 r. w wysokości ogółem 7.500,00 zł, Marszałek Województwa Pomorskiego wydał decyzję odraczającą termin zwrotu świadczenia do dnia 31.03.2017 r. i rozkładającą zwrot świadczenia na 15 rat z terminem płatności określonym dla 10-ciu rat w kwocie ogółem 5.000,00 zł do dnia 31.12.2017 r. oraz pozostałych 5-ciu rat w kwocie ogółem 2.500,00 zł należności głównej (bez odsetek) z terminem płatności do dnia 31.05.2018 r.

Zatem kwota nienależnie pobranych świadczeń do zwrotu przez świadczeniobiorców w 2017 r. wynosiła ogółem 16.480,16 zł, w tym:

- 14.235,12 zł z tytułu świadczeń nienależnie pobranych w 2016 r.,
- 2.245,04 zł z tytułu świadczeń nienależnie pobranych w 2017 r.

W 2017 r. tytułem zwrotu nienależnie pobranych świadczeń dokonano wpłat na rachunek GOPS na kwotę ogółem 15.980,16 zł oraz 395,01 zł z tytułu odsetek za zwłokę. Powyższe kwoty zostały przekazane na rachunek Gminy Starogard Gdański, która wpłaciła te kwoty na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego w paragrafie 2910 (*należność główna*) i 4560 (*odsetki*). Ponadto kontrolujący ustalił, iż w dniu 02.01.2018 r. świadczeniobiorca, którego należność została rozłożona na raty, wpłacił 500,00 zł tytułem raty z terminem płatności ustalonym na dzień 31.12.2017 r.

Jak wskazano wyżej, **zwrócona przez świadczeniobiorców kwota 2.245,04 zł z tytułu świadczeń nienależnie pobranych w 2017 r. została odprowadzona na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego, a winna być przeznaczona na pomniejszenie wydatków realizacji przedmiotowego zadania w 2017 r.** zgodnie § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 1542) w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Koszty obsługi wypłaty świadczeń wychowawczych (§ 3020 oraz pozostałe paragrafy wydatków bieżących) – kwota ogółem 193.660,71 zł.

1. Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§ 4010; 4040; 4110 i 4120) – kwota ogółem 124.869,39 zł.

W 2017 r. Ośrodek sfinansował ze środków przedmiotowej dotacji wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących wypłatę świadczeń wychowawczych w wysokości ogółem 124.869,39 zł. w tym

- 101.275,86 zł – na wynagrodzenia osobowe (§ 4010),
- 4,949,03 zł – na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040),
- 16.454,25 zł – na składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110),
- 2.190,25 zł – na składki na Fundusz Pracy (§ 4120).

Na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów w postaci:

- zatwierdzonych przez Kierownika Ośrodka: zestawień osób wykonujących zadania z zakresu świadczenia wychowawczego w 2016 i 2017 r.; kalkulacji kosztów utrzymania pracowników GOPS w 2017 r.; notatek służbowych-decyzji w sprawie podziału kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi na realizację wynikających z ustaw: o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, o pomocy osobom uprawnionym do alimentów i o świadczeniach rodzinnych; polityki kadrowo-płacowej Ośrodka w zakresie świadczenia wychowawczego,
- zakresów czynności pracowników realizujących przedmiotowe zadanie zlecone wraz z aneksami,
- sporządzonego przez Gł. Księgowego Ośrodka rozliczenia etatów za 2017 r. w rozdziale 85501 – *Świadczenia wychowawcze*,

stwierdzono, że w 2017 r. przedmiotowe zadanie zlecone realizowane było z różnym zaangażowaniem etatowym na 4 stanowiskach merytorycznych w tym:

- w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku inspektora ds. świadczenia wychowawczego.
Z powodu usprawiedliwionej nieobecności pracownika pierwotnie zatrudnionego na tym stanowisku, w okresie I – IX zadania realizowało dwóch pracowników, zatrudnionych na zastępstwo w następujących po sobie okresach.
Natomiast w okresie X-XII 2017 r. etat pozostawał nieobsadzony a przewidziane na tym stanowisku zadania wykonywało 3 pracowników Ośrodka, którym czasowo zwiększono zakres realizowanych obowiązków.
- w wymiarze 0,75 etatu w okresie I-XII 2017 r. na stanowisku referenta ds. świadczeń rodzinnych i wychowawczych,
- w wymiarze 0,33 etatu na stanowisku inspektora ds. funduszu alimentacyjnego przy zmiennym zaangażowaniu w realizację zadań w poszczególnych okresach 2017r. tj. 0,25 w okresie I-VIII 2017 r. i 0,50 etatu w okresie IX-XII 2017 r.
- w wymiarze 0,13 etatu w okresie IX-XII 2017 r. - Kierownik Ośrodka,

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej w konfrontacji z listami płac, poleceniami księgowania i zestawieniami sporządzonymi przez Ośrodek stwierdzono, że ze środków dotacji sfinansowano wynagrodzenia wraz z pochodnymi ww. pracowników wykonujących przedmiotowe zadanie, w części wynikającej z zaangażowania etatowego tych pracowników.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że 3 pracowników zatrudnionych na stanowiskach: *inspektor ds. kadr i płac, podinspektor ds. administracyjnych oraz aspirant pracy socjalnej*, wspomagających realizację zadania w okresie VIII-XII, w związku z brakiem obsady na stanowisku inspektora ds. świadczenia wychowawczego, otrzymało w miesiącu XII 2017 r. nagrody, sfinansowane z dotacji w łącznej wysokości 3.700,00 zł. wraz z pochodnymi. W odniesieniu do pracowników zatrudnionych na stanowisku: *podinspektor ds. administracyjnych oraz aspirant pracy socjalnej*, został rozszerzony ich zakres obowiązków o zadania z zakresu świadczeń

wychowawczych w wymiarze 0,5 etatu każdy, odpowiednio w okresie: VIII-XII 2017 r. i X-XII 2017 r., przy czym ich wynagrodzenia nie były dofinansowywane z dotacji z budżetu państwa, z wyjątkiem opisanych powyżej nagród.

Ponadto kontrolujący ustalił, że w 2017 r. przedmiotowe zadanie realizowane było także pośrednio przez pracowników obsługi Ośrodka (księgowości, kadr i płac oraz sekretariatu), których wymiar czasu pracy określił Kierownik Ośrodka w notatkach służbowych-decyzjach oraz kalkulacjach opisanych na wstępie niniejszego punktu, na poziomie 0,5 etatu łącznie.

Jako podstawę wyliczenia kosztów wynagrodzeń ww. etatu obsługowego, wspomagającego realizację zadania w wymiarze 0,5 etatu, przyjęto, zgodnie z ww. notatkami służbowymi-decyzjami Kierownika Ośrodka, przeciętne wynagrodzenie w II półroczu roku poprzedniego, obowiązujące przy ustalaniu wysokości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Ze środków dotacji sfinansowano koszty wynagrodzenia – 21.342,02 zł. wraz z pochodnymi tak skalkulowanego 0,5 etatu.

W toku kontroli stwierdzono także, że ze środków dotacji sfinansowano dodatkowe wynagrodzenie roczne trzech pracowników realizujących zadanie w 2016 r., które naliczono i wypłacono zgodnie z ich zaangażowaniem etatowym, tj. ogółem w wymiarze 2 etatów (1 etat, 0,75 etatu i 0,25 etatu).

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że *inspektor ds. kadr i płac, podinspektor ds. administracyjnych oraz aspirant pracy socjalnej* za pracę przy realizacji przedmiotowego zadania zleconego w okresie VIII-XII 2017 r. otrzymali w miesiącu XII 2017 r. nagrody, sfinansowane z dotacji w łącznej wysokości 3.700,00 zł. wraz z pochodnymi.

Mając na uwadze powyższe, stwierdzono, że przedmiotowe zadanie zlecone w 2017r. było realizowane przez zmienną ilość osób z różnym zaangażowaniem, tj:

- w okresie I-VII 2017 r. – 4 osoby w wymiarze 2,5 etatu,
- w miesiącu VIII 2017 r. – 5 osób w wymiarze 3,0 etatu,
- w miesiącu IX 2017 r. – 6 osób w wymiarze 3,38 etatu,
- w okresie X-XII 2017 r. – 6 osób w wymiarze 3,88 etatu.

W złożonych do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku miesięcznych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego w 2017 r. GOPS w Starogardzie Gdańskim wykazał liczbę osób realizujących ustawę (część *F.5 sprawozdania*) i zaangażowanie etatowe tych osób (część *F.5.1 sprawozdania*) jak niżej:

- za miesiące I-IX 2017 r. – 4 osoby i 2,5 etatu,
- za miesiące X-XII 2017 r. – 6 osób i 3,75 etatu.

Mając na uwadze określoną wcześniej zmienną ilość osób wraz z ich zaangażowaniem w realizację w 2017 roku zadań z zakresu świadczeń wychowawczych wynika, iż **w sprawozdaniach złożonych za miesiące VIII-XII 2017 r. GOPS wykazał dane dotyczące liczby osób realizujących przedmiotowe zadanie oraz zaangażowanie etatowe tych osób niezgodnie ze stanem faktycznym.**

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 1.659 decyzji w zakresie świadczeń wychowawczych. Zatem przy uwzględnieniu średniorocznego zaangażowania etatowego pracowników wydających przedmiotowe decyzje i wynoszącego 2,46 etatu, na 1 etat przypada ≈ 674 decyzje.

2. Pozostałe koszty obsługi realizacji zadania – 68.791,32 zł.

Kontrolujący ustalił, że w celu określenia wysokości udziału kosztów realizacji przedmiotowego zadania w kosztach ogólnych, Ośrodek na podstawie sporządzonej przez Gł. Księgowego Ośrodka kalkulacji, stosował trzy zasady dotyczące rozksięgowania kosztów stałych w następującej wysokości:

- a) w 20% w przypadku wydatków rozliczanych stosunkiem powierzchni pomieszczeń wykorzystywanych do realizacji zadania zleconego do powierzchni całkowitej Ośrodka (*usługi sprzątnia, opłaty za energię*) – proporcja powierzchniowa,
- b) w 15% w przypadku wydatków rozliczanych stosunkiem liczby osób realizujących zadanie do ogółu zatrudnionych w Ośrodku (*opłaty za dostawy wody, wywóz śmieci, odprowadzanie ścieków*) – proporcja osobowa,
- c) w 1/3 w przypadku wydatków rozliczanych stosunkiem udziału realizacji przedmiotowego zadania do wszystkich zadań realizowanych przez Ośrodek przyjmując za podstawę trzy główne ich rodzaje, a mianowicie: *Świadczenia wychowawcze, Świadczenia rodzinne i Pozostałe zadania pomocy społecznej (opłaty: za telefony i Internet, obsługę prawną, dostawy wody do dystrybutora i czynsz za dystrybutor)* – proporcja zadaniowa.

Natomiast w przypadku kosztów zmiennych, ze środków dotacji Ośrodek sfinansował wydatki w proporcji określanej każdorazowo w zależności od charakteru wydatku i jego związku z realizacją przedmiotowego zadania zleconego, a zatem:

- w pełnej wysokości w przypadku wydatków poniesionych wyłącznie w związku z realizacją wypłaty *Świadczeń wychowawczych*
- w części w przypadku wydatków poniesionych w związku z realizacją wypłaty *Świadczeń wychowawczych* oraz pozostałych realizowanych zadań. W takim przypadku pozostałą część wydatków finansowano w różnej proporcji ze środków w rozdziale 85219 - *Ośrodki pomocy społecznej* oraz ze środków w rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne*.

1) Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3020) – 405,77 zł.

Wydatki dotyczyły zakupu herbaty na kwotę ogółem 225,77 zł i ręczników na kwotę ogółem 180,00 zł dla trzech osób realizujących przedmiotowe zadanie. Wydatki dokonano zgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 2/2015 Kierownika GOPS z dnia 30.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Pracy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim.

Jednakże rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28.05.1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz. U. Nr 60, poz. 279), nakłada na pracodawcę obowiązek zabezpieczenia pracownikom ciepłych napojów jedynie w przypadku pracy w warunkach mikroklimatu zimnego na otwartej przestrzeni przy temperaturze otoczenia poniżej 10 stopni C. Ponieważ taka sytuacja nie miała miejsca w przypadku realizacji przedmiotowego zadania, **poniesiony wydatek na zakup herbaty w kwocie ogółem 225,77 zł jest wydatkiem nieuzasadnionym i dotacja w ww. wysokości podlega zwrotowi do budżetu państwa.**

2) Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 27.086,72 zł.

Zrealizowane wydatki zostały sfinansowane ze środków przedmiotowej dotacji w proporcji zależnej od rodzaju wydatku i tak:

- a. na kwotę 12.449,53 zł – w pełnej wysokości w przypadku zakupu artykułów biurowych, tonerów, książek nadawczych, papieru ksero, kopert, zwrotek i znaczków pocztowych wydanych do realizacji przedmiotowego zadania zleconego,
- b. na kwotę 8.432,28 zł – w części w przypadku zakupów związanych z ogólnym funkcjonowaniem Ośrodka, tj. zakupu literatury fachowej, wody do dystrybutora, środków do dezynfekcji, prenumeraty periodyków fachowych, części i tonerów do kserokopiarki, krzeseł na stanowiska pracy, wyposażenia apteczki oraz tłuczni do utwardzenia terenu Ośrodka i napędu do bramy wjazdowej do Ośrodka (*proporcja zadaniowa*), oraz zakupu druków, zaworu do kaloryfera, czajnika i lodówki dla pracowników realizujących świadczenia rodzinne i wychowawcze, a także zakupu soli drogowej i oleju opałowego (*proporcja powierzchniowa*).

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatkowanie kwoty 332,03 zł ze środków przedmiotowej dotacji na zakup lodówki (50% kosztu zakupu) jest wydatkiem nieuzasadnionym.

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28.05.1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz. U. Nr 60, poz. 279), nakłada na pracodawcę obowiązek zapewnienia napojów pracownikom zatrudnionym na stanowisku pracy, na których temperatura spowodowana warunkami atmosferycznymi przekracza 28 stopni C. Ośrodek dostarczał pracownikom napoje w postaci wody pitnej z dystrybutora, a zatem obowiązek ten wypełniał (wydatki opisane w § 4210 i 4300). Natomiast uzasadnienie dokonania wydatku wskazane w udzielonych w piśmie z dnia 03.09.2018 r. wyjaśnieniach, w postaci poprawy warunków pracy pracownikom realizującym zadania w zakresie świadczeń rodzinnych i wychowawczych poprzez umożliwienie schładzania napojów nie wynika z obowiązujących powszechnie, a także w samym Ośrodku przepisów, a zatem nie znajduje uzasadnienia.

- c. na kwotę 6.204,91 zł – w różnej wysokości przypadku zakupu sprzętu i akcesoriów komputerowych, w zależności od zaangażowania etatowego osób realizujących przedmiotowe zadanie, jak niżej:
 - w pełnej wysokości w przypadku zakupu drukarki oraz akcesoriów komputerowych, tj. 2 sztuk listew zasilających, kabli krosowych, kabli USB, pamięci MicroSD oraz 6 sztuk podstawek pod monitor,
 - w 50% w przypadku zakupu aparatu telefonicznego dla pracownika zajmującego się świadczeniami wychowawczymi w wymiarze 1/2 etatu,
 - w 75% w przypadku zakupu zasilacza UPS i monitora dla pracownika zajmującego się świadczeniami wychowawczymi w wymiarze 3/4 etatu,
 - w trzeciej części w przypadku zakupu komputera (z monitorem, klawiaturą), 2 szt. drukarek i zasilaczy UPS, niszczarki, aparatu telefonicznego oraz akcesoriów komputerowych w postaci listwy zasilającej, kabla krosowego i kabla USB.

3) Zakup energii (§ 4260) – 2.662,43 zł.

Zrealizowane wydatki dotyczyły części kosztu zakupu energii elektrycznej na kwotę 2.601,78 zł i opłat za dostawy wody na kwotę 60,65 zł zgodnie zasadami rozliczania kosztów stałych wg. *proporcji osobowej*.

4) Zakup usług remontowych (§ 4270) – 4.347,81 zł.

Zrealizowane wydatki stanowiły część rozliczonych wg. *proporcji zadaniowej* kosztów zakupu:

- remontu schodów wejściowych do Ośrodka na kwotę 2.341,88 zł,
- remontu oświetlenia zewnętrznego na kwotę 666,17 zł,
- usunięcia drzew i wyrównania oraz utwardzenia terenu na kwotę 966,66 zł,
- remontów i napraw ksero na kwotę 373,10 zł.

5) Zakup usług zdrowotnych (§ 4280) – 162,00 zł.

Wydatek dotyczył kosztu badań lekarskich dwojga pracowników realizujących przedmiotowe zadanie w pełnym wymiarze czasu pracy, imiennie wskazanych na wystawionych fakturach VAT za wykonane badania i został sfinansowany ze środków dotacji w całości.

6) Zakup usług pozostałych (§ 4300) – 24.947,05 zł.

Zrealizowane wydatki zostały sfinansowane ze środków przedmiotowej dotacji w proporcji zależnej od rodzaju wydatku i tak:

- a. na kwotę 15.884,93 zł – w pełnej wysokości w przypadku kosztu zakupu usług pocztowych określonego wg. zużycia na realizację zadania, wyrobu pieczętek dla osób realizujących zadanie oraz opłaty licencyjnej na specjalistyczne oprogramowanie do obsługi świadczeń wychowawczych firmy *Sygnity*,
- b. na kwotę 3.889,70 zł – w części określonej wg. *proporcji zadaniowej* w przypadku zakupów różnych usług związanych z funkcjonowaniem Ośrodka, tj. odśnieżania terenu, abonamentu radiowego, obsługi prawnej, czynszu-kaucji za dystrybutor wody pitnej, odnowienia certyfikatu podpisu kwalifikowanego, diagnostyki niszczarki, opieki autorskiej dla systemu finansowo-księgowego Księgowości Budżetowej FKB *Radix*, usług kominiarskich, opłaty licencyjnej na program kadrowo-płacowy *Sage*,
- c. na kwotę 3.356,12 zł – w części określonej wg. *proporcji powierzchniowej* kosztów zakupu usług sprzątania Ośrodka, oraz wg. *proporcji osobowej* w przypadku opłat za dostawy wody i odprowadzanie ścieków, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Ośrodka, dowozu pracowników i oprawy konferansjerskiej szkolenia pracowników Ośrodka nt. *Wypalenia zawodowego*,
- d. na kwotę 1.816,30 zł – koszt zakupu usług stolarskich dotyczących wykonania dwóch biurków i nadstawki sfinansowany w pełnej wysokości ze środków przedmiotowej dotacji i jednej nadstawki na biurko sfinansowanej w 1/3 ze środków dotacji.

7) Zakup usług telefonicznych (§ 4360) – 1.648,52 zł.

Zrealizowane w przedmiotowym paragrafie wydatki stanowią część rozliczonych wg. *proporcji zadaniowej* kosztów zakupu usług telefonii stacjonarnej i dostępu do Internetu oraz telefonii komórkowej, jak niżej:

- 1.100,21 zł – koszt abonamentów i rozmów telefonii stacjonarnej dla trzech numerów, w tym faxu oraz abonamentu za dostęp do Internetu,
- 548,31 zł – koszt abonamentu i rozmów trzech numerów telefonii komórkowej użytkowanych przez pracowników Ośrodka w zależności od potrzeb, co wynika z wyjaśnienia złożonego w piśmie z dnia 03.09.2018 r.

8) Koszty podróży służbowych krajowych (§ 4410) – 290,65 zł.

Finansowanie wydatków na podróże służbowe pracowników dotyczyło w całości kosztów podróży służbowych na szkolenia i następowało w proporcji zależnej od tematu szkolenia i tak:

- a. koszt podróży służbowej pracownika na szkolenie, którego przedmiotem były świadczenia wychowawcze i świadczenia rodzinne w kwocie 26,00 zł, pokryto w całości ze środków przedmiotowej dotacji. Zważywszy na fakt, iż delegowany pracownik realizował zadanie świadczenia wychowawcze w wymiarze 0,25 etatu, a następnie 0,50 etatu, **niezasadnym było sfinansowanie ze środków dotacji otrzymanej na realizację zadania świadczenia wychowawcze, zwrotu kosztów dojazdu na przedmiotowe szkolenie w wysokości nie związanej z realizacją przedmiotowego zadania zleconego, tj. w kwocie 13,00 zł (26,00 zł x 50 %), a zatem środki w ww. kwocie podlegają zwrotowi do budżetu państwa.**
- b. koszty podróży służbowych na szkolenia dotyczące świadczeń rodzinnych i wychowawczych oraz nowelizacji KPA sfinansowano w 50 % ze środków dotacji w kwocie ogółem 84,01 zł. W szkoleniach uczestniczyły jedna lub dwie osoby realizujące ww. zadania w rozdziałach 85501 i 85502,
- c. koszty podróży służbowych na szkolenia dotyczące zagadnień związanych z funkcjonowaniem Ośrodka, szczegółowo opisanych w dalszej części wystąpienia pokontrolnego (punkt 11b), ze środków dotacji wg. *proporcji zadaniowej* sfinansowano kwotę 180,64 zł.

Używanie przez pracowników pojazdów prywatnych do celów służbowych odbywało się na podstawie zawartych przez Ośrodek z pracownikami umów cywilnoprawnych i przy zastosowaniu stawki za 1 kilometr określonej Zarządzeniem nr 1/2008 Kierownika GOPS w Starogardzie Gdańskim z dnia 10.03.2008 r., zmienionego aneksem nr 1/2013 z dnia 29.03.2013 r., wynoszącej 0,4179 zł za 1 kilometr (50% stawki określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. nr 27, poz. 271 ze zm.).

9) Różne opłaty i składki (§ 4430) – 170,00 zł.

Wydatek dotyczył opłaty składki ubezpieczenia sprzętu elektronicznego (kamer zewnętrznych i sprzętu biurowego) Ośrodka za okres 13.12.2017 r.-12.12.2018 r. i został sfinansowany ze środków dotacji wg. *proporcji osobowej*.

10) Odpis na ZFŚS (§ 4440) – 4.149,81 zł.

Wydatek w kwocie 4.149,81 zł (3,5 x 1.185,66) został sfinansowany w całości ze środków dotacji i dotyczył odpisu na ZFŚS naliczonego według zaangażowania etatowego w realizację zadania wg. stanu na dzień 31.01.2017 r., tj. 2,5 etatu oraz 1 etatu nowego pracownika zatrudnionego na zastępstwo nieobecnego inspektora ds. świadczenia wychowawczego ujętego w podstawowym

zaangażowaniu etatowym zgodnie z jego zakresem obowiązków i wykonującego przedmiotowe zadanie w tym wymiarze w 2016 r.

11) Szkolenia pracowników (§ 4700) – 2.920,56 zł.

Finansowanie ze środków dotacji wydatków na szkolenia pracowników realizujących zadanie następowało w proporcji zależnej od tematu szkolenia i tak:

- a. szkolenia dotyczące świadczeń rodzinnych i wychowawczych oraz nowelizacji KPA sfinansowano w 50 % ze środków dotacji w kwocie ogółem 919,00 zł. W szkoleniach uczestniczyły jedna lub dwie osoby realizujące ww. zadania w rozdziałach 85501 i 85502.
W wyniku kontroli stwierdzono, że GOPS sfinansował w całości ze środków dotacji koszt szkolenia jednego z delegowanych pracowników w kwocie 369,00 zł. Przedmiotem szkolenia były aktualne problemy dotyczące zarówno świadczeń wychowawczych jak i świadczeń rodzinnych. Zważywszy na fakt, iż zaangażowanie etatowe delegowanego pracownika w realizację zadania Świadczenia wychowawcze wynosiło 0,25 etatu, a od miesiąca IX 2017 r. 0,50 etatu, **niezasadnym było sfinansowanie ze środków dotacji otrzymanej na realizację zadania świadczenia wychowawcze, kosztu szkolenia tegoż pracownika w wysokości nie związanej z realizacją zadania zleconego, tj. w kwocie 184,50 zł (369,00 zł x 50%), a zatem środki w ww. kwocie podlegają zwrotowi do budżetu państwa.**
- b. szkolenia dotyczące zagadnień związanych z funkcjonowaniem Ośrodka, tj. dotyczące ochrony danych osobowych, ustawy o pomocy społecznej, prawa pracy, programu *Sage Kadry i Płace*, podatku dochodowego, księgowości sfinansowano ze środków dotacji wg. *proporcji zadaniowej* w kwocie ogółem 2.001,56 zł. W szkoleniach uczestniczyli pracownicy obsługi Ośrodka, tj. Kierownik Ośrodka, Główny Księgowy, inspektorzy ds. księgowości, kadr i płac oraz pracownicy socjalni. We wszystkich przypadkach w szkoleniach uczestniczył jeden pracownik, z wyjątkiem szkolenia z ustawy o pomocy społecznej, w których wzięło udział czterech pracowników,

Ponadto na podstawie zapisów w ewidencji księgowej oraz okazanych dowodów zakupu i sporządzonych przez GOPS zestawień stwierdzono, że w 2016 r. sfinansowano ze środków dotacji otrzymanej na realizację przedmiotowego zadania (rozdział 85211):

- zakup 2-ch biurek z nadstawkami, podstawkami pod komputer i półkami na klawiaturę, 2-ch blatów biurkowych, 2-ch szaf aktowych z nadstawkami, 2-ch szaf biurowych, w tym jednej z nadstawką i jednego krzesła obrotowego oraz usługi stolarskiej przeróbki posiadanych mebli,
- w 1/3 zakup usługi stolarskiej dostosowania drzwi do szafy,
- zakup 2-ch stacjonarnych zestawów komputerowych (komputer, monitor, zasilacz UPS, klawiatura, drukarka), niszczarki, stacji UPS i klawiatury,
- w 1/3 zakup komputera przenośnego wraz torbą i dyskiem przenośnym oraz aparatu telefonicznego.

W toku kontroli pozostałych wydatków bieżących w rozdziale 85501 nie stwierdzono wydatków, których koszt jednostkowy przekroczyłby kwotę 3.500,00 zł, co kwalifikowałoby je do zakupów inwestycyjnych.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę wnoszę o:

24004
06.02.2019

1. Przekazanie na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000 w § 2910 kwoty 423,27 zł, stanowiącej dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem na pokrycie kosztów obsługi zadania zleconego w ramach Programu Rodzina 500 Plus wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt. 1, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.
2. Podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie ponoszenia z dotacji wydatków nieuzasadnionych, nie związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
3. Podjęcie skutecznych działań mających na celu finansowania ze środków dotacji otrzymanej na realizację zadania zleconego w zakresie świadczenia wychowawczego, wydatków wspólnych o charakterze obsługiwanych w części wynikającej z ich zaangażowania w realizację zadania zleconego.
4. Finansowanie z dotacji z budżetu państwa przyznanej na obsługę Programu Rodzina 500+, jedynie wydatków bieżących związanych bezpośrednio z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących ww. zadanie zlecone, a w przypadku wydatków o charakterze ogólnym w wysokości proporcjonalnej do wielkości zaangażowania etatowego w realizację przedmiotowego zadania.
5. Zwiększenie nadzoru nad prawidłowym księgowaniem i odprowadzaniem zwrotów nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych.
6. Dokładanie należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywanego zadania zleconego z zakresu świadczenia wychowawczego, w celu wyeliminowania nieprawidłowości polegających na wykazywaniu niezgodnych ze stanem faktycznym danych 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