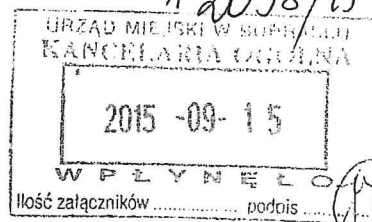


Białystok, 20 sierpnia 2015 r.

**PODLASKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w BIAŁYMSTOKU
15-213 Białystok, ul. Mickiewicza 3**

NK-III.431.5.9.2015.AJ



Pan
Radosław DOBROWOLSKI
Burmistrz Supraśla
ul. Piłsudskiego 58
16-030 Supraśl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 3 ust. 2 i art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r. poz. 525) oraz art. 2 pkt 1 i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach 25, 26 i 27 maja 2015 roku pracownicy Wydziału Nadzoru i Kontroli Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku:

- Sylwia Duda – starszy inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr 24/2015 znak NK-III.431.5.9.2015.SD z dnia 11.05.2015 roku wydane z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli,
 - Andrzej Jankowski – starszy inspektor wojewódzki – upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr 25/2015 znak NK-III.431.5.9.2015.SD z dnia 11.05.2015 roku wydane z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli
- przeprowadzili kontrolę w Urzędzie Miejskim w Supraślu i w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Supraślu, ul. Piłsudskiego 58, 16-030 Supraśl.

Zakres kontroli obejmował wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu państwa na finansowanie zadań zleconych i dofinansowanie zadań własnych gmin z zakresu pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wykonanie dochodów budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Wszystkie zadania objęte kontrolą realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Supraślu, zwany w dalszej „Ośrodkiem”.

W dniu 30 stycznia 2014 roku Rada Miejska w Supraślu podjęła uchwałę Nr XLI/366/2014 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Supraśl na 2014 rok.

Plan dochodów na koniec grudnia 2014 roku w dziale 852 przedstawiał się następująco:

Rozdział	Plan pierwotny (kwota dotacji w zł)	Plan dotacji na 31.12.2014 rok (kwota dotacji w zł)
85212 § 2010	2.182.000,00	2.465.764,00
85213 § 2010	13.000,00	12.817,00
85213 § 2030	13.000,00	18.866,00
85214 § 2030	289.000,00	500.129,00
85215 § 2010	-	2.201,88
85216 § 2030	125.000,00	188.967,00
85219 § 2030	157.000,00	157.000,00
85228 § 2010	-	3.912,00
85295 § 2010	-	91.665,57
85295 § 2030	125.000,00	168.000,00

W rozdziale 85212 § 2010 planowana na 2014 rok kwota dotacji (2.465.764,00 zł) na finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów oraz składek na ubezpieczenia społeczne i koszty obsługi zadania została ujęta w budżecie Gminy Supraśl. Przekazana dotacja wyniosła 2.425.764 zł z czego wykorzystano 2.420.905,97 zł.

Wyplacono następujące świadczenia:

- zasiłki rodzinne z dodatkami	(9.898 świadczeń)	kwota	1.015.472,90 zł
- zasiłki pielęgnacyjne	(2.437 świadczeń)	kwota	370.872,00 zł
- świadczenia pielęgnacyjne	(436 świadczeń)	kwota	320.140,00 zł
- specjalny zasiłek opiekuńczy	(34 świadczenia)	kwota	17.680,00 zł
- jednorazowe zapomogi z tyt. urodzenia dziecka (83 świadczenia)		kwota	83.000,00 zł
- zasiłki dla opiekunów	(251 świadczeń)	kwota	130.485,40 zł
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego (882 świadczenia)		kwota	308.422,59 zł
- składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe opłacone za osoby pobierające specjalny zasiłek opiekuńczy, świadczenie pielęgnacyjne i zasiłek dla opiekuna		kwota	98.071,05 zł
- odsetki wypłacone opiekunom		kwota	3.989,25 zł

Ponadto poniesiono koszty obsługi zadania na kwotę 72.772,78 zł.

Prawidłowość przyznawania i naliczania powyższych świadczeń zbadano na przykładzie akt 10 osób - 6 pobierających świadczenia rodzinne, 2 otrzymujących zasiłek dla opiekuna i 2 pobierających świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Ustalono, że wszystkie te świadczenia przyznano decyzjami zawierającymi m.in. okres zasiłkowy, kwotę świadczenia i termin wypłaty. Stwierdzono też, że wysokość świadczeń była zgodna z przepisami ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach

rodziny (Dz. U. z 2013 r. poz. 1456 z późn. zm.), ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 z późn. zm.) i ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. poz. 567). Na podstawie 8 list wypłat świadczeń, sporządzonych w marcu, czerwcu i grudniu, stwierdzono, że świadczenia naliczone za te miesiące dla osób objętych kontrolą wypłacono w terminie i w należnej wysokości. Na pokrycie kosztów obsługi zadania wydatkowano 72.772,78 zł, czyli 3 % uruchomionej dotacji (przeznaczonej na świadczenia i koszty ich obsługi). Większość poniesionych kosztów obsługi (99,52 %) to wynagrodzenia (i ich pochodne) dwóch pracowników Ośrodka realizujących omawiane zadanie. Po przeanalizowaniu 5 dowodów księgowych dotyczących kosztów obsługi poniesionych w marcu, czerwcu i grudniu (3 listy wypłat wynagrodzeń i 2 przelewy do ZUS z marca i czerwca) stwierdzono, że wydatki na obsługę regulowano terminowo. Objęte kontrolą listy wypłat świadczeń i dowody księgowe dotyczące kosztów obsługi sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby. Prawidłowo sklasyfikowano skontrolowane wydatki poniesione w rozdziale 85212. Powyższe ustalenia uzasadniają stwierdzenie, że środki z dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych z dotacji w ramach realizowanego zadania. Zwrotu niewykorzystanej dotacji (w kwocie 4.858,03 zł) dokonano 20 stycznia 2015 roku, tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdania Rb-50 i Rb-28S za 2014 rok były zgodne z ewidencją księgową Ośrodka.

(akta kontroli str. 31-32, 37-95, 225-260)

W ramach rozdz. 85213 § 2030 opłacono 383 składki na ubezpieczenie zdrowotne za 45 osób pobierających zasiłek stały na kwotę 15.869,08 zł (dotacja otrzymana 15.874,00 zł). Ośrodek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych z dotacji w ramach realizowanego zadania. Po zbadaniu akt 9 świadczeniobiorców (obejmujących okresy wypłaty świadczeń w marcu, czerwcu i grudniu 2014 roku) stwierdzono, że naliczenia i opłaty składki zdrowotnej dokonywano zgodnie z art. 81 ust. 8 pkt. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.). Wysokość składki zdrowotnej zgodnie z art. 79 ust. 1 cytowanej ustawy wynosiła 9% otrzymanego świadczenia. Przekazywanie należności z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne następowało bezpośrednio do ZUS w terminie wskazanym w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.). Prawidłowo dokonywano klasyfikacji poniesionych wydatków. Sprawozdania Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia 2014 roku) były zgodne z ewidencją księgową. Niewykorzystaną dotację w kwocie 4,92 zł zwrócono w dniu 20.01.2015 roku, co było zgodne z zapisem art. 168 ustawy o finansach publicznych. Środki przeznaczone na realizację ww. zadania zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 28, 96-103, 225-232, 246-260)

W ramach rozdz. 85213 § 2010 opłacono 194 składki na ubezpieczenie zdrowotne za 22 osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna na łączną kwotę 11.269,80 zł (dotacja otrzymana 11.270,00 zł). Ośrodek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych z dotacji w ramach realizowanego zadania. Po zbadaniu akt 10 świadczeniobiorców (obejmujących okresy wypłaty świadczeń w marcu, czerwcu i grudniu 2014 roku) stwierdzono, że naliczenia i opłaty składki zdrowotnej dokonywano zgodnie z art. 81 ust. 8 pkt. 9 i 9c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, z wyjątkiem opłaty składki zdrowotnej za maj 2014 roku opłaconej od zasiłku dla opiekuna (6 osób). Gmina Supraśl opłaciła składkę od wysokości całego świadczenia należnego za maj (520,00 zł), czym naruszyła art. 23 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. poz. 567), który stanowi, że osoba pobierająca zasiłek dla opiekuna podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego na zasadach określonych w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, nie wcześniej jednak niż od dnia wejścia w życie ustawy, czyli od 15 maja. Zgodnie z art. 17 ust. 4 ustawy o świadczeniach rodzinnych (w związku z art. 10 ust. 1 ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów) zasiłek dla opiekuna przysługujący za niepełny miesiąc kalendarzowy wypłaca się w wysokości 1/30 zasiłku za każdy dzień, a należną kwotę świadczenia zaokrągla się do 10 groszy w górę, dlatego podstawa naliczenia składki zdrowotnej od zasiłku dla opiekuna za maj 2014 r. wynosi 294,70 zł, a składka zdrowotna - 26,52 zł. Skontrolowano akta wszystkich 6 osób objętych ubezpieczeniem zdrowotnym z tytułu pobierania zasiłku dla opiekuna i ustalono, że nadpłacono kwotę 121,68 zł. Pracownik realizujący zadanie wyjaśnił, że „w związku z przeoczeniem wyjaśnień ZUS dotyczących zasad opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające zasiłek dla opiekuna od dnia 15 maja 2014 r. w miesiącu lipcu 2014 roku opłacono składkę na ubezpieczenie zdrowotne dla 6 osób z gm. Supraśl, przyjmując za podstawę kwotę wypłaconych zasiłków za m-ce: maj, czerwiec i lipiec 2014 r., tj. kwotę 1.560,00 zł. W ten sposób nadpłacono kwotę 121,68 zł, ponieważ za podstawę naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne za w/w osoby należało przyjąć kwotę wynoszącą 1.334,70 zł (tj. 294,70 zł za maj, 520,00 zł za czerwiec i lipiec 2014r.). W dniu 25.05.2015 r. sporządzono i przekazano korektę deklaracji oraz raportów do ZUS”. Zgodnie z art. 79 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wysokość składki zdrowotnej wynosiła 9% otrzymywanego świadczenia. Przekazywanie należności z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne następowało bezpośrednio do ZUS w terminie wskazanym w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Prawidłowo dokonywano klasyfikacji poniesionych wydatków. Sprawozdania Rb-50 (za I, II i IV kwartał 2014 r.) i Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia 2014 roku) były zgodne z ewidencją księgową. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 0,20 zł zwrócono do budżetu w dniu 20.01.2015 roku, co było zgodne z zapisem art. 168 ustawy o finansach publicznych. Środki

przeznaczone na realizację ww. zadania w wysokości 121,68 zł stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli str. 29, 104-120, 144, 225-260)

W rozdz. 85214 § 2030 wypłacono zgodnie z przeznaczeniem zasiłki okresowe na kwotę 477.219,31 zł (dotacja otrzymana 500.129,00 zł). Wypłacono 1526 świadczeń dla 260 osób. Po zbadaniu decyzji 10 osób otrzymujących świadczenia w marcu, czerwcu i grudniu 2014 roku stwierdzono, że naliczenia i wypłaty zasiłków dokonywano zgodnie z art. 38 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U z 2013 r. poz. 182 z późn. zm.). Prawo do zasiłku zostało przyznane decyzją administracyjną określającą kwotę świadczenia, okres wypłacania zasiłku i termin wypłaty. Listy wypłat zasiłków okresowych objęte kontrolą (3) sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Prawidłowo dokonywano klasyfikacji poniesionych wydatków, a sprawozdania Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia 2014 roku) były zgodne z ewidencją księgową Ośrodka. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 22.909,69 zł zwrócono do budżetu państwa w dniu 20.01.2015 roku, co było zgodne z zapisem art. 168 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 27, 121-132, 225-232, 246-260)

Do 31 grudnia 2014 roku Gmina Supraśl otrzymała w rozdz. 85215 § 2010 dotację w wysokości 1.434,40 zł. Na realizację zadania wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem kwotę 1.164,81 zł, w tym 1.141,97 zł na wypłatę dodatku energetycznego i 22,84 zł na koszty obsługi zadania stanowiące 2% kwoty wydatkowanej na wypłatę dodatków. Ośrodek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych z dotacji w ramach realizowanego zadania. Opłacono 72 świadczenia dla 10 rodzin. Prawo do dodatku energetycznego zostało przyznane decyzją administracyjną określającą kwotę dodatku, okres wypłacania dodatku i termin wypłaty. Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłaty dodatku energetycznego na podstawie list wypłat (6 szt.) w marcu, czerwcu i grudniu 2014 roku. Po zbadaniu decyzji 9 osób otrzymujących dodatek energetyczny stwierdzono, że świadczenie naliczono w wysokości zgodnej z obwieszczeniem Ministra Gospodarki z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 kwietnia 2014 r. (M.P. poz. 963) oraz obwieszczeniem Ministra Gospodarki z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2014 r. do dnia 30 kwietnia 2015 r. (M. P. poz. 291). Wypłaty dodatku dokonywano w terminie zgodnym z art. 5e ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059 z późn. zm), poza przypadkiem wypłacenia dodatków energetycznych w dniu 13.03.2015 roku – lista nr 119 za marzec 2014 r. Pracownik realizujący zadanie wyjaśnił, że nieterminowa wypłata spowodowana była tym, że „od dnia 6.03.2014r. do 12.03.2014 roku w MOPS w Supraślu miała miejsce awaria systemu „Cheops”, na potwierdzenie której sporządzono notatkę służbową. Awaria systemu „Cheops” spowodowała brak wniosków i decyzji niektórych osób, co uniemożliwiało sporządzenie list wypłat. Po usunięciu awarii przez informatyka z obsługującej

firmy, należało wprowadzić od nowa wnioski oraz decyzje brakujących osób. Żadna z osób znajdujących się na liście wypłat nr 119 – dodatki energetyczne nie zwracała się ze skargą na nieterminowe przekazanie kwoty dodatku energetycznego, nikt też nie wnioskował o wypłatę odsetek z tego tytułu”. Zgodnie z art. 5g ust. 6 ustawy Prawo energetyczne Urząd Miejski w Supraślu przedstawił Wojewodzie Podlaskiemu w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po kwartale rozliczenie dotacji za poszczególne kwartały 2014 roku, tj. 14.04.2014 r., 09.07.2014 r. (korekta 30.07.2014 r.), 06.10.2014 r. i 13.01.2015 roku. W okresie objętym kontrolą listy wypłat dodatków energetycznych (6) oraz wszystkie dowody księgowe dotyczące kosztów obsługi zadania (3) sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Prawidłowo dokonywano klasyfikacji poniesionych wydatków. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 269,59 zł zwrócono do budżetu w dniu 20.01.2015 roku, czyli w terminie określonym w art. 5g ust. 4 ustawy Prawo energetyczne. Sprawozdania Rb-50 (I, II i IV kwartał 2014r.) i Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia 2014 roku) były zgodne z ewidencją księgową.

(akta kontroli str.27-28, 133-150, 225-260)

W rozdz. 85216 § 2030 wypłacono zgodnie z przeznaczeniem zasiłki stałe na kwotę 182.304,38 zł (dotacja otrzymana 183.967,00 zł). Opłacono 429 świadczeń dla 50 osób. Po zbadaniu decyzji 10 świadczeniobiorców (dotyczących wypłaty świadczenia za marzec, czerwiec i grudzień 2014 roku) stwierdzono, że naliczenia i wypłaty zasiłków dokonywano zgodnie z art. 37 ustawy o pomocy społecznej. Prawo do zasiłku zostało przyznane decyzją administracyjną określającą kwotę świadczenia, okres wypłacania zasiłku i termin wypłaty. Wszystkie listy wypłat objęte kontrolą (3) sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Prawidłowo dokonywano klasyfikacji poniesionych wydatków. Sprawozdania Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia 2014 roku) były zgodne z ewidencją księgową Ośrodka. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1.662,62 zł zwrócono do budżetu w dniu 20.01.2015 roku, co było zgodne z zapisem art. 168 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str.27, 151-161, 225-232, 246-260)

W 2014 roku przekazano Gminie Supraśl dotację w rozdz. 85219 w wysokości 157.000,00 zł. Dotacja w całej wysokości została wydatkowana na wynagrodzenie osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenie społeczne oraz na składki za Fundusz Pracy. W okresie tym na utrzymanie Ośrodka wydatkowano łącznie 858.550,45 zł. Środki wydatkowane z dotacji stanowią 18,3 % środków wydatkowanych ogółem na utrzymanie Ośrodka i nie przekraczają 80% łącznych wydatków realizacji zadania (art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). Wypłata dodatków dla pracowników socjalnych (7 osób), następowała zgodnie z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej, a w aktach pracowników znajdują się pisma informujące o przyznaniu dodatku w wysokości 250,00 zł. Kontrolą objęto listy płać za marzec,

czerwiec i grudzień 2014 roku. Prawidłowo dokonywano klasyfikacji poniesionych wydatków. Dowody objęte kontrolą sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. W wyniku kontroli ustalono również, iż dane zawarte w sprawozdaniach Rb-28S (na dzień 31 marca, 30 czerwca i 31 grudnia 2014 roku) były zgodne z ewidencją księgową Ośrodka. Dotacja przeznaczona na dofinansowanie utrzymania Ośrodka została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 28, 162-181, 246-260)

Do 31 grudnia 2014 roku Gmina Supraśl otrzymała w rozdz. 85228 § 2010 dotację w wysokości 3.912,00 zł. Ośrodek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych z dotacji w ramach realizowanego zadania. Zgodnie z ewidencją księgową wydatków prowadzoną przez Ośrodek na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych wydatkowano kwotę 3.780,00 zł. Prawo do specjalistycznych usług opiekuńczych dla 1 osoby z zaburzeniami psychicznymi zostało przyznane decyzją administracyjną określającą okres świadczenia usług, ilość godzin i termin dokonywania wpłaty. Usługi specjalistyczne przyznano odpłatnie 1 osobie na okres od 06.08.2014 roku do 31.12.2014 roku. Osoba, której przyznano usługi, ponosiła odpłatność zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.), tj. 7% od ustalonej ceny specjalistycznej usługi za 1 godzinę. Usługi świadczyły 3 osoby posiadające kwalifikacje określone w § 3 ww. rozporządzenia. Ośrodek zawarł z osobami świadczącymi usługi 5 umów na realizację zadania. Cena 1 godziny specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi (60,00 zł - pedagog, logopeda i 72,00 zł - fizjoterapeuta) wynikała z umowy zawartej przez Ośrodek z osobami realizującymi zadanie, co było zgodne z § 4 ust. 4 rozporządzenia. Kontrolą objęto wszystkie rachunki za grudzień 2014 roku (4 szt.). Dowody objęte kontrolą sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Prawidłowo dokonywano klasyfikacji poniesionych wydatków. Ustalono też, że dane zawarte w sprawozdaniach Rb-50 (IV kwartał 2014 r.) i Rb-28S (na dzień 31.12.2014 r.) były zgodne z ewidencją księgową Ośrodka. Otrzymana przez Gminę Supraśl dotacja na realizację ww. zadania została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 132 zł zwrócono do budżetu w dniu 20.01.2015 roku, co było zgodne z zapisem art. 168 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 29, 182-186, 225-260)

Celem dofinansowania wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” dnia 20 lutego 2014 roku Wojewoda Podlaski zawarł z Gminą Supraśl umowę dotacji Nr 92/2014, w której określono wysokość przyznanej dotacji (128.700 zł) i wysokość środków własnych Gminy (co najmniej 104.000 zł). W wyniku podpisania dwóch aneksów minimalne zaangażowanie Gminy obniżono do 72.000 zł, zwiększono natomiast dotację do 168.000 zł (kwota ta została wprowadzona do budżetu). Do 31 grudnia uruchomiono całą przyznaną dotację, z czego wykorzystano

167.867,20 zł. Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z § 4 ust. 2 umowy dotacji prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych na realizację zadania (wydatki finansowane z dotacji oznaczano literami „WD”, a ze środków własnych - literą „W”). Z ewidencji wydatków (rozdział 85295 § 3110) wynika, że w 2014 roku całkowity koszt realizacji programu dożywiania wyniósł 239.810,28 zł, z tego wydatki w kwocie 167.867,20 zł sfinansowano z dotacji, a 71.943,08 zł – ze środków własnych Gminy. Procentowy udział wydatków dokonanych z dotacji (70 %) i środków własnych (30 %) był zgodny z umową zawartą z Wojewodą Podlaskim. Za 102.748,28 zł (42,85 % środków wydanych w ramach programu) udzielono wsparcia w formie posiłku, natomiast pozostałe środki (137.062 zł) wypłacono w postaci świadczeń pieniężnych przeznaczonych na zakup posiłku lub żywności (wypłacono 917 takich zasiłków 236 osobom). W 2014 roku pomoc w formie posiłku przyznano 193 dzieciom, w tym 12 bez przeprowadzenia wywiadu środowiskowego. Realizację wydatków poniesionych z tytułu zakupu posiłków sprawdzono na podstawie 20 dowodów księgowych (15 faktur i 5 rachunków) opłaconych w marcu, czerwcu i grudniu (placówki oświatowe prowadzące dożywianie wystawiały i przesyłały do Ośrodka miesięczne faktury lub rachunki wraz z wykazami uczniów korzystających z posiłków). Zbadano też akta 6 uczniów objętym programem dożywiania (wybranych losowo z list osób korzystających z posiłków) i stwierdzono, że świadczenie (w formie jednego posiłku dziennie) przyznano im stosownymi decyzjami doręczonymi za pokwitowaniem. Prawidłowość przyznawania i wypłacania świadczeń pieniężnych sprawdzono na podstawie 10 list wypłat sporządzonych w marcu, czerwcu i grudniu oraz akt 4 wybranych osób ujętych na tych listach. Stwierdzono, że każdej z tych osób pomoc przyznano decyzją administracyjną (posiadającą rygor natychmiastowej wykonalności) określającą rodzaj świadczenia, jego wysokość oraz sposób i termin wypłaty, a przyznane świadczenie wypłacono przelewem na rachunek bankowy podopiecznego w kwocie zgodnej z wydaną decyzją. Objęte kontrolą dowody księgowe (faktury, rachunki i listy wypłat) sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione. Prawidłowo klasyfikowano wydatki poniesione na realizację omawianego programu (rozdział 85295 § 3110). Ustalono też, że Ośrodek terminowo regulował zobowiązania wynikające z analizowanych faktur, rachunków i decyzji, ponieważ płatności dokonywano w terminach wskazanych w tych dokumentach. Wszystkie przeanalizowane wydatki były związane z realizacją programu dożywiania, co wskazuje na to, że otrzymaną dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Zwrotu niewykorzystanej dotacji (w kwocie 132,80 zł) dokonano 20 stycznia 2015 roku, tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie Rb-28S za 2014 rok było zgodne z ewidencją księgową Ośrodka.

(akta kontroli str. 32-34, 187-210, 225-232, 246-260)

Na realizację rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (rozdział 85295 § 2010) Wojewoda Podlaski przyznał dotację w kwocie 89.610 zł, którą wprowadzono do budżetu Gminy Supraśl. W 2014 roku uruchomiono całość planowanej dotacji,

z czego wykorzystano 89.210 zł. Pomoc finansową realizowaną w ramach tego programu przyznano 39 osobom. Wyplacono 433 świadczenia po 200,00 zł na łączną kwotę 86.600 zł. Na podstawie teczek aktowych 7 wybranych świadczeniobiorców stwierdzono, że każdemu z nich prawo do pomocy finansowej przyznano dwiema decyzjami administracyjnymi określającymi m.in. okres zasiłkowy, kwotę świadczenia i termin wypłaty. Celem zbadania prawidłowości wykorzystania dotacji skontrolowano wszystkie listy (5) wypłat tych świadczeń z marca, czerwca i grudnia. Ustalono, że przyznana pomoc finansowa została w miesiącach objętych kontrolą zrealizowana (przekazana na rachunki podopiecznych). Na pokrycie kosztów obsługi omawianego zadania wydatkowano z dotacji 2.610 zł, co stanowi 3 % otrzymanej dotacji przeznaczonej na wypłatę pomocy (87.000 zł). Całą kwotę stanowiącą koszty obsługi wydano na opłacenie usług pocztowych (z § 4300). Sprawdzono 3 dokumenty PK zaksięgowane w marcu, czerwcu i grudniu oraz bankowe noty memoriałowe dotyczące pobranych przez bank prowizji. Wyniki kontroli wskazują, że wszystkie analizowane wydatki dokonane w marcu, czerwcu i grudniu (na świadczenia i koszty obsługi zadania) zostały sfinansowane z dotacji, były też zgodne z jej przeznaczeniem. Wydatki te zaklasyfikowano prawidłowo, a objęte kontrolą listy wypłat świadczeń zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione. Ośrodek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych z dotacji w ramach realizowanego zadania. Roczne sprawozdania finansowe Rb-50 i Rb-28S były w zakresie realizacji przedmiotowego programu zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Zwrotu niewykorzystanej dotacji (w kwocie 400 zł) dokonano 20 stycznia 2015 roku, tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 34-35, 211-221, 225-260)

Na realizację rządowego programu dla osób wielodzietnych (w rozdziale 85295 § 2010) Wojewoda Podlaski przyznał dotację w kwocie 2.055,57 zł, którą wprowadzono do budżetu Gminy Supraśl. W 2014 roku Gmina otrzymała z tych środków 893,00 zł, z czego wykorzystano 759,05 zł. Od 16 czerwca do 31 grudnia 2014 roku wpłynęło 85 wniosków o wydanie Karty Dużej Rodziny (zwanej dalej „Kartą”) - wszystkie zostały załatwione pozytywnie. Do końca 2014 roku dane wszystkich wnioskodawców i członków ich rodzin wprowadzono do elektronicznego systemu, zamówiono też dla nich Karty, co zgodnie z pismem Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej z 17 grudnia 2014 roku (znak PS-IV.3113.33.2014.EW) uprawniało do naliczenia kosztów z tytułu załatwienia tych spraw. Gmina Supraśl nie wprowadziła dodatkowych, własnych uprawnień dla rodzin wielodzietnych, nie wykorzystuje więc Karty jako dokumentu potwierdzającego prawo do korzystania z tych uprawnień. W analizowanym okresie nie ubiegano się o wydanie duplikatu Karty, nie było też przypadków zmiany liczby członków rodziny wielodzietnej po wydaniu Kart jej członkom, były natomiast 3 przypadki wydania nowej Karty z powodu upływu terminu ważności poprzedniej. Sprawdzając zasadność naliczania kosztów realizacji zadania przeanalizowano akta 9 losowo wybranych spraw wniesionych w 2014 roku. Stwierdzono, że znajdowały się w nich m.in. wnioski

i pokwitowania odbioru Kart oraz daty wprowadzenia danych do systemu. Wszystkie wnioski objęte kontrolą złożyły rodziny wielodzietne mieszkające w Gminie Supraśl, która jest właściwa za względu na miejsce zamieszkania jej członków (o czym stanowi § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu dla rodzin wielodzietnych - Dz. U. poz. 755 z późn. zm.). Z tytułu załatwienia 85 wniosków Gminie przysługiwała (na podstawie § 25 ust. 2 rozporządzenia) dotacja w wysokości 759,05 zł i taką kwotę wydano na zakup materiałów biurowych. Dowody księgowo dotyczące realizacji zadania (5 faktur) były zatwierdzone przez osoby uprawnione oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a dokonane wydatki zaklasyfikowano do rozdziału 85295 § 4210 na podstawie PK z 28 sierpnia, 30 września, 28 listopada i 31 grudnia. Faktury opłacono w terminach zapisanych w tych dokumentach. Ustalenia kontroli wskazują, że otrzymaną dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i w prawidłowej wysokości. Ponadto ustalono, że 8 września 2014 roku i 9 stycznia 2015 roku, tj. z zachowaniem terminów wskazanych w § 26 ust. 1 rozporządzenia, przekazano Wojewodzie dwa sprawozdania z realizacji programu dla rodzin wielodzietnych. Drugie sprawozdanie obejmowało okres od 16 czerwca do 31 grudnia 2014 roku, podczas gdy § 26 ust. 1 rozporządzenia przewidywał dla niego okres od 1 września do 31 grudnia 2014 roku. Przyczyną tej rozbieżności była aplikacja komputerowa określająca okresy i nazwy sprawozdań bez możliwości ich zmiany. Powyższe uchybienie nie miało żadnych negatywnych skutków finansowych czy prawnych. Roczne sprawozdania finansowe Rb-50 i Rb-28S były w zakresie realizacji przedmiotowego programu zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Ośrodek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonanych z dotacji w ramach omawianego zadania. Zwrotu niewykorzystanej dotacji (w kwocie 133,95 zł) dokonano 20 stycznia 2015 roku, tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 35-36, 211-215, 222-224, 225-260)

Na podstawie objętych kontrolą dowodów wpływu uzyskanych dochodów i ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Supraślu ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wysokość wykonanych dochodów budżetu państwa w związku z realizacją zadań zleconych w dziale 852 wyniosła 36.370,14 zł. Uzyskane dochody budżetowe, pomniejszone o dochody przysługujące jednostkom samorządowym (kwota 12.680,96 zł), zostały wraz z odsetkami przekazane do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku w łącznej kwocie 23.689,18 zł. Kontrola wykazała, że w marcu, czerwcu i grudniu 2014 roku dochody budżetu państwa (stan kont na 10 i 20 dzień miesiąca) były odprowadzone w należytym czasie odrębnymi przepisami w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Stwierdzono też, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ (I, II i IV kwartał 2014 r.) z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami były zgodne

z ewidencją księgową. Ośrodek i Gmina Supraśl prawidłowo dokonywały klasyfikacji wykonanych dochodów budżetowych.

Do 31 grudnia 2014 roku Gmina Supraśl zrealizowała i przekazała na konto Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku dochody budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych w wysokości 8.502,06 zł, w tym odsetki 838,31 zł.

(akta kontroli str. 261-272)

Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi wnoszę o dokonanie, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 855 z późn. zm.), zwrotu kwoty 121,68 zł stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości część dotacji otrzymanej w rozdz. 85213 § 2010 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne...” (wraz z należnymi odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych) w ciągu 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Pozostałe stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości zostały usunięte w trakcie kontroli, wobec czego odstępuję od wydania zaleceń w tym zakresie.

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

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Podlaskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub wskazanie terminu, w którym działania te zostaną wykonane.

Z up. WOJEWODY PODLASKIEGO

Aneta Kuberska
Dyrektor
Wydziału Nadzoru i Kontroli

Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku
5-213 Białystok
Mickiewicza 3

Białystok, 2015-08-21

NK-III.431.5.9.2015.SD

Radostaw Dobrowolski
16-030 Supraśl
ul. Piłsudskiego 58

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne.(2565501_2651909).pdf
2. Wystąpienie pokontrolne.(2565501_2651909).pdf.xades

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

Data złożenia podpisu: 2015-08-21T07:26:20.304Z

Podpis elektroniczny