

FB-III.431.52.2018.AZ

Gdańsk, dnia 24 października 2018 r. *p. Sekretarz*
Urząd Miejski w Nowym Stawie *MA*
2018-10-24, 5490/2018

52961

Pan
Jerzy Szalach
Burmistrz Miasta i Gminy
Nowy Staw

Janica



W związku z niewniesieniem zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, dotyczącego kontroli przeprowadzonej w Gminie Nowy Staw w dniach 18-27 września 2018 r. w zakresie „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”, przekazuję w załączeniu wystąpienie pokontrolne.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z poważaniem,

z up. Wojewody Pomorskiego

Dyrektor
Wydziału Finansów i Budżetu

Danuta Janiak

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

Gdańsk, 2018-10-24

FB-III.431.52.2018

Urząd Miasta i Gminy w Nowym Stawie

INFORMACJA

Pismo

Załączniki:

1. pismo przewodnie do wystąpienia.(4489724_3868575).pdf
2. 9.WFIB_Wystąpienie pokontrolne.(4473831_3860078).pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2018-10-24T13:54:26.989Z

Podpis elektroniczny

**WOJEWODA POMORSKI**

FB-III.431.52.2018.AP

Gdańsk, dnia 22 października 2018 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Miasto i Gmina Nowy Staw z siedzibą władz w Nowym Stawie, ul. Gen. Józefa Bema 1 oraz jej jednostki organizacyjne.
Temat 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.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	18 – 27 września 2018 roku
Okres objęty kontrolą	2017 rok
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza pełnił Pan Jerzy Szalach – od 2002 roku do chwili obecnej.
Skład zespołu kontrolującego	Arkadiusz Przyszczelski – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Upoważnienie	Nr 52/2018 z dnia 13.09.2018 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego.
Wpis do książki kontroli	Pozycja nr 2 – wpis z dnia 20.09.2018 roku - UMiG Pozycja nr 1 – wpis z dnia 20.09.2018 roku - MOPS
2. Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna

Ustalenia

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, wyciągami bankowymi i umowami oraz do realizacji dochodów budżetu państwa.

Zakres kontroli obejmował realizację dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2017 roku 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).

Jednostka nie prowadziła ośrodka wsparcia oraz nie zlecała prowadzenia takiej placówki podmiotom zewnętrznym, dlatego odstąpiono od kontroli w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa.

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

Plan i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w 2017 r. na zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział/ paragraf	Nazwa zadania	Plan po zmianach	Wykonanie	Kwota zwrotu dotacji
85501 § 2060	Świadczenia wychowawcze – „Program 500 +”	5 720 000,00	5 707 932,61	12 067,39
75011 § 2010	Urzędy Wojewódzkie	84 000,00	84 000,00	0,00
Razem		5 804 000,00	5 791 932,61	12 067,39

Niewykorzystana dotacja w kwocie 12 067,39 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w ustawowym terminie, tj. 29.12.2017 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 (rocznym) o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t ustawami za 2017 r. w omawianych rozdziałach były zgodne z prowadzoną analityczną ewidencją księgową.

1. Świadczenia wychowawcze – rozdział 85501 § 2060

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 17 lutego 2016 r. poz. 195 z późn. zm.).

Na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach realizacji Rządowego Programu „500+” oraz na koszty obsługi zadania Gmina Nowy Staw otrzymała dotację w kwocie 5 720 000,00 zł, która została wykorzystana do wysokości 5 707 932,61,00 zł.

Realizację zadania powierzono Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Nowym Stawie.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w 2017 roku na pokrycie kosztów obsługi Programu „Rodzina 500 plus”, z uwzględnieniem wydatków poniesionych na ten cel w 2016 r., w szczególności na zakup wyposażenia stanowisk pracy.

Wydatki poniesione na obsługę zadania w 2017 roku wyniosły łącznie 76 740,15 zł i dotyczyły:

- zakupu wody dla pracowników - kwota 90,00 zł (§ 3020),
- częściowego wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym za 2016 rok 3 osób zaangażowanych w realizację Programu „Rodzina 500 plus” - kwota 49 232,96 zł (§§ 4010, 4040, 4110, 4120).
Zgodnie z informacją przedłożoną kontrolującemu przez Dyrektora MOPS spośród 13 osób zatrudnionych w tej jednostce zadania związane z obsługą programu „Rodzina 500 plus” w 2017 roku realizowało bezpośrednio 3 pracowników merytorycznych - 1 referent i 2 inspektorów.
Zakresy czynności ww. pracowników obejmowały m.in. zadania z zakresu programu, a udział w jego realizacji określony został przez Gminę na podstawie pisemnej informacji Dyrektora MOPS z dnia 20.09.2018 roku na 100 % w przypadku referenta oraz 13 % - 14 % całości realizowanych zadań w przypadku inspektorów.
Kontrolujący ustalił, że całkowite wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi i dodatkowym wynagrodzeniem rocznym poniesione w 2017 roku przez Gminę dla ww. pracowników wyniosły 168 645,78 zł, natomiast z dotacji z budżetu państwa sfinansowano kwotę 49 232,96 zł, co było zbliżone do klucza procentowego opisanego powyżej.
- zakupu materiałów i wyposażenia - kwota 10 685,58 zł (§ 4210), w tym :
 - sprzętu komputerowego - urządzenia do ochrony danych osobowych i klawiatury na jedno stanowisko pracy obsługujące program – 3 363,72 zł,
 - materiałów biurowych i środków czystości (papier ksero, kartony do archiwizacji, długopisy, koperty, zszywacze, koszulki do dokumentów, segregatory, skoroszyty, papier toaletowy, ręczniki papierowe itd.) – 3 224,81 zł,
 - 2 niszczarek – 1 240,00 zł,
 - bębna do kserokopiarki – 861,00 PLN,
 - tonerów – 295,00 zł,
 - druków – 424,22 zł,
 - dodatkowej półki do szafy serwerowej – 373,43 zł,
 - firan i grzejnika do pomieszczenia obsługi świadczeniobiorców – 444,00 zł,
 - wydawnictwa specjalistycznego „Komentarz do planu kont” – 262,50 zł,
 - telefonu bezprzewodowego – 99,02 PLN,
 - laminarki oraz folii do laminowania – 97,88 zł.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych na obsługę świadczeń poniesionych w 2016 roku ustalono, iż tylko jedno stanowisko pracy zajmujące się obsługą zostało wyposażone w nowy sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem, zakupiono serwer wraz z metalową szafą serwerową, szafy aktowe oraz laptop do wypisywania przez świadczeniobiorców wniosków elektronicznych. W wyniku kontroli ustalono, że wydatki poniesione w 2017 roku nie obejmowały zakupu stanowiskowego sprzętu komputerowego, a dotyczyły głównie wyposażenia w urządzenie zabezpieczające dane osobowe oraz klawiaturę dla inspektora.

W celu weryfikacji czy zakupiony sprzęt komputerowy i wyposażenie są wykorzystywane przy realizacji przedmiotowego zadania, w dniu 26.09.2018 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”.

- zakup usług pozostałych - kwota 7 106,33 zł (§ 4300), w tym :
 - kosztów licencji na 2017 rok na oprogramowanie do obsługi programu „Rodzina 500 +” oraz wsparcia technicznego do urządzenia zabezpieczającego dane osobowe – 3 328,63 zł,
 - kosztów użytkowania urządzenia wielofunkcyjnego za 2017 rok (tzw. usługa serwisowa) zlokalizowanego przy stanowisku pracy referenta - 2 722,05 PLN,
 - usług pocztowych – 832,65 zł,
 - usługi teletechnicznej – 184,50 PLN,
 - usługi kurierskiej – 38,50 PLN.
- zapłaty za usługi telefoniczne – kwota 1 356,29 zł (§ 4360),
- zapłaty za ubezpieczenie samochodu służbowego i 1 raty (z dwóch) za ubezpieczenie mienia jednostki – 2 322,63 PLN,
Zgodnie z informacją uzyskaną od Dyrektora MOPS samochód służbowy wykorzystywany był wielokrotnie do przewozu pracowników na spotkania z mieszkańcami okolicznych miejscowości w związku z kampanią informacyjną o programie.
- odpisu na ZFŚS na 1 z pracownika – kwota 1 185,66 zł (§ 4440),
- udziału 3 pracowników obsługujących program w 3 szkoleniach specjalistycznych z zakresu „programu 500+” oraz szkoleniach z zakresu KPA i ochrony danych osobowych – kwota 4 760,70 zł (§ 4700).

Kontrolujący ustalił, że w jednostce nie obowiązywały jakiegokolwiek uregulowania w zakresie zasad finansowania wydatków o charakterze ogólnym z dotacji przyznanej na obsługę Programu „Rodzina 500 plus”. Na dokumentach źródłowych dekretoowano tylko rozdział 85501 wraz z odpowiednim paragrafem, bez podziału wydatków na wszystkie rozdziały wg udziału poszczególnych zadań w bieżącym funkcjonowaniu MOPS-u. W związku z tym, iż wydatki na utrzymanie MOPS-u finansowane były z 8 rozdziałów, kontrolujący nie miał możliwości określenia rzeczywistego procentowego udziału ogólnych wydatków rodzajowych poniesionych w rozdziale 85501 w całości wydatków poniesionych przez MOPS.

Kontrolujący zwrócił się więc do Dyrektora MOPS z pisemnym zapytaniem – na jakich zasadach kwalifikowano wydatki ogólne związane z bieżącym funkcjonowaniem MOPS do wydatków w ramach kosztów obsługi Programu „Rodzina 500 +” w 2017 roku. W odpowiedzi Dyrektor MOPS wyjaśniła, iż „ [...] w momencie dokonywania zakupu przyjęto system podziału zakupu na kilka faktur, natomiast pozostałe wydatki typu usługi kwalifikowano w układzie miesięcznym, tj. obciążenie na poszczególnych rozdziałach naprzemiennie w zależności od stopnia udziału wydatku.”

Ponadto na potrzeby kontroli jednostka sporządziła wykaz rzeczowych wydatków ogólnych dotyczących 3 głównych grup rodzajowych poniesionych w 2017 roku, z którego wynika, iż wydatki na materiały biurowe zaewidencjonowane w przedmiotowym rozdziale stanowią 38 % ogółu wydatków MOPS- u na ten cel, usługi pocztowe 10 %, zaś usługi telekomunikacyjne 41 %. Zgodnie z przedłożonym kontrolującemu sprawozdaniem RB – 28 S MOPS-u za 2017 rok dotacja otrzymana w rozdziale 85501 stanowiła 43 % całego budżetu jednostki.

Poniesione koszty obsługi zdania w kwocie łącznej jw. stanowiły 1,34 % dotacji otrzymanej na realizację zadania, tym samym Gmina Nowy Staw spełniła dyspozycję art. 29 ust.4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci.

Pozostałe ustalenia

Zgodnie z przedłożoną do kontroli dokumentacją ustalono, iż w 2017 roku wydano 8 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych na kwotę łączną 11 500,00 zł + odsetki, zaś w 2016 roku nie wydano żadnej decyzji w przedmiotowym zakresie. W przypadku decyzji wydanych w 2017 roku:

- 7 decyzji wydanych zostało przez MOPS w Nowym Stawie na kwotę 9 500,00 zł + odsetki – 6 dotyczących świadczeń pobranych w 2017 roku (8 500,00 zł) i 1 dotycząca świadczeń pobranych w 2016 roku (1 000,00 zł – spłata rozłożona na 5 rat x 200,00 zł w terminie 30.04.-31.08.2017 roku). W przypadku jednej z decyzji dotyczącej spłaty w 2017 roku należność w kwocie 2 500,00 zł rozłożono na 19 rat z kwotą 200,00 PLN przypadającą do spłaty w 2017 roku, kwota 2 300,00 zł pozostała do spłaty w ratach miesięcznych do 31.05.2019 roku.
- 1 decyzja wydana została przez Marszałka Województwa Pomorskiego na kwotę 2 000,00 zł + odsetki i dotyczyła świadczeń pobranych w 2016 roku.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej konta 130-85501-3110 (MOPS) za 2017 rok kontrolujący ustalił, iż ww. świadczenia nienależnie pobrane w tym roku na kwotę łączną 6 200,00 zł zostały zwrócone w kwocie 6 100,00 zł i pomniejszyły wydatki. Kwota raty należnej w grudniu 2017 roku w wys. 100,00 zł została uregulowana przez świadczeniobiorcę w styczniu 2018 roku i została przekazana na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego.

W przypadku zaś świadczeń nienależnie pobranych w 2016 roku na kwotę łączną 3 000,00 zł + odsetki, z ewidencji księgowej MOPS i UM wynika, iż dokonano wpłat w wysokości 2 800,00 zł, które zostały przekazane wraz z odsetkami w kwocie 119,40 zł na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego.

Pozostała kwota 200,00 zł, stanowiąca ostatnią ratę do spłaty z terminem na 31.08.2017 roku nie została przez jednego ze świadczeniobiorców zwrócona. W związku z powyższym MOPS przesłał do dłużnika kolejno 2 wezwania do zapłaty (15.11.2017 roku i 16.02.2018 r.), a następnie w dniu 24.03.2018 roku skierował do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku tytuł wykonawczy w egzekucji należności pieniężnych.

Na podstawie wszystkich *miesięcznych sprawozdań rzeczowo – finansowych o wykonaniu zadań z zakresu świadczenia wychowawczego w 2017 roku* otrzymanych z Wydziału Polityki Społecznej PUW w Gdańsku ustalono, iż w 2017 roku wydano 650 decyzji - przyznających świadczenia, odmownych i uchylających. Biorąc pod uwagę, że zadania merytoryczne z zakresu Programu realizowane były przez 3 pracowników, wykonujących je w wymiarze 1,28 etatu, średnio na etat przypadały więc ≈ 508 decyzji.

W toku kontroli ustalono, iż łączna kwota wydatków poniesionych w 2017 roku na obsługę Programu, wykazana w ww. sprawozdaniach miesięcznych, była zgodna z danymi wynikającymi z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej.

Liczba pracowników bezpośrednio realizujących zadania wykazana w sprawozdaniach tj. 3 również była zgodna ze stanem faktycznym.

Wszystkie wydatki zostały zrealizowane w 2017 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2. Urzędy Wojewódzkie - rozdział 75011 §2010

Przyznana Gminie Nowy Staw w 2017 r. dotacja z budżetu państwa w rozdziale 75011 § 2010 w kwocie 84 000,00 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 zadania z zakresu spraw obywatelskich, zadania z zakresu obrony narodowej i obrony cywilnej, ewidencji działalności gospodarczej oraz wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, wynikających z następujących 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 o dowodach osobistych.

Dotację na 2017 r. na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich zaplanowano, zgodnie z wytycznymi Ministra 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 Gminy Nowy Staw dotację w wysokości 70 000,00 zł z przeznaczeniem na koszty utrzymania stanowisk pracy, na których

realizowane są zadania z zakresu spraw obywatelskich (w tym na wynagrodzenia z pochodnymi), przyjmując łączną czasochłonność wszystkich czynności w liczbie 2 877,51 godzin.

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

Zadania z zakresu spraw obywatelskich w Gminie Nowy Staw realizowane były w 2017 roku na 3 stanowiskach pracy Urzędu Miasta i Gminy:

- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego
- inspektora ds. administracyjno – gospodarczych, archiwum zakładowego oraz obsługi i informacji interesantów / Z-ca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- inspektora ds. dowodów osobistych, kancelarii tajnej i spraw wojskowych.

Z przedłożonych do kontroli umów o pracę oraz zakresów obowiązków ww. pracowników wynika, iż:

- Kierownik USC, zgodnie z porozumieniem zmieniającym warunki umowy o pracę, realizował zadania z zakresu stanu cywilnego w wymiarze 0,5 etatu oraz pozostałe zadania z zakresu: ewidencji ludności oraz informacji niejawnych - również w wymiarze 0,5 etatu. Zgodnie z pisemną informacją Sekretarza Miasta i Gminy z dnia 20.09.2018 r. zadania zlecone z ww. zakresu zajmują na tych stanowiskach odpowiednio 100 % i 97 % ogólnego czasu pracy,
- Inspektor/Z-ca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, zgodnie z porozumieniem zmieniającym warunki umowy o pracę, realizował zadania z zakresu stanu cywilnego w wymiarze 0,25 etatu. W tej części etatu zadania zlecone stanowiły 100% czasu pracy. W pozostałej części etatu pracownik nie wykonywał zadań z zakresu administracji rządowej,
- inspektor ds. dowodów osobistych, kancelarii tajnej i spraw wojskowych – realizował zadania związane z dowodami osobistymi, kwalifikacją wojskową oraz prowadzeniem kancelarii tajnej urzędu – udział zadań z zakresu spraw obywatelskich określony został w ww. informacji na 95 % ogólnego czasu pracy.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zadania z zakresu spraw obywatelskich realizowane były w wymiarze 2,185 etatu.

Całkowite wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników zajmujących się sprawami obywatelskimi w 2017 roku (bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego), z uwzględnieniem zaangażowania etatowego wykazanego powyżej, wyniosły 180 724,13 zł, tym samym z dotacji w kwocie 70 000,00 zł przyznanej na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, sfinansowano 38,73 % ww. wydatków ogółem. Na podstawie przedłożonej do kontroli analitycznej ewidencji księgowej wydatków z rozdziału 75011 oraz list płac, kontrolujący ustalił, że z ww. dotacji dofinansowano wynagrodzenia wraz z pochodnymi 2 pracowników: kierownika USC oraz inspektora ds. dowodów osobistych, kancelarii tajnej i spraw wojskowych, przy czym ich stawka godzinowa (wraz z pochodnymi) była prawie

dwukrotnie wyższa od stawki godzinowej określonej przez Ministerstwo Finansów na potrzeby ustalania kwoty dotacji.

Pozostałą część otrzymanej dotacji w wysokości 14 000,00 zł. Gmina przeznaczyła w kwocie 978,99 zł na dofinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi ww. pracowników oraz w kwocie 13 021,01 zł na dofinansowanie wynagrodzenia innego pracownika realizującego zadania zlecone w zakresie nie objętym programem kontroli.

Zarówno różnica wynikająca z wynagrodzeń, jak i inne wydatki bieżące związane z utrzymaniem przedmiotowych stanowisk pracy sfinansowane zostały ze środków własnych Gminy.

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 2 530,41 godzin, a więc o 347,10 godzin mniej, niż przyjęto na etapie planowania dotacji.

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 merytorycznych do wykonania czynności o łącznej czasochłonności 2 530,41 godziny wynosi $\approx 1,26$ etatu ($2\,530,41 \text{ godzin} / 2\,000 \text{ godzin}$), a więc o 0,925 etatu mniej, niż wyniosło faktyczne zaangażowanie etatowe w realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich w Gminie Nowy Staw (2,185 etatu).

Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2017 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W związku z tym, że nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich