

Egz. Nr 1

**PROTOKÓŁ KONTROLI
URZĘDU MIEJSKIEGO
W SUPRAŚLU**

Białystok, grudzień 2009 rok

PROTOKÓŁ

**z kontroli koordynowanej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Supraślu
ul. Piłsudskiego 58, 16 – 030 Supraśl, powiat białostocki, województwo podlaskie**

Kontrola została przeprowadzona w dniach 17 i 18 listopada 2009 roku przez pracowników Wydziału Polityki Społecznej Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku. Na podstawie planu kontroli zatwierdzonego przez Wojewodę Podlaskiego.

Przedmiotem kontroli było zbadanie prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dofinansowanie zadań własnych gminy z zakresu pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego pod względem zgodności z przeznaczeniem i wysokością udzielonej dotacji od 01.01.2009 roku do 30.09.2009 roku oraz realizacji dochodów budżetu państwa w związku z wykonywaniem zadań zleconych w okresie od 01.01.2009 roku do 30.09.2009 roku.

Celem kontroli była ocena pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności wykorzystania i rozliczania środków dotacji budżetowej na zadania przewidziane w przepisach prawa przyznanych w okresie od 01.01.2009 roku do 30.09.2009 roku oraz realizacji dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2009 roku do 30.09.2009 roku.

Do zbadania podstawowych celów zespół wykorzystał:

- metodę wyrywkową w oparciu o dokumenty wyszczególnione w treści protokołu (rachunki faktury, listy płac) sporządzone w okresie od 01.01.2009 do 30.09.2009 roku,
- pisemne wyjaśnienia pracowników MOPS-u w Supraślu.

Po dokonaniu w dniu 17 listopada 2009 r. wpisu do książki kontroli poz. Nr 4, na podstawie pisemnych upoważnień do kontroli Nr 512 znak: PS.VI.A.P.0939-512/09 z dnia 10 listopada 2009 roku i Nr 513 znak: PS.VI.MIK.0939-513/09 z dnia 10 listopada 2009 roku, czynności kontrolne realizował zespół kontrolny w składzie:

- Anna Panfiluk – starszy inspektor nr legitymacji służbowej 78/09 – przewodniczący zespołu,
- Marek Kiryluk – inspektor - nr legitymacji służbowej 79/09.

Tryb kontroli był zgodny z § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę (Dz. U. Nr 106, poz. 884).

Ocenie podano prace Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Supraślu, ul. Piłsudskiego 58.

W wyniku kontroli stwierdzono następujący stan faktyczny.

1

Kierownikiem Urzędu Miejskiego w Supraślu jest Pan Wiktor Grygiencez, wybrany w dniu 6 listopada 2006 roku na Burmistrza Supraśla. Obowiązki Burmistrza objął z chwilą złożenia ślubowania na II Sesji Rady Miejskiej w Supraślu w dniu 4 grudnia 2006 roku.

Skarbnikiem Urzędu Miejskiego w Supraślu jest Pani Lucyna Majewska powołana uchwałą Nr XLVI/327/02 Rady Miejskiej w Supraślu z dnia 26 kwietnia 2002 roku. Pani Lucyna Majewska pełni funkcję skarbnika od 26 kwietnia 2002 roku.

Kierownikiem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Supraślu jest Pani Małgorzata Ostrowska powołana przez Naczelnika Miasta i Gminy w Supraślu w dniu 14 maja 1990 roku na stanowisko kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Supraślu. Pani Małgorzata Ostrowska pełni funkcję kierownika od 1 czerwca 1990 roku.

Powołany uchwałą Nr XIII/54/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy Supraśl z dnia 11 kwietnia 1990 roku M-GOPS (obecnie MOPS) w Supraślu realizuje zadania wynikające z art. 17 i art. 18 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2008 r. Dz. U. 115, poz. 728 ze zm.) na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XVIII/176/04 Rady Miejskiej w Supraślu z dnia 29 maja 2004 r.

Pisemnymi upoważnieniami Burmistrza Supraśla dotyczącymi wydawania decyzji administracyjnych oraz prowadzenia postępowania w zakresach określonych w upoważnieniach legitymowała się Pani – Małgorzata Ostrowska kierownik MOPS w Supraślu, tj:

- na podstawie zarządzenia nr 0154/12/06 Burmistrza Supraśla z dnia 08 marca 2006 r. - upoważnienie w zakresie indywidualnych spraw z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy;
- na podstawie zarządzenia nr 0154/15/06 Burmistrza Supraśla z dnia 08 marca 2006 r. upoważnienie do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych oraz wydawania w tych sprawach decyzji;
- na podstawie zarządzenia nr 0154/14/06 Burmistrza Supraśla z dnia 08 marca 2006 r. - upoważnienie do prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania w sprawach zaliczek oraz wydawania decyzji tych sprawach;
- na podstawie zarządzenia nr 0154/177/08 Burmistrza Supraśla z dnia 13 sierpnia 2008 r. – upoważnienie do prowadzenia postępowania w sprawach prowadzonych na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz wydawania w tych sprawach decyzji.
- na podstawie zarządzenia nr 0154/73/06 Burmistrza Supraśla z dnia 20 października 2006 r.- udzielenie pełnomocnictwa do zarządzania majątkiem , reprezentowania na zewnątrz i dokonywania czynności związanych z działalnością MOPS-u w zakresie zwykłego zarządu.

W aktach osobowych pracowników znajdowały się zakresy czynności dotyczące wydatkowania dotacji celowych.

W kontrolowanym okresie obsługa finansowo-księgową prowadzona była przez księgowość Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Supraślu na podstawie uchwały Nr XXXII/302/05 Rady

GA

Miejskiej w Supraślu z dnia 27 sierpnia 2005 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Supraślu (§13 w/w Statutu).

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

Decyzją Wojewody Podlaskiego z dnia 23 października 2008 roku (pismo znak: FB.II.BB.3010-21/08) przyznano Gminie Supraśl kwoty dotacji celowych z budżetu państwa oraz kwoty dochodów związanych z realizacją zadań zleconych ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2009 rok.

1. Dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie w dz. 852 – Pomoc Społeczna – kształtowały się następująco:

- rozdz. 85212 § 2010 – świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – kwota 2.450.000,00 zł,
- rozdz. 85213 § 2010 – składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne – kwota 15.000,00 zł,
- rozdz. 85214 § 2010 – zasiłki stałe – kwota 145.000,00 zł.

2. Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących gminy w dz. 852 – Pomoc Społeczna przedstawiały się następująco:

- rozdz. 85214 § 2030 – zasiłki okresowe – kwota 252.000,00 zł,
- rozdz. 85219 § 2030 – ośrodki pomocy społecznej – kwota 103.000,00 zł,
- rozdz. 85295 § 2030 – pozostała działalność (Program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”) – kwota 122.000,00 zł.

3. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego:

- rozdz. 85212 § 2350 – zwrot zaliczek alimentacyjnych – kwota 17.000,00 zł.

Rada Miejska w Supraśla uchwałą Nr XXV/235/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2009 ustaliła plan dochodów i wydatków w w/w rozdziałach i kwotach.

Pismem FB.II.BŁ.3011-160/09 z dnia 04 września 2009 r. Wojewoda Podlaski poinformował Burmistrza Supraśla o zmianach kwot dotacji na 2009 rok, w związku ze zmianą ustawy budżetowej na rok 2009, w wyżej wymienionych rozdziałach, tj:

- rozdz. 85212 § 2010 – kwota 2.185.000,00 zł,
- rozdz. 85213 § 2010 – kwota 10.000,00 zł,
- rozdz. 85214 § 2010 - kwota 116.000,00 zł,
- rozdz. 85214 § 2030 – kwota 252.000,00 zł,
- rozdz. 85219 § 2030 – kwota 103.000,00 zł,
- rozdz. 85295 § 2030 – kwota 122.000,00 zł.

61

WŁ

Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego:

- rozdz. 85212 § 2350 – zwrot zaliczek alimentacyjnych – kwota 17.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 0151/310/09 z dnia 07 września 2009 roku Burmistrz Supraśla dokonał stosownych zmian w budżecie gminy Supraśla na 2009 rok w/w rozdziałach i kwotach.

Po zmianach plan dotacji i dochodów na dzień 30.09.2009 r. w wyżej wymienionych rozdziałach przedstawiał się następująco:

- rozdz. 85212 § 2010 – kwota 2.185.000,00zł,
- rozdz. 85213 § 2010 – kwota 6.650,00 zł,
- rozdz. 85213 § 2030 – kwota 4.488,00 zł
- rozdz. 85214 § 2010 - kwota 67.827,00 zł,
- rozdz. 85214 § 2030 (zasiłki stałe)– kwota 48.173,00 zł,
- rozdz. 85214 § 2010 (zasiłki okresowe)– kwota 252.000,00 zł,
- rozdz. 85219 § 2030 – kwota 115.393,00 zł w tym 12.393,00 zł przeznaczone na dodatki dla pracowników socjalnych,
- rozdz. 85295 § 2030 – kwota 162.200,00 zł.
- rozdz. 85212 § 2350 – kwota 17.000,00.zł.

Wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu państwa na finansowanie zadań zleconych i dofinansowanie zadań własnych gminy w poszczególnych rozdziałach w okresie od 01.01.2009 r. do 30.09.2009 r. przedstawia się następująco:

Rozdział 85212 – świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Dotacja planowana w 2009 r.– 2.185.000,00 zł

Dotacja otrzymana do 30.09.2009 r. – 1.677.354,00 zł

Dotacja wykorzystana do 30.09.2009 r. – 1.674.588,32 zł

Planowana wysokość dotacji przyznana w rozdziale 85212 § 2010 na 2009 rok przez Wojewodę Podlaskiego pismem FB.II.BB.3010-21/08 z dnia 23.10.2008 roku wynosiła 2.450.000,00 zł i w tej wysokości została wprowadzona do budżetu uchwałą gminy Nr XXV/235/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku przez Radę Miejską w Supraślu. Pismem FB.II.BŁ.3011-160/09 z dnia 4 września 2009 r. Wojewoda Podlaski poinformował Burmistrza Supraśla o zmniejszeniu kwoty dotacji w w/w rozdziale o 265.000,00 zł.

Do 30 września 2009 roku przekazano dotację celową w kwocie –1.677.354,00 zł, z czego wydatkowano 1.674.588,32 zł (ustalono na podstawie dokumentacji analitycznej) , w tym na:

- zasiłki rodzinne wraz z dodatkami	545 rodzin; 13.786 świadczeń na kwotę	1.032.413,60 zł
- zasiłki pielęgnacyjne	164 rodzin, 1.444 świadczeń - kwota	220.932,00 zł
- świadczenia pielęgnacyjne	22 rodziny, 174 świadczenia - kwota	72.660,00 zł
- jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka	86 rodzin, 87 świadczeń - kwota	87.000,00 zł
- fundusz alimentacyjny	40 rodzin, 711 świadczeń - kwota	201.009,03 zł
- składka na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	13 rodzin, 98 świadczeń – kwota	10.253,07 zł
- koszty obsługi		50.320,62 zł

§ Wyrówkowej kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłaty świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami za następujące miesiące: luty, maj i wrzesień 2009 roku.

- Miesiąc luty:

Ogółem wypłacono świadczenia rodzinne w kwocie 170.314,70 zł w tym:

- zasiłki rodzinne wraz z dodatkami w kwocie 108.240,70 zł
- zasiłki pielęgnacyjne w kwocie 23.715,00 zł
- świadczenia pielęgnacyjne w kwocie 7.364,00 zł
- jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka w kwocie 7.000,00 zł
- fundusz alimentacyjny w kwocie 23.995,00 zł

- Miesiąc maj:

Ogółem wypłacono świadczenia rodzinne w kwocie 181.703,00 zł w tym:

- zasiłki rodzinne wraz z dodatkami w kwocie 115.114,00 zł
- zasiłki pielęgnacyjne w kwocie 24.174,00 zł
- świadczenia pielęgnacyjne w kwocie 7.980,00 zł
- jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka w kwocie 11.000,00 zł
- fundusz alimentacyjny w kwocie 23.435,00 zł

- Miesiąc wrzesień:

Ogółem wypłacono świadczenia rodzinne w kwocie 244.085,70zł w tym:

- zasiłki rodzinne wraz z dodatkami w kwocie 173.796,70 zł
- zasiłki pielęgnacyjne w kwocie 26.469,00 zł
- świadczenia pielęgnacyjne w kwocie 7.980,00 zł
- jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka w kwocie 17.000,00 zł
- fundusz alimentacyjny w kwocie 18.840,00 zł

64

W2

Dowody objęte kontrolą spełniają wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) sprawdzone są pod względem merytorycznym jak i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W kontrolowanym okresie nastąpiło wyegzekwowanie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w kwocie ogółem 5137 zł z czego kwota 4355 zł za lata 2008 została przekazana do Urzędu Wojewódzkiego, natomiast kwota w wysokości 662 zł to kwota nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych za 2009r., która pomniejszyła wydatek roku 2009.

Na pokrycie kosztów obsługi świadczeń rodzinnych wydatkowano ogółem kwotę 50.320,62 zł (tj. 2,99 % otrzymanej dotacji). Wydatki nie przekraczają 3 % dotacji otrzymanej na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – zgodnie z art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (tekst jednolity z 2006 r. Dz. U. Nr 139, poz. 992 z późn. zm) i art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jednolity - Dz. U. 2009 r. Nr 1, poz. 7 z późn. zm).

Kwota ta została wydatkowana na:

§ 3020 – wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń		150,00 zł
§ 4010 – wynagrodzenie osobowe	-	35.859,68 zł
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenia roczne	-	2.520,72 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	-	6.403,49 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	-	988,41 zł
§ 4300 – zakup usług pozostałych	-	984,32 zł
§ 4440 – odpisy na zakładowy fundusz	-	3.414,00zł

W kontrolowanym okresie ze środków pochodzących z dotacji finansowane były dwa etaty. Skontrolowano listy wypłat za miesiące: luty, maj i wrzesień 2009 r. Wypłaty zaksięgowane były jako zadania zlecone MOPS-owi w Supraślu (z rozdz.85212§4010).

Rozdział 85213 – składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne

Plan dotacji – 11.138,00 zł

Dotacja otrzymana do 30.09.2009 r.– 7.826,00zł

Dotacja wykorzystana do 30.09.2009 r.– 7.547,11 zł

Planowana wysokość dotacji w rozdziale 85213 § 2010 przyznana na 2009 rok przez Wojewodę Podlaskiego pismem FB.II.BB.3010-21/08 z dnia 23 października 2008 roku wynosiła 15.000,00 zł

i w tej wysokości została wprowadzona do budżetu uchwałą XXV/235/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2009.

Pismem FB.II.MC.3011-228/09 z dnia 21.08.2009 r. Wojewoda Podlaski poinformował Burmistrza Supraśla o zmianie kwot dotacji celowych na 2009 rok polegające na:

- zmniejszeniu środków w § 2010 o kwotę 3.518,00 zł,
- zwiększeniu środków w § 2030 o kwotę 3.518,00 zł.

Pismem FB.II.MC.3011-26160/09 z dnia 04.09.2009 r. Wojewoda Podlaski, w związku ze zmianą ustawy budżetowej na rok 2009, poinformował Burmistrza Supraśla o kwocie dotacji na 2009 rok w/w rozdziale w wysokości 10.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 0151/310/09 z dnia 07 września 2009 roku Burmistrz Supraśla dokonał stosownych zmian w budżecie gminy Supraśla na 2009 rok.

Pismem FB.II.MC.3011-261/09 z dnia 21.08.2009 r. Wojewoda Podlaski poinformował Burmistrza Supraśla o zmianie kwot dotacji celowych 2009 rok polegające na:

- zwiększeniu środków w § 2010 o kwotę 168,00 zł,
- zwiększeniu środków w § 2030 o kwotę 970,00 zł.

Zarządzeniem Nr 0151/327/09 z dnia 19 października 2009 roku Burmistrz Supraśla dokonał stosownych zmian w budżecie gminy Supraśla na 2009 rok.

Po zmianach kwot dotacji plan na dzień 30.09.2009 r. przedstawiał się następująco:

- rozdz. 85213 § 2010 – 6.650,00 zł,
- rozdz. 85213 § 2030 – 4.488,00 zł.

Do dnia 30 września 2009 roku przekazano dotację celową w kwocie:

- rozdz. 85213 § 2010 – 6.156,00 zł
- rozdz. 85213 § 2030 – 1.670,00 zł

Razem –7.826,00 zł

Od 01.01.2009 r. do 30.09.2009 r. opłacono składkę na ubezpieczenie zdrowotne dla 26 osób pobierających niektóre świadczenia z pomocy społecznej - liczba świadczeń 198 na kwotę 6.544,15 zł oraz dla 4 osób pobierających niektóre świadczenia rodzinne – 27 świadczeń na kwotę 1.002,96 zł.

Wysokość składki zdrowotnej wynosiła 9 % otrzymywanego świadczenia. Przekazywanie należności z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne następowało bezpośrednio do ZUS.

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczania oraz terminów odprowadzania należnych składek, przeprowadzono wyrywkową kontrolę za następujące miesiące: styczeń, sierpień i czerwiec 2009 r.

- Miesiąc styczeń:

Naliczona składka dla 22 osób pobierających niektóre świadczenia z pomocy społecznej w dniu 30.01.2009 r. od kwoty 8.168,60 zł, w wysokości 735,17 zł, przelew do ZUS w dniu 30.01.2009 r.

Naliczona składka dla 4 osób pobierających niektóre świadczenia rodzinne w dniu 30.01.2009 r. od kwoty 1.680,00 zł, w wysokości 151,20 zł, przelew do ZUS w dniu 30.01.2009 r.

- Miesiąc czerwiec:

Naliczona składka dla 22 osób pobierających niektóre świadczenia z pomocy społecznej w dniu 26.06.2009 r. od kwoty 7.914,71 zł, w wysokości 712,33 zł, przelew do ZUS w dniu 30.06.2009 r.

Naliczona składka dla 7 osób pobierających niektóre świadczenia rodzinne w dniu 27.02.2009 r. od kwoty 2.940,00 zł, w wysokości 776,00 zł, przelew do ZUS w dniu 27.08.2009 r.

- Miesiąc sierpień:

Naliczona składka dla 22 osób pobierających niektóre świadczenia z pomocy społecznej w dniu 27.08.2009 r. od kwoty 8.622,19 zł, w wysokości 776,00 zł, przelew do ZUS w dniu 27.08.2009 r.

Naliczona składka dla 7 osób pobierających niektóre świadczenia rodzinne w dniu 27.02.2009 r. od kwoty 2.940,00 zł, w wysokości 264,60 zł, przelew do ZUS w dniu 27.02.2009 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono, dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystane środki pochodzące z rozdziału 85213§ 2010 w kwocie 80 zł zwrócono do budżetu Wojewody przelewem z dnia 20.08.2009 roku

Rozdział 85214 – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe

Plan dotacji – 368.000,00 zł

Dotacja otrzymana – 262.425,00 zł

Dotacja wykorzystana – 258.925,34 zł

Planowana wysokość dotacji przyznana na 2009 rok przez Wojewodę Podlaskiego pismem FB.II.BB.3010-21/08 z dnia 23 października 2008 r. w rozdziale 85214 § 2010 wynosiła 145.000,00 zł, w rozdziale 85214 § 2030 – 252.000,00 zł i w tej wysokości kwoty dotacji zostały

wprowadzone do budżetu uchwałą Nr XXV/235/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku Rady Miejskiej w Supraślu w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2009.

Pismem FB.II.MC.3011-228/09 z dnia 21.08.2009 r. Wojewoda Podlaski poinformował Burmistrza Supraśla o zmianie kwot dotacji celowych na 2009 rok polegające na:

- zmniejszeniu środków w § 2010 o kwotę 48.173,00 zł,
- zwiększeniu środków w § 2030 o kwotę 48.173,00 zł.

Pismem FB.II.MC.3011-26160/09 z dnia 04.09.2009 r. Wojewoda Podlaski, w związku ze zmianą ustawy budżetowej na rok 2009, poinformował Burmistrza Supraśla o kwocie dotacji na 2009 rok w/w rozdziale w wysokości: § 2010 -116.000,00 zł i § 2030 – 252.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 0151/310/09 z dnia 07 września 2009 roku Burmistrz Supraśla dokonał stosownych zmian w budżecie gminy Supraśla na 2009 rok.

Na dzień 30.09.2009 r. plan dotacji w w/w rozdziale przedstawiał się następująco:

- rozdz. 85214 § 2010 – 67.827,00 zł
- rozdz. 85214 § 2030 (zasiłki stałe)– 48.173,00 zł
- rozdz. 85214 § 2030 (zasiłki okresowe)– 252.000,00 zł (po opisanych w/w zmianach)

Do dnia 30.09.2009 roku przekazano dotację celową w kwocie:

- rozdz. 85214 § 2010 (zasiłki stałe) – 67.827,00 zł
- rozdz. 85214 § 2030 (zasiłki stałe) – 20.198,00 zł
- rozdz. 85214 § 2030 (zasiłki okresowe) – 174.400,00 zł

Razem – 262.425,00 zł

z czego wydatkowano:

a) zasiłki stałe	32 osób, 238 świadczenia	-	84.820,72 zł
a) zasiłki okresowe	110 osób, 629 świadczenia	-	174.104,62 zł
	Razem	-	258.925,34 zł

Niewykorzystaną kwotę dotacji w rozdz. 85214 § 2010 w wysokości 1246 zł przekazano przelewem do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 20.08.2009 roku.

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczania oraz terminów wypłaty zasiłków stałych przeprowadzono wyrywkową kontrolę za następujące miesiące marzec, lipiec i wrzesień 2009:

I. Zasiłki stałe:

- Miesiąc marzec 2009:

Ogółem wypłacono 25 zasiłków stałych na kwotę 9156,28 zł z tego:

- lista wypłat na kwotę 351,00 zł, wypłata gotówkowa w Banku Spółdzielczym w Białymstoku o/Supraśl obejmowała 1 osobę,
- lista wypłat na kwotę 1.212,00 zł, przekaz pocztowy – 3 osoby ,
- lista wypłat na kwotę 7.593,28 zł, przelew na konto indywidualne – 32 osób.

- Miesiąc lipiec 2009:

Ogółem wypłacono 24 zasiłki stałych na kwotę 7695,99 zł z tego:

- lista wypłat na kwotę 444,00 zł, wypłata gotówkowa w Banku Spółdzielczym w Białymstoku o/Supraśl obejmowała 1 osobę,
- lista wypłat na kwotę 768,00 zł, w formie przekazu pocztowego obejmowała 2 osoby,
- lista wypłat na kwotę 7.589,99 zł, przelew na konto indywidualne obejmowała 21 osób.

- Miesiąc wrzesień 2009:

Ogółem wypłacono 24 zasiłków stałych na kwotę 8765,99 zł z tego:

- lista wypłat na kwotę 444,00 zł, wypłata gotówkowa w Banku Spółdzielczym w Białymstoku o/Supraśl obejmowała 1 osobę,
- lista wypłat na kwotę 768,00 zł, w formie przekazu pocztowego obejmowała 2 osoby,
- lista wypłat na kwotę 7.463,99 zł, przelew na konto indywidualne obejmowała 21 osób.

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczania oraz terminów wypłaty zasiłków okresowych przeprowadzono wrywkową kontrolę za następujące miesiące styczeń, kwiecień i czerwiec 2009:

1. Zasiłki okresowe:

- Miesiąc styczeń 2009:

Ogółem wypłacono 61 zasiłków okresowych na kwotę 27.708,15 zł z tego:

- lista wypłat na kwotę 15.759,82 zł wypłata gotówkowa w Banku Spółdzielczym w Białymstoku o/Supraśl obejmowała 18 osób,
- lista wypłat –obejmowała 43 osoby na kwotę 11.948,33 zł, przelew na konto indywidualne.

- Miesiąc kwiecień 2009:

Ogółem wypłacono 91 zasiłków okresowych na kwotę 21.528,68. zł z tego:

- lista wypłat na kwotę 5.696,91 zł wypłata gotówkowa w Banku Spółdzielczym w Białymstoku o/Supraśl obejmowała 27 osób,
- lista wypłat –obejmowała 64 osoby na kwotę 15.831,77 zł, przelew na konto indywidualne.

- Miesiąc czerwiec 2009:

Ogółem wypłacono 81 zasiłków okresowych na kwotę 17.875,86 zł z tego:

- lista wypłat na kwotę 4.419,70 zł wypłata gotówkowa w Banku Spółdzielczym w Białymstoku o/Supraśl obejmowała 23 osób,

-lista wypłat –obejmowała 58 osób na kwotę 13.456,16 zł, przelew na konto indywidualne.

Rozdział 85219 – ośrodki pomocy społecznej

Dotacja planowana na 2009 r. – 115.393,00 zł

Dotacja otrzymana do 30.09.2009 r.– 85.851,00 zł

Dotacja wykorzystana do 30.09.2009 r.– 85.851,00 zł

Planowana wysokość dotacji przyznana w rozdziale 85219 § 2030 na 2009 rok przez Wojewodę Podlaskiego pismem FB.II.BB.3010-21/08 z dnia 23 października 2008 r. wynosiła 103.000,00 zł i w tej wysokości została wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XXV/235/08 Rady Miejskiej w Supraślu z dnia 30.12.2008 r. Plan uległ zwiększeniu w związku z decyzjami Wojewody Podlaskiego:

- pismo znak: FB.II.MC.3011-24/09 z dnia 16.03.2009 r. o kwotę 4.900,00 zł,
- pismo znak: FB.II.MC.3011-184/09 z dnia 24.07.2009 r. o kwotę 7.493,00 zł.

na wypłatę dodatków w wys. 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę w środowisku w 2009 roku.

Zmian w planie dochodów i wydatków w w/w rozdziale dokonano odpowiednio:

- zarządzeniem Nr 0151/253/09 Burmistrza Supraśla z dnia 24 marca 2009 roku,
- zarządzeniem Nr 0151/300/09 Burmistrza Supraśla z dnia 31 lipca 2009 roku.

Do dnia 30.09.2009 r. przekazano dotację celową w kwocie 85.851,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 85.851,00zł.

Wypłata dodatków nastąpiła z dotacji dla 5 pracowników socjalnych na finansowanie zadania wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2008 r. Dz. U. Nr 115, poz. 728 z późn. zm.). W aktach pracowników znajdują się comiesięczne pisma informujące o przyznaniu w/w dodatku. Sprawdzono listę wypłat dodatku 1 pracownika za miesiące: maj, czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2009 r. (osoba zatrudniona od 01.04.2009 r. i otrzymywała dodatek od m-ca maja 2009 r.) i 2 pracownika za miesiące: styczeń, kwiecień i lipiec 2009 r. i 3 pracownika zatrudnionego w okresie styczeń- marzec 2009 r. W aktach osobowych znajdowały się pisma informujące o przyznaniu w/w dodatku.

Ze środków własnych na utrzymanie MOPS Urząd Miejski w Supraślu od 01.01.2009 do 30.09.2009 r. przeznaczył kwotę 202.081,00 zł. Łącznie wydatkowano od 01.01.2009 do 30.09.2009 r. kwotę 287.932,00 zł.

Z dotacji sfinansowano następujące wydatki związane z utrzymaniem ośrodka pomocy społecznej od 01.01.2009 do 30.09.2009 r.:

§ 4010 – wynagrodzenie osobowe	63.313,92 zł
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	7.713,35 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	12.840,51 zł

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy

1.983,22 zł

Razem -

85.851,00 zł

Ilość etatów finansowanych z dotacji -3 ilość etatów finansowanych przez samorząd - 5- (wszystkie osoby są zatrudnione na peny etat).

Rozdział 85295 – pozostała działalność

Dotacja planowana na 2009 r. – 162.200 zł

Dotacja otrzymana do 30.09.2009 r.– 122.600,00 zł

Dotacja wykorzystana do 30.09.2009 r.– 122.600,00 zł

Do dnia 30.09.2009 roku przekazano dotację celową w kwocie 122.600,00 zł. Wydatkowano kwotę 122.600,00 zł.

Porozumieniem Nr 92/09 z dnia 10.03.2009 r. roku zawartym pomiędzy Wojewodą Podlaskim a Burmistrzem Supraśla ustalono roczny limit środków finansowych przekazywanych w formie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację Programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2009 roku w kwocie 122.000,00 zł, w tym na: na pomoc w formie posiłku, pomoc w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności lub świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych w kwocie 122.000,00 zł (kwota została wprowadzona do budżetu uchwałą budżetową Nr XXV/235/08 Rady Miejskiej w Supraślu z dnia 30 grudnia 2009 roku).. Gmina zobowiązała się przeznaczyć na realizację Programu w roku 2009 środki własne w wysokości nie mniejszej niż 60.795,00 zł, tj. 49,83 % kosztów realizacji Programu. Anekssem Nr 1 z dnia 30.04.2009 r. roku do w/w Porozumienia zwiększono dotację na pomoc w formie posiłku, pomoc w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności lub świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych do kwoty 142.200,00 zł. Anekssem Nr 2 z dnia 20.07.2009 r. roku do w/w Porozumienia zwiększono dotację na pomoc w formie posiłku, pomoc w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności lub świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych do kwoty 162.200,00 zł. Pozostałe warunki Porozumienia pozostały bez zmian. W związku ze zwiększeniem kwoty dotacji udział środków własnych gminy stanowi 37,48 % kosztów realizacji Programu. Wysokość dotacji została ujęta w budżecie gminy na postawie:

- zarządzenia nr 0151/279/09 Burmistrza Supraśla z dnia 14 maja 2009 r. w sprawie zmian do budżetu gminy na 2009 r. – 20.200 zł,
- zarządzenia nr 0151/300/09 Burmistrza Supraśla z dnia 31 lipca 2009 r. w sprawie zmian do budżetu gminy na 2009 r. – 20.000 zł.

Do 30.09.2009 na realizację Programu wydatkowano kwotę 161.313,68 zł, w tym: 122.600,00 zł z otrzymanej dotacji i 38.713,68 zł środków własnych. Pomocą w formie dożywiania objęto: w formie

12

posiłków -128 osób (126 dzieci i 2 dorosłych) oraz zasiłków celowych – 443 osób. Opłacono ogółem 9.465 posiłków, w tym: 9.026 pełnych obiadów i całodziennego wyżywienia - 439. Koszt jednego posiłku wynosił 4,23 zł (3,02 zł z dotacji i 1,21 zł środki własne). Na realizację programu do 30.09.2009 r. wydatkowano środki w kwocie ogółem 161.313,68 zł, w tym:

Koszt wydanych posiłków kwota ogółem 40.013,68 zł

- kwota 28.540,00 zł środki pochodzące z dotacji
- kwota 11.473,68 zł środki własne

Wyplacony zasiłek celowy kwota ogółem 121.300,00 zł

- kwota 94.060,00 zł środki pochodzące z dotacji
- kwota 27.240,00 zł środki własne.

Dożywianie w ramach programu wieloletniego „Program państwa w zakresie dożywiania” prowadzone jest w 22 szkołach i placówkach oświatowych, w tym 5 na terenie gminy Supraśl, tj: w Zespole Szkół Sportowych w Supraślu, Zespole Szkół w Sobolewie, „Bukowisko” Centrum Edukacji w Supraślu, Liceum Plastycznym w Supraślu i Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi w Supraślu. Z w/w podmiotami MOPS- w Supraślu zawierał umowy na świadczenie usług w zakresie wydawania posiłków. Zleceniodawca umowy zobowiązywał się do przekazywania decyzji uczniów objętych dożywianiem. Na tej podstawie placówki realizujące dożywianie przesyłały faktury lub rachunki do MOPS-u w Supraślu, które były opłacane przelewem na konta bankowe. Do w/w dokumentów dołączane były zbiorcze zestawienia kosztów żywienia dzieci dotowanych ze środków pomocy społecznej.

Według oświadczenia kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej 8 dzieci wymagające dożywiania nie zostały objęte tą formą pomocy z powodu niechęci rodziców lub opiekunów.

Kontrolujący wrywkowo sprawdzili następujące rachunki i faktury:

1. Faktura VAT Nr 13/2009 z dnia 05.10.2009 roku za m-c wrzesień 2009 r. wystawiona przez Zespół Szkół im. E. Orzeszkowej w Sobolewie – obciążenie za obiady w m-cu wrześniu 2009 r. (realizacja postanowień umowy nr 3/2009) na kwotę 1.671,71 zł wraz z zestawieniem kosztów żywienia - listą osób korzystających z obiadów; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym; „płatne ze środków na dożywianie”; opłacono przelewem - potwierdzenie wypłaty – przelew z dnia 07.10.2009 roku.

2. Faktura VAT Nr 165/2009 z dnia 30.09.2009 roku za m-c wrzesień 2009 r. wystawiona przez Zespół Szkół Sportowych w Supraślu – obciążenie za obiady w m-cu wrześniu 2009 r. (realizacja postanowień umowy nr 5/2009) na kwotę 2.032,57 zł wraz z zestawieniem kosztów żywienia - listą osób korzystających z obiadów; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym; „płatne ze środków na dożywianie”; opłacono przelewem - potwierdzenie wypłaty – przelew z dnia 05.10.2009 roku.

3. Faktura VAT Nr 11/2009 z dnia 23.01.2009 roku za m-c styczeń 2009 r. wystawiona przez Zespół Szkół nr 3 w Białymstoku – obciążenie za obiady w m-cu styczniu 2009 r. (realizacja postanowień umowy nr 11/2008) na kwotę 180,00 zł wraz z zestawieniem kosztów żywienia - listą osób korzystających z obiadów; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym; „płatne ze środków na dożywianie”; opłacono przelewem - potwierdzenie wypłaty – przelew z dnia 27.01.2009 roku.

4. Faktura VAT Nr 259/09 z dnia 30.09.2009 roku za m-c wrzesień 2009 r. wystawiona przez „Bukowisko” Gospodarstwo Pomocnicze w Supraślu – obciążenie za obiady w m-cu wrześniu 2009 r. (realizacja postanowień umowy nr 11/2009) na kwotę 80,00 zł wraz z zestawieniem kosztów żywienia - listą osób korzystających z obiadów; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym; „płatne ze środków na dożywianie”; opłacono przelewem - potwierdzenie wypłaty – przelew z dnia 09.10.2009 roku.

5. Faktura VAT Nr 29/2009 z dnia 07.10.2009 roku za m-c wrzesień 2009 r. wystawiona przez Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi w Supraślu – obciążenie za obiady w m-cu wrześniu 2009 r. (realizacja postanowień umowy nr 10/2009) na kwotę 440,00 zł wraz z zestawieniem kosztów żywienia - listą osób korzystających z obiadów; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym; „płatne ze środków na dożywianie”; opłacono przelewem - potwierdzenie wypłaty – przelew z dnia 09.10.2009 roku.

6. Faktura VAT Nr 21/I/2009 z dnia 27.01.2009 roku za m-c styczeń 2009 r. wystawiona przez Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego w Białymstoku – obciążenie za obiady w m-cu styczniu 2009 r. (realizacja postanowień umowy nr 10/2008) na kwotę 168,00 zł wraz z zestawieniem kosztów żywienia - listą osób korzystających z obiadów; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym; „płatne ze środków na dożywianie”; opłacono przelewem - potwierdzenie wypłaty – przelew z dnia 27.01.2009 roku.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono. Postanowienia umów realizowane były prawidłowo.

Środki z w/w. dotacji nie były przeznaczane na utworzenie nowego ani na doposażenie istniejącego punktu przygotowania posiłków na terenie gminy Supraśl.

IV. Realizacja dochodów budżetu państwa w związku z wykonywaniem zadań zleconych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Pismem Nr FB.II.3010-21/08 z dnia 23 października 2008 roku Wojewoda Podlaski powiadomił o planowanych kwotach dochodów, wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2009 rok:

- w dziale 852, rozdz. 85212 § 2350 – wyegzekwowanie należności od dłużników alimentacyjnych – kwota 17.000,00 zł.

Na podstawie objętych kontrolą dowodów wpływu uzyskanych dochodów ustalono, że w okresie od 01.01.2009 r. do 30.09.2009 r. realizacja dochodów budżetu w związku z wykonywaniem zadań zleconych przedstawia się następująco:

- w dziale 852 rozdział 85212 § 0970

Dochody wykonane – 28.106,69 zł (zaliczka alimentacyjna 11.409,03 zł i fundusz alimentacyjny 16.109,21 zł + odsetki 588,45 zł)

Dochody w powyższych kwotach zostały przekazane z MOPS w Supraślu do UM w Supraślu.

Uzyskane dochody budżetowe pomniejszone o dochody przysługujące jednostce samorządowej, zostały przekazane do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku w łącznej kwocie 15.989,50 zł (na podstawie dokumentacji analitycznej UM w Supraślu), z tego:

- z tytułu zaliczek alimentacyjnych – 5.704,51 zł (potrącenie 50 % dla j.s.t.),
- z tytułu należności świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego – 9.696,54 zł (potrącenie 60 % dla j.s.t.),
- z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 588,45 zł.

Z wyjaśnienia Pani Głównej Księgowej MOPS-u w Supraślu Pani Doroty Supronik- Kalskiej wynika, iż kwota z tytułu dochodów z należności świadczeń pochodzących z funduszu alimentacyjnego, przekazanych do budżetu państwa jest wyższa niż 60% (Sprawozdanie Rb-27ZZ z dn.06.10.2009 r.) z powodu nie zidentyfikowania w organu właściwego dłużnika.

Kontrola wykazała, że uzyskane w okresie od 01.01.2009 do 30.09.2009 r. w/w. dochody budżetu państwa były odprowadzone w należytym czasie i terminach zgodnych z § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywanie dotacji celowych i przekazanie pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135 poz. 955 z późn. zm.). Kontrola ustaliła ponadto, że z tytułu zwrotu przez dłużników wypłaconych zaliczek alimentacyjnych na dzień 30.09.2009 r. występuje saldo zaległości w części dotyczącej budżetu państwa w kwocie 259.770,72 zł i z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego saldo zaległości w kwocie 3.123,06 zł oraz odsetki 224,40 zł. Razem: 263.118,18 zł.

W okresie od 01.01.2009 do 30.09.2009 r. ze świadczeń funduszu alimentacyjnego korzystało 51 rodzin. Wypłacono 84 osobom uprawnionym świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie 201.009,03 zł. Do 30.09.2009 r. było 57 dłużników w gminie Supraśl.

Z oświadczenia pracownika MOPS- u w Supraślu Joanny Mieldzicz w wynika, iż podjęto następujące działania, tj:

- przekazanie komornikowi sądowemu 34 informacji mających wpływ na egzekucję zasądzonych świadczeń alimentacyjnych pochodzących z wywiadu alimentacyjnego oraz oświadczenia majątkowego,
- zobowiązano 8 dłużników alimentacyjnych do zarejestrowania się w urzędzie pracy jako osoba bezrobotna lub poszukująca pracy,
- zwrócenie się z 15 wnioskami do starosty o podjęcie działań zmierzających do aktywizacji zawodowej dłużników alimentacyjnych,
- w stosunku do 22 dłużników Starostwa Powiatowego skierowano wnioski o zabranie prawa jazdy,
- złożono 22 wnioski o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 Kodeksu Karnego.

III. Terminowość przekazywania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych przyznanych Gminie w 2009 roku na zadania własne i zlecone.

Terminy przekazywania sprawozdań określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781z późn. zm.). W związku z w/w rozporządzeniem zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązany jest do przekazania dysponentowi głównemu sprawozdania:

- Rb-27ZZ
 - I, II i III kwartał – najpóźniej 12 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego,
- Rb-50
 - I, II i III kwartał – najpóźniej 15 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

Jednostka, sprawozdania Rb-27ZZ za I, II i III kwartał oraz Rb-50 za I, II i III kwartał przekazywała listem zwykłym. W związku z powyższym nie było możliwości sprawdzenia czy w/w sprawozdania wysyłane były terminowo.

Protokół z kontroli Urzędu Miejskiego w Supraślu nie został podpisany przez Panią Annę Panfiluk –starszego inspektora z powodu pobytu od dn.16.11.2009 r. na zwolnieniu lekarskim.



Rozliczenie dotacji celowych przyznanych w okresie od 01.01.2009 r. – 30.09.2009 r. w dziale 852 na sfinansowanie zadań zleconych i dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco (PLN):

Rozdział	Plan	Dotacja otrzymana	Wykorzystanie
85212	2.185.000,00	1.677.354,00	1.674.588,32
85213	11.138,00	7.826,00	7.547,11
85214	368.000,00	262.425,00	258.925,34
85219	115.393,00	85.851,00	85.851,00
85295	162.200,00	122.600,00	122.600,00

Burmistrz Supraśla został poinformowany o:

- 1) prawie do odmowy podpisania protokołu kontroli i konieczności złożenia w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienia przyczyn tej odmowy;
- 2) prawie zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole.

Zastrzeżenia, o których mowa w pkt 2 powinny być zgłoszone na piśmie do Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden doręczono Burmistrzowi Supraśla.

..... Supraśla 15 XII 2009
(miejsce i data podpisania protokołu kontroli)

BURMISTRZ

.....
inż. Wiktor Grygiencz
podpis kontrolowanego

.....
Marek Kuryluk
podpis kontrolującego

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem :

BURMISTRZ

.....
inż. Wiktor Grygiencz