

# Protokół

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 22 lutego do 11 marca 2010 r. w Urzędzie Miasta w Tczewie przez inspektorów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Barbarę Zalewską ( w dniach od 22 lutego do 11 marca) i Edwarda Rzeczyckiego (w dniach 22 i 23, 25 i 26 lutego), działających na podstawie upoważnienia nr FB-III/0939/22/2010/AP z dnia 17 lutego 2010 r.

**Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009 roku w następujących rozdziałach i paragrafach: 01095 § 2010, 80101 § 2030, 80195 § 2030, 85212 § 2010, 85214 § 2010 i § 2030, 85228 § 2010, 85415 § 2030.**

W okresie objętym kontrolą funkcję Prezydenta Miasta sprawował Pan Zenon Ody, obowiązki Skarbnika pełniła Pani Helena Kullas.

Siedziba Urzędu Miasta znajduje się przy Placu Piłsudskiego 1 w Tczewie.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawne:

- ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. nr 31, poz. 206),
- ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ( Dz. U. z 2006 r., nr 52, poz. 379),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ( t.j. Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),

- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej ( t.j. Dz. U. z 2008 r. nr 115, poz. 728),
- ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2000 r., nr 98, poz.1071),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2006 r., w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej ( Dz. U. z 2006 r. nr 135, poz. 950 z późn. zm.)
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009 r., w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. nr 127 z 2009 r., poz. 1055),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ( Dz. U. z 2006 r. nr 103, poz.706),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2009 r. (Dz. U. z 2009 r., nr 1, poz. 5),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2006 r., nr 160, poz. 1132 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia (Dz. U. z 2009 r. nr 110, poz. 915),
- uchwały nr 112/2009 Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie Rządowego programu wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia- „Radosna szkoła”,

*Olga*

*OK*

- rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. z 2005 r. nr 189, poz. 1598 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników ( Dz. U. z 2009 r. nr 76, poz. 642),
- uchwała nr 57/2009 Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie rządowego programu pomocy uczniom w 2009 r. „Wyprawka szkolna”,
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 czerwca 2009r w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę (Dz. U. z 2009 r. nr 106, poz.884),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 107, poz.726 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. nr 142, poz. 1020),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań ( Dz. U. z 2006 r. nr 135, poz. 955)

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Helena Kullas- Skarbnik Miasta,
- Pani Marzena Kamińska –Z-ca Skarbnika,
- Pani Sylwia Olek- Z-ca Naczelnika WOKiS UM,
- Pani Mirosława Lewandowska-Inspektor,
- Pani Andżelika Mazurowska- Inspektor,
- Pani Irena Kopecka –Główny Księgowy MOPS,
- Pan Michał Kremer- Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych MOPS

## I. Ustalenia ogólne

W oparciu o postanowienia art.128 ustawy o finansach publicznych ( Dz. U. z 2005 r. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz decyzję nr 1/09 Wojewody Pomorskiego Wydział Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku zawiadomił pismem z dnia 12 lutego 2009 r. o planowanych wielkościach dotacji celowych.

Zgodnie z w/w zawiadomieniem oraz dokonanymi zmianami w trakcie 2009 r. dot. zmniejszenia i zwiększenia planu kontrolujący ustalili wysokość otrzymanych przez Urząd Miasta dotacji celowych przeznaczonych na zadania zlecone i dofinansowanie zadań własnych.

Tabela nr 1. Zestawienie dotacji celowych przeznaczonych na wypłatę świadczeń

Lp.	Dział	Rozdział	Rodzaj świadczeń	Planowana kwota dotacji	Wykonanie	Niewykorz. kwota
1.	801	80101 § 2030	Zakup pomocy dydakt. „Radosna szkoła”	35.994,00	35.993,54	0,46
2.	852	85212 § 2010	Świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny	15.156.410,00	15.151.465,13	4.944,87
3.	852	85214 § 2030 § 2010	Zasilki stałe i okresowe oraz skład. na ubezpiecz. społ.	767.266,00 1.212.734,00	1.955.871,70	24.128,20
4.	801	80195 § 2030	Prace komisji kwalif. i egzaminacyjnych	1.716,00	1.716,00	0,00
5.	010	01095 § 2010	Podatek akcyzowy	10.720,00	10.718,97	1,03
6.	854	85415 § 2030	<u>Pomoc mater. dla uczniów:</u> 1. wyprawka szkolna, 2. stypendium socjalne	<u>739.944,00 w tym:</u> 81.390,00 658.554,00	52.437,68 638.917,03	28.952,32 19.636,97
7.	852	85228 § 2010	Usługi opiekuńcze	27.100,00	25.264,99	1.835,01
		<b>Razem</b>		<b>17.951.884,00</b>	<b>17.872.385,04</b>	<b>79.498,86</b>

Niewykorzystaną dotację w wysokości **79.498,86 zł** Urząd Miasta w Tczewie zwrócił na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Powyższą kwotę przekazano w dniach: 11 grudnia 2009 r. kwotę 28.952,32 zł (WB nr 241) oraz 3 lutego 2010 r. kwotę 50.546,54 WB nr 23.

Otrzymane przez jednostkę dotacje zostały wprowadzone Zarządzeniami Prezydenta Miasta Tczewa do układu wykonawczego budżetu miasta na rok 2009 oraz zaewidencjonowane na koncie 901- dochody budżetowe, z podziałem na poszczególne rozdziały i paragrafy.

## II. Realizacja zadań oraz rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa.

### 2.1 Zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw -realizacja rządowego programu „Radosna szkoła”- rozdział 80101§ 2030

Zgodnie z wytycznymi określonymi w § 6 ust.1 rozporządzenia RM w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki (...) Urząd Miasta w Tczewie w dniu 31 lipca 2009 r. wystąpił z wnioskiem o przyznanie dotacji celowej w wysokości 119.994,00 zł na sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych w sześciu szkołach podstawowych znajdujących się na terenie miasta Tczewa. W złożonych do Kuratorium Oświaty w Gdańsku wnioskach określono planowaną kalkulację kosztów pomocy dydaktycznych.

Powołany przez Wojewodę Pomorskiego zespół do spraw oceny wniosków przyznał Urzędowi Miasta w Tczewie wsparcie finansowe w łącznej wys. **35.994,00 zł** trzem szkołom podstawowym :

- Szkołe Podstawowej nr 7 w wysokości 11.994,00 zł,
- Szkołe Podstawowej nr 10 z Oddziałem Integracyjnym w wysokości 12.000,00 zł,
- Szkołe Podstawowej nr 12 w wysokości 12.000,00 zł.

W oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację składającą się z faktur, wyciągów bankowych, ewidencji księgowej i sprawozdawczości, kontrolujący dokonali rozliczenia finansowego dotacji celowej udzielonej wybranym placówkom szkolnym. Szczegółowy wykaz zakupionych pomocy dydaktycznych wraz z wnioskiem stanowią akta kontroli nr 1-18.

Konfrontacja pomocy dydaktycznych wykazanych we wniosku z fakturami zakupu wykazała, iż w szkołach nr 12 i 10 zakupione pomoce dydaktyczne były tożsame z planowanymi, natomiast w Szkole Podstawowej nr 7 zakupiono inne pomoce niż uprzednio planowano. Dyrektor Szkoły wyjaśnił, iż ich przeznaczenie i funkcja jest taka sama jak zaplanowanych artykułów ujętych we wniosku. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Jan Kur, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 7 (akta kontroli nr 19).

Po przeprowadzeniu wizji w Szkole Podstawowej nr 12 kontrolujący stwierdzili, iż szkoła otrzymała 70% zamówionych pomocy dydaktycznych, pozostałe 30% było w trakcie realizacji. Z wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Szkoły Pana E. Kwiatkowskiego wynika, iż do dnia 10 marca 2010 r. producent zrealizował zobowiązanie wobec szkoły i niedostarczył tylko jednego elementu. Według zapewnień firmy Edukacja Polska SA element będzie dostarczony do końca I kwartału (akta kontroli nr 20).

### **Rozliczenie finansowe w poszczególnych placówkach**

1) Szkoła Podstawowa nr 12 w Tczewie wydatkowała kwotę **12.000,00 zł**. Miejsce zabaw wydzielono w pomieszczeniu świetlicy szkolnej. Wydatki zostały zaklasyfikowane w § 4240-zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek oraz w § 4300-zakup usług pozostałych (100,00 zł- wydatek dot. kosztów transportu). Pomoce dydaktyczne wprowadzono do ewidencji ilościowo-wartościowej. Powyższe zobowiązania uregulowano w terminie, w m-cu listopadzie 2009 r.

2) Szkoła Podstawowa nr 10 w Tczewie wydatkowała kwotę **11.999,54 zł**. Zakupione przez szkołę pomoce dydaktyczne umieszczono w sali nazwanej „salą radości”. Wydatek zakwalifikowano w § 4240- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek. Zobowiązania zostały uregulowane w terminie w m-cach listopadzie i grudniu 2009 r. Pomoce dydaktyczne wprowadzono do ewidencji ilościowo-wartościowej.

3) Szkoła Podstawowa nr 7 w Tczewie. Całkowity koszt zakupionych pomocy dydaktycznych wyniósł **11.994,00 zł**. W ramach realizacji programu „Radosna szkoła” przygotowano dwa pomieszczenia do prowadzenia zajęć. Wydatek ujęto w § 4240-zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek. Zobowiązanie wobec dostawcy FH Remi uregulowano w terminie, w listopadzie 2009 r. Zakupione pomoce wpisano do księgi inwentarzowej.

Łącznie na realizację programu „Radosna szkoła” wydatkowano kwotę w wysokości **35.993,54 zł**, różnicę 0,46 zł zwrócono.



## 2.2 Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej- rozdział 01095 § 2010

Dotację celową w wysokości **10.720,00 zł** Urząd Miasta w Tczewie przeznaczył na wypłatę świadczeń pieniężnych wynikających z ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej producentom rolnym oraz na zwrot kosztów poniesionych przez gminę w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej w danej gminie. Otrzymałą dotację jednostka wykorzystywała w 99,99 %.

Zgodnie z zapisem ustawy o zwrocie podatku (art.3ust.1-4) zwrot podatku akcyzowego przysługiwał producentowi rolnemu, osobie fizycznej, osobie prawnej lub jednostce organizacyjnej nie posiadającej osobowości prawnej, będącej posiadaczem gospodarstwa rolnego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym.

O zwrot podatku akcyzowego w Gminie Miejskiej wystąpiły wyłącznie osoby fizyczne, właściciele gruntów i dzierżawcy.

Kontrolą objęto dokumentację stanowiącą podstawę do przyznania świadczeń pieniężnych złożoną przez producentów rolnych:

- wnioski, faktury zakupu paliwa,
- decyzje administracyjne przyznające świadczenie pieniężne,
- wyciągi bankowe,
- ewidencję wniosków,
- sprawozdania finansowo-rzeczowe,
- ewidencję księgową wydatków,
- wykaz z rejestru gruntów (użytków rolnych).

Wnioski o wypłatę świadczeń zostały złożone w terminach określonych ustawą. W dniach od 1 do 31 marca wpłynęło 9 wniosków, od 1 do 30 września wpłynęło 6 wniosków.

Świadczenia pieniężne Gmina Miejska przyznała wnioskodawcom na podstawie decyzji administracyjnych. Termin ich wydania był zgodny z zapisami art.5 ust.4 cytowanej ustawy. Wnioski zawierały dane wskazane w art.6 ust.1 ustawy o podatku akcyzowym. Kwota przyznana producentom rolnym została wyliczona prawidłowo i uwzględniała:

- ilość litrów paliwa zakupionego przez producentów rolnych,

- stawkę za litr (0,85 zł), określoną w rozporządzeniu RM w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego(...),

- limit ustalony jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego.

Na wnioskach pracownik Urzędu Miasta dokonał adnotacji o następującej treści:

-„wplynęło dnia... , nr dziennika oraz podpis pracownika,

-na fakturach (kserokopiach) „przyjęto w dniu.... do zwrotu części podatku akcyzowego” –z adnotacją „stwierdzam zgodność kserokopii z oryginałem dnia...”

- podpis pracownika- upoważnionego przez Prezydenta Miasta.

Dowodem zakupu oleju napędowego były faktury VAT wystawione w roku budżetowym 2008 i 2009, w okresie 6-ciu miesięcy poprzedzającym miesiąc złożenia wniosku ( art.6 ust.3 pkt 1 cyt. ustawy).

W przypadku gruntów stanowiących przedmiot współposiadania, zwrotu podatku dokonano w oparciu o pisemną zgodę współposiadacza.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż w roku 2009 Urząd Miasta w Tczewie przyznał i wypłacił rolnikom świadczenie pieniężne w wysokości **10.508,79 zł**. Gmina uwzględniła również koszty związane z realizacją zadania (art. 8 ust.5 cyt. ustawy ), 2% kwoty dotacji wypłaconej rolnikom, w wysokości **210,18 zł**.

Łączny wydatek stanowiący podstawę rozliczenia dotacji wyniósł **10.718,97 zł**. Różnicę w wysokości 1,03 zł zwrócono na rachunek PUW w Gdańsku.

Przyznane decyzją środki finansowe przekazano na rachunki osobiste osób ubiegających się o świadczenie w dniach: 29 maja 2009r (WB 106) 5.642,91 zł i 27 listopada 2009 (WB 237 ) 2.263,39 zł oraz wypłacono gotówką z kasy 2.602,49 zł w maju i listopadzie.

Wypłatę świadczeń pieniężnych kontrolujący rozliczyli na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji księgowej konta 130/010/01095/4430/01-rachunek bieżący, wyciągów bankowych oraz dowodów kasowych.

W rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego za 2009 r. jednostka wykazała:

-Łączną liczbę złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego	15 szt
-Powierzchnię użytków rolnych w gminie	858 ha



-Łączną powierzchnię użytków rolnych zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego	148,28 ha
-Łączną ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych faktur	12.363,28 l
-Łączną kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art.4 ust.2 ustawy z dnia 10 marca 2006 o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	10.839,27 zł
-Kwotę dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym w wysokości	10.508,79 zł

W zakresie prawidłowości danych wykazanych w sprawozdawczości kontrolujący stwierdzają, iż w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym wykazane kwoty były prawidłowe. Natomiast w sprawozdaniu okresowym sporządzonym za okres od 01.11.2009 r. do 30.11.2009 r. w poz.4 sprawozdania wykazano błędnie kwotę 2.079,82 zł, zamiast 2.403,54 zł, wynikającą z następującego przeliczenia (2.827,697 l x 0,85 zł= 2.403,54 zł).

**2.3. Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym- rozdział 85415**  
**§ 2030- planowana kwota 739.944,00 zł, wykonanie 691.354,71 zł**

**A) wyprawka szkolna – plan 81.390,00 zł, wykonanie 52.437,68 zł,**

**B) stypendium socjalne- plan 658.554,00 zł, wykonanie 638.917,03 zł**

**A) Wyprawka szkolna dla uczniów**

W roku 2009 r. na wyprawkę szkolną zaplanowano kwotę w wysokości **81.390,00 zł**. W wyniku blokady wydatków na 2009 r. decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 16.12.2009 r. jednostce zmniejszono plan dotacji o kwotę 26.000,00 zł. Zwrotu środków dokonano w dniu 11.12.2009 r. w wysokości **28.952,32 zł**.

Rozliczeniu podlegała pozostała kwota w wysokości **52.437,68 zł**.

Szczegółowe zasady przyznawania pomocy uczniom o charakterze socjalnym w formie dofinansowania „Wyprawki szkolnej”, reguluje rozporządzenie Rady

Ministrów w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz.U. z 2009 r. nr 76, poz. 642).

Termin składania wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników został określony do dnia 10 września 2009 r., Zarządzeniem nr 1032/2009 Prezydenta Miasta Tczewa. W oparciu o wytyczne w sprawie zwrotu kosztów zakupu podręczników, szkoły sporządziły listy osób uprawnionych, spełniających kryterium dochodowe wskazane w art. 8 ust.1 pkt. 2 ustawy o pomocy społecznej. Zapotrzebowanie na dotację Urząd Miasta w Tczewie przesłał do Kuratorium Oświaty w Gdańsku dnia 14 września 2009 r. pismem nr WOK 0717/8F/09.

Do pomocy finansowej zakwalifikowało się 287 uczniów, w tym 35-ciu z nich nie spełniało kryterium dochodowego określonego w ustawie o pomocy społecznej. Niemniej jednak z uwagi na trudną sytuację rodzinną dyrektorzy szkół przyznali uczniom świadczenie finansowe, w myśl zapisów § 2 ust.3 cyt. rozporządzenia. Liczba uczniów uprawnionych do korzystania świadczenia z pomocy finansowej, nie spełniająca kryterium dochodowego nie przekroczyła 10% ogólnej liczby uczniów ( § 2 ust.4 ).

**Tabela nr 2. Liczba uczniów zakwalifikowana do pomocy finansowej w ramach programu „Wyprawka szkolna”**

Wyszczególnienie	L. uczniów spełn. kryt. dochod.	L. niespeł. kryt. dochod.
Klasy I Szkół Podstawowych	69	14
Klasy II Szkół Podstawowych	56	6
Klasy III Szkół Podstawowych	51	6
Klasy I Gimnazjum	76	9
Razem	252	35

W Gminie liczba uczniów rozpoczynająca naukę w roku szkolnym 2009/2010 wynosiła **2663** osób.

Po uzyskaniu informacji o wysokości przyznanych środków na omawiane zadanie, Urząd Miasta w Tczewie dokonał planowanego podziału, przyznając określoną kwotę poszczególnym placówkom:

**Tabela nr 3. Planowana kwota dotacji z podziałem na poszczególne szkoły**

Pozycja	Placówki szkolne	Planowana kwota dotacji
1.	Sz. P. nr 2	6.260,00
2.	Sz. P. nr 5	4.360,00
3.	Sz. P. nr 7	1.860,00
4.	Sz. P. nr 8	2.800,00
5.	Sz. P. nr 10	4.980,00
6.	Sz. P. nr 11	3.850,00
7.	Sz. P. nr 12	5.750,00
8.	G. nr 1	8.680,00
9.	G. nr 2	5.040,00
10.	G. nr 3	3.360,00
11.	G. Katolickie	280,00
12.	G.z Oddz.Przyp.	560,00
13.	SOSW –Sz.P.	1.580,00
14.	SOSW (Gimn.)	5.880,00
<b>Razem</b>		<b>55.240,00</b>

Zgodnie z wysokością przyznanych środków, kontrolujący dokonali rozliczenia finansowego na podstawie dokumentacji z poszczególnych szkół. Wyrównali kontrolą objęto 30% dowodów, stanowiących podstawę rozliczenia zadania. Przyznana szkołom dotacja celowa w wysokości **55.390,00 zł** na dofinansowanie do podręczników szkolnych została wykorzystana w 94,66 %. Szczegółowe rozliczenie przedstawiono w tabeli nr 4, zbiorcze w tabeli nr 5.

**Tabela nr 4. Rozliczenie dotacji z poszczególnych placówek**

**Wyprawka szkolna 2009**

Placówki szkolne	Przek. dotacja wraz z dofin. środ. własnych	Wykorzystana dotacja (w zł)
SP nr 2	6260	6092,7
SP nr 5	4697	4680,3
SP nr 7	2010	2010
SP nr 8	2800	2768,6
SP nr 10	5450	4636,4
SP nr 11	3850	3698,6
SP nr 12	5750	5187
G nr 1	8680	7444,78
G nr 2	5040	4495,87
G nr 3	3360	3345,27
SOSW	7460	7460
G. Katolickie	280	252,7
G. z Oddz. Przyp.	560	365,46
<b>Razem</b>	<b>56.197</b>	<b>52.437,68</b>

**Tabela nr 5. Zbiorcze rozliczenie dotacji celowej przeznaczonej na zakup podręczników**

Placówki szkolne	L. uczniów w roku szkol. 2009/2010	L. uczniów spełn. kryterium dochodowe	L. uczniów nie spełn. kryterium dochodowego	Wykorzystana dotacja
Kl. I Szkół Podst.	612	72	11	11.945,33
Kl. II Szkół Podst.	699	56	6	8.895,27
Kl. III Szkół Podst.	636	55	9	9.813,00
Kl. I Gimnazjum	612	76	6	21.165,92
Kl. I Gimn. (os.praw.)	277	1	2	618,16
<b>Razem</b>	<b>2836</b>	<b>260</b>	<b>34</b>	<b>52.437,68</b>

Z wykonania realizacji programu „Wyprawka szkolna” szkoły sporządziły sprawozdanie. Dokumentacja potwierdzająca poniesiony wydatek znajdowała się w szkołach. Rodzice uczniów ubiegających się o pomoc materialną złożyli do szkół wnioski oraz oświadczenia o wysokości uzyskanych dochodów. Potwierdzenie wydatków udokumentowali fakturami oraz paragonami zakupu. W kilku przypadkach nie przedstawiono dowodów na poniesione wydatki. Dokumentem przedstawionym do rozliczenia było oświadczenie w sprawie zakupu podręczników, złożone przez rodziców i potwierdzone przez wychowawcę klasy. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Sylwia Olek-Z-ca Naczelnika Wydziału OKiS UM w Tczewie (akta kontroli nr 20 ).

Ponadto do celów kontrolnych przedłożono ewidencję wydatków, listy osób uprawnionych, protokoły z posiedzenia komisji. Zwrot za poniesione koszty zakupu podręczników został wypłacony gotówką, potwierdzony własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej.

Wartość jednostkowa zakupionych wyprawek szkolnych dla poszczególnych klas nie przekroczyła kwot określonych w § 2 ust.5 pkt. 1-4 cyt. rozporządzenia.

**B) Pomoc stypendialna dla uczniów –planowana kwota 658.554,00 zł  
wykonanie– 638.917,03 zł**

Kryteria przyznawania pomocy materialnej w formie stypendium reguluje ustawa o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. ( t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm).

Zgodnie z zapisem art. 90d ust.1. w/w ustawy stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, z zastrzeżeniem ust. 12.

Forma udzielenia pomocy stypendialnej w Gminie Miejskiej Tczew została uregulowana Zarządzeniem nr 1076/2005 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 31 maja 2005 r., zm. Zarządzeniem nr 1322/2005 z dnia 2 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia warunków rozliczenia stypendium szkolnego.

Uchwałą nr XLIII/379/2006 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 30 marca 2006 r. wprowadzono regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Tczew. Natomiast Zarządzeniem nr 1703/2006 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 12 września 2006 r. wprowadzono katalog pomocy rzeczowej dla uczniów.

Powołanie składu komisji stypendialnej jej tryb i zadania uregulowano Zarządzeniem nr 1704/2006 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 12 września 2006 r.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji ustalono, iż z pomocy stypendialnej o charakterze socjalnym skorzystali uczniowie szkół podstawowych, gimnazjalnych i szkół ponadgimnazjalnych. Obsługa finansowo-księgową szkół podstawowych i gimnazjalnych prowadzona była w szkołach, natomiast pozostałych placówek szkolnych : szkół ponadgimnazjalnych, OSzW, Gimnazjum Katolickiego oraz wydatki dot. uczniów zameldowanych w Tczewie i uczęszczających do szkół poza Gminą Tczew, rozliczenie finansowe prowadził Urząd Miasta.

Kontrolą objęto 15% dowodów stanowiących podstawę do rozliczenia finansowego dotacji celowej:

- wnioski o przyznanie stypendium o charakterze socjalnym,
- zaświadczenia o wysokości dochodów uzyskanych przez świadczeniobiorców, w przypadku braku dochodu oświadczenie,
- decyzje MOPS przyznające świadczenia pieniężne,
- deklarację o wysokości dochodów przypadających na osobę w rodzinie,

- poświadczenie o uczęszczaniu ucznia do szkoły,
- protokoły z posiedzenia komisji stypendialnej wraz z listami uczniów,
- decyzje wydane przez Prezydenta Miasta przyznające świadczenie pieniężne,
- dowody zakupu.

Po rozpatrzeniu wniosków komisja przyznała stypendium socjalne uczniom za okres od stycznia do czerwca 2009 r. i od września do grudnia 2009 r. O stypendium socjalne mógł się ubiegać uczeń spełniający kryterium dochodowe, wskazane w rozporządzeniu RM z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych (.....), którego kwota dochodu na osobę w rodzinie nieprzekroczyła 351 zł, zamieszkujący na terenie Tczewa i rozpoczynający i kontynuujący naukę w szkole. Uczniowie ubiegający się o refundację wydatków zobowiązani zostali do przedłożenia dowodów zakupu, zaakceptowanych przez głównego księgowego i dyrektora szkoły. W przypadku uczniów szkół ponadgimnazjalnych, kolegium oraz OSzW dowody zaakceptowane przez naczelnika, bądź zastępcę WOKiS UM w Tczewie. Przyznane uczniom świadczenia pieniężne zostały wypłacone gotówką, lub przelewem przez poszczególne szkoły. W przypadku szkół obsługiwanych przez Urząd Miasta Tczew uczniowie otrzymali świadczenie pieniężne z kasy urzędu lub przelewem na rachunki osobiste.

Kontrolującym udokumentowano wysokość poniesionych wydatków. Do wglądu przedłożono wydruki analityczne kont 130 (rachunek bankowy) i 101(kasa). W Gimnazjum nr 2 poniesione wydatki nie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej. Stypendium wypłacono gotówką z kasy, w dwóch przypadkach świadczenie zostało przekazane na rachunek osobisty. Wobec braku ewidencji księgowej konta 101 rozliczenia dokonano w oparciu o dowody źródłowe (faktury, potwierdzenie odbioru gotówki, zestawienie uczniów). Wyjaśnienie w sprawie (akta kontroli od nr 21-28) złożył Pan Piotr Przybylak, Dyrektor Szkoły.

Przy przyznawaniu zasiłków szkolnych i stypendiów socjalnych określono następujące kryteria dochodowe, od których zależna była wysokość przyznanej pomocy finansowej na osobę:

- decyzje wydane od stycznia do czerwca 2009 r.

Tabela nr 6.

Lp.	Dochód	Kwota m-czna (zł)	Łączna kwota (zł)
1.	do 100,00 zł	128,00	768,00
2.	od 100,01 do 200,00 zł	110,00	660,00
3.	od 200,01 do 351,00 zł	105,00	630,00

- decyzje wydane od września do grudnia 2009 r.

Tabela nr 7.

Lp.	Dochód	Kwota m-czna (zł)	Łączna kwota (zł)
1.	do 100,00 zł	110,00	440,00
2.	od 100,01 do 200,00 zł	95,00	380,00
3.	od 200,01 do 351,00 zł	77,50	310,00
4.	Zasiłek szkolny		455,00

W roku 2009 wydano 1390 decyzji przyznających świadczenie pieniężne. Z przyznanej w roku 2009 r. dotacji celowej w wysokości **658.554,00 zł**, wykorzystano kwotę **638.917,03 zł**, różnicę w wysokości **19.636,97 zł** zwrócono na rachunek PUW w Gdańsku.

Rozliczenie finansowe wykorzystania dotacji celowej przez poszczególne szkoły ujęto w formie tabelarycznej.

**Wykorzystanie dotacji za okres od stycznia do czerwca oraz od września do grudnia 2009 r.**

Tabela nr 8.

Lp.	Szkoły/Placówki	Za okres od I-VI		Za okres od IX-XII		Łącznie
		L. decyzji	Wykorz.środ	L.decyzji	Wykorz. środ.	
1.	Gimnazjum nr 1	57	35.244,80	56	18.099,37	53.344,17
2.	Gimnazjum nr 2	50	28.423,31	56	15.720,36	44.143,67
3.	Gimnazjum nr 3	41	25.681,75	42	13.890,41	39.572,16
4.	Sport. SP nr 2	84	51.085,63	80	25.893,37	76.979,00
5.	SP nr 5	66	41.923,59	82	26.854,60	68.778,19
6.	SP nr 7	30	18.048,33	32	10.901,74	28.950,07
7.	SP nr 8	27	17.361,22	25	8.205,29	25.566,51
8.	SP nr 10	54	33.250,17	59	18.284,02	51.534,19
9.	SP nr 11	37	23.307,85	39	12.502,29	35.810,14
10.	SP nr 12	51	33.087,28	39	12.736,55	45.823,83
11.	Szkoły-Ponadgimn. /kolegia/OŚW	184,w tym 3 zasił.	108.430,37	198,w tym 6 zasił.	59.984,73	168.415,10
	<b>Razem</b>	<b>682</b>	<b>415.844,30</b>	<b>708</b>	<b>223.072,73</b>	<b>638.917,03</b>

Do Kuratorium Oświaty przesłano sprawozdanie z wykonania zadania i rozliczenia dotacji udzielonej na stypendia socjalne.

**2.4. Prace komisji kwalifikacyjnych na awans zawodowy nauczycieli-rozdział**

**80195 § 2030**

**Planowana kwota 1.716,00 zł, wykonanie 1.716,00 zł**

Kwota w wysokości 1.716,00 zł została przeznaczona na sfinansowane prac komisji egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego.

Komisję egzaminacyjną powołano Zarządzeniami Prezydenta Miasta Tczewa, na podstawie art.9 g ust.2 i art.91 d pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 –Karta Nauczyciela (Dz.U z 2006r Nr 97, poz.674 z późn. zm.).

Z 12 osobami wchodzącymi w skład komisji egzaminacyjnej zostały zawarte umowy zlecenia w dniach 9 i 10 lipca 2009 r. na łączną kwotę 1.770,00 zł. Różnicę dofinansowano ze środków własnych miasta.



Wynagrodzenia zostały wypłacone gotówką w lipcu 2009 r., w kasie urzędu.

### III. Pomoc społeczna-dział 852

Na realizację świadczeń wypłaconych w formie zasiłków stałych, okresowych oraz świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Tczewie otrzymał kwotę w wysokości **17.136.410,00 zł**. Otrzymane przez Urząd Miasta w Tczewie dotacje celowe, zostały przekazane na rachunek MOPS w pełnej wysokości, w terminie 2 lub 3 dni roboczych od momentu wpływu środków na rachunek bankowy urzędu (akta kontroli nr 29-30). Jedynym odstępstwem od zasady przyjętej Zarządzeniami Prezydenta Miasta Tczewa w sprawie ustalenia harmonogramu realizacji dochodów i wydatków – za dany okres był miesiąc wrzesień, w którym środki zostały przekazane w 4 dniu roboczym. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **29.073,07 zł** MOPS zwrócił na rachunek Urzędu Miasta w Tczewie w dniu 31 grudnia 2010 r. WB nr 262.

Dokumentacja księgową dot. rozliczenia w/w świadczeń prowadzona była przez MOPS w Tczewie w programie finansowo-księgowym FINANSE DDJ firmy Drogman Software. Dochody z rachunku bieżącego ewidencjonowane były bez podziału na dany rozdział i paragraf. W ewidencji analitycznej danego rozdziału wprowadzono zapisem tylko wydatki poniesione w poszczególnych miesiącach.

Od lipca 2009 r. do celów rozliczeniowych dotacji przyznanej na dany rozdział zastosowano konto 223-rozliczenie dotacji. Wyjaśnienie w sprawie (akta kontroli nr 31).

Miesięczne zapotrzebowanie na dotację MOPS określał w oparciu o procedury sporządzone przez jednostkę.

Przy ustalaniu zapotrzebowania na realizację świadczeń rodzinnych, fundusz alimentacyjny, składki na ubezpieczenie społeczne oraz koszty obsługi jednostka uwzględniła:

-wysokość świadczeń wynikających z decyzji administracyjnych wydanych do dnia 5 danego miesiąca,

- wnioski złożone do dnia 5 danego miesiąca, a nie rozpatrzone wydaniem decyzji administracyjnych,
- szacunkowe określenie wysokości środków potrzebnych na wypłatę świadczeń, w stosunku do wniosków złożonych pomiędzy 5 a 10 dniem danego miesiąca,
- nadwyżkę środków pozostającą z poprzedniego miesiąca,
- 3% kosztów obsługi planowanej dotacji,

Przy ustalaniu zapotrzebowania na realizację zasiłków stałych i okresowych MOPS uwzględnić:

- wysokość świadczeń wynikających z decyzji administracyjnych,
- szacunkowe określenie kwoty na świadczenia, które zostały zawieszona i są w toku postępowania ( art.97 § 1 pkt 4 k.p.a),
- szacunkowe określenie kwoty w przypadku decyzji od których służy odwołanie i nadany jest rygor natychmiastowej wykonalności ( art. 108 k.p.a),
- nadwyżkę środków pozostającą z poprzedniego miesiąca.

Szczegółowe wyjaśnienie w sprawie złożyli, Pani Irena Kopecka-główny księgowy, Pan Michał Kremer- kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych (akta kontroli 32-34).

### 3.1. Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne- rozdział 85214 § 2010 i 2030 –planowana kwota 1.980.000,00 zł

- plan w § 2010 ( zasiłki stałe) 767.266.000,00 zł, wykonanie 767.266,00 zł
- plan w § 2030 ( zasiłki stałe i okresowe) 1.212.734,00 zł, wykonanie 1.188.605,80 zł.

Niewykorzystaną kwotę w wysokości **24.128,20 zł** zwrócono na rachunek Urzędu Miasta w Tczewie.

Na wypłatę zasiłków stałych za okres od stycznia do lipca 2009 r. przekazana kwota w wysokości 775.360,00 zł ( większa od planowanej o 8.093,00 zł) została ujęta w § 2010. Po uzgodnieniu telefonicznym z PUW w Gdańsku jednostka dokonała przeksięgowania w/w kwoty (8.093,00 zł) do § 2030. Od sierpnia do grudnia 2009 r. dotację na ten rodzaj świadczeń przekazywano w § 2030 (zasiłki stałe i okresowe), w łącznej kwocie 1.204.640,00 zł. PUW przekazując dotację celową jednostce nie

dokonał podziału kwoty na rodzaje zasiłków, takiej informacji nie było również na przelewach.

Od lipca 2009 r. Wydział Polityki Społecznej PUW w Gdańsku zobowiązał MOPS do składania miesięcznych informacji o wysokości zapotrzebowania na dotację. Zgodnie z ustaleniami kontrolujących do czerwca 2009 r. jednostka otrzymywała na świadczenia 1/12 kwoty dotacji w danym miesiącu.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów:

-ewidencji księgowej wydatków- konta 13085214-3110-03-001,

-ewidencji księgowej wydatków –konta 13085214-3110-01,

kontrolujący ustalili wysokość świadczeń wypłaconych w poszczególnych miesiącach przez MOPS w Tczewie.

W oparciu o przedstawioną do kontroli dokumentację kontrolujący przeprowadzili analizę zapotrzebowania na dotację z wysokością poniesionych wydatków w poszczególnych miesiącach.

Tabela nr 9.

Miesiąc	Rozdział Paragraf	Kwota zapotrzeb.	Otrzymana dotacja	Wykonanie wydatków	Różnice środków niewykorzyst.
Styczeń	85214 § 2010 § 2030	-----	129.200,00	108.829,31	15.737,53
		-----	54.200,00	58.833,16	
		-----	<b>183.400,00</b>	<b>167.662,47</b>	
Luty	85214 § 2010 § 2030	-----	129.160,00	110.213,33	20.968,50
		-----	54.100,00	67.815,70	
		-----	<b>183.260,00</b>	<b>178.029,03</b>	
Marzec	85214 § 2010 § 2030	-----	124.000,00	109.427,92	64.102,45
		-----	54.000,00	25.438,13	
		-----	<b>178.000,00</b>	<b>134.866,05</b>	
Kwiecień	85214 § 2010 § 2030	-----	75.000,00	109.515,09	32.656,06
		-----	48.000,00	44.931,30	
		-----	<b>123.000,00</b>	<b>154.446,39</b>	
Maj	85214 § 2010 § 2030	-----	122.000,00	111.931,88	41.571,57
		-----	48.000,00	49.152,61	
		-----	<b>170.000,00</b>	<b>161.084,49</b>	
Czerwiec	85214 § 2010 § 2030	86.000,00	86.000,00	106.916,76	31.729,69
		66.700,00	66.700,00	55.625,20	
		<b>152.700,00</b>	<b>152.700,00</b>	<b>162.541,96</b>	
Lipiec	85214 § 2010 § 2030	110.000,00	110.000,00	110.432,10	44.936,65
		54.000,00	54.000,00	40.360,86	
		<b>164.000,00</b>	<b>164.000,00</b>	<b>150.792,96</b>	
Sierpień	85214 § 2030	124.000,00	149.000,00	113.710,52	

		25.000,00 <b>149.000,00</b>	<b>149.000,00</b>	36.794,16 <b>150.504,68</b>	<b>43.431,97</b>
Wrzesień	85214 § 2030	120.000,00 42.000,00 <b>162.000,00</b>	162.000,00 <b>162.000,00</b>	116.591,46 58.645,58 <b>175.237,04</b>	<b>30.194,93</b>
Październik	85214 § 2030	115.000,00 75.000,00 <b>190.000,00</b>	190.000,00 <b>190.000,00</b>	117.762,55 72.091,22 <b>189.853,77</b>	<b>30.341,16</b>
Listopad	85214 § 2030	120.000,00 50.000,00 <b>170.000,00</b>	170.000,00 <b>170.000,00</b>	117.153,07 54.557,34 <b>171.710,41</b>	<b>28.630,75</b>
Grudzień	85214 § 2030	-----	154.640,00 <b>154.640,00</b>	123.494,90 35.647,65 <b>159.142,55</b>	<b>24.128,20</b>
Razem			<b>1.980.000,00</b>	<b>1.955.871,70</b>	<b>24.128,20</b>

Stwierdzono, iż stan środków niewykorzystanych był w każdym miesiącu. Z wyjaśnień Pani Ireny Kopeckiej wynika, iż nadwyżka ta stanowiła zabezpieczenie na wypłatę świadczeń, których ustalenie wysokości w danym miesiącu było niemożliwe.

Wysokość zasiłku stałego i okresowego zależna jest od dochodu osiągniętego przez świadczeniobiorcę. Przyznane świadczenie stanowi bowiem różnicę pomiędzy uzyskanym dochodem, a wysokością zasiłków określonych przez ustawodawcę na dany rok budżetowy. Dochód wnioskodawcy jest zmienny i trudno przewidzieć w jakiej wysokości będzie przyznana pomoc finansowa. W przypadku zasiłku okresowego mogą pojawić się okoliczności przyznania świadczenia ponownie. Zasiłek stały zależny jest również od stopnia niepełnosprawności. Orzeczenie o stopniu niepełnosprawności wydaje się na czas określony. Do momentu wydania ponownego orzeczenia o niepełnosprawności MOPS zawiesza wypłatę świadczeń, ale zobowiązany jest zabezpieczyć środki finansowe na ponowne ich przyznanie (dot. spraw będących w toku, jak również postępowań zawieszonych).

Zdarzają się sytuacje, gdzie świadczenie przyznawane jest po przeprowadzeniu wywiadu środowiskowego i niezbędna jest natychmiastowa pomoc w terminie dwóch dni z zastosowaniem rygoru natychmiastowej wykonalności (art. 108 k.p.a).

Szczegółowe wyjaśnienie w sprawie określenia wysokości zapotrzebowania na świadczenia złożyła Pani Irena Kopecka-główny księgowy MOPS (akta kontroli nr 35-37).

## Terminy wypłaty świadczeń

### Zasiłki stałe

Wypłata świadczeń pieniężnych z kasy odbywała się w określonym terminie – w ostatni poniedziałek miesiąca, natomiast nie określono terminu przekazywania świadczeń na rachunki osobiste świadczeniobiorców. Ich przekazanie odbywało się w różnych terminach miesiąca.

### Zasiłki okresowe

MOPS nie przekazywał świadczeń na rachunki osobiste świadczeniobiorców. Wypłata świadczeń pieniężnych z kasy odbywała się zazwyczaj pod koniec miesiąca. Zgodnie z zasadami udzielania pomocy społecznej jednostka stosowała formę refundowania wydatków poniesionych na zakup produktów żywnościowych oraz zaległości powstałych z innych tytułów ( np. za prąd, wodę, czynsz). W takich przypadkach środki pieniężne przekazywane były bezpośrednio do sklepów oraz zakładów, w których świadczeniobiorca posiadał zadłużenie. W decyzjach przyznających świadczenie została określona kwota świadczenia oraz wskazana instytucja, której MOPS przekazywał środki finansowe.

## **3.2. Świadczenia rodzinne oraz fundusz alimentacyjny- rozdział 85212 § 2010**

**planowana kwota -15.156.410,00 zł, wykonanie 15.151.465,13**

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych, ewidencji księgowej wydatków konta 130-00-011 oraz sprawozdań przedkładanych do PUW w Gdańsku:

- rzeczowo-finansowego o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych zrealizowanych ze środków z budżetu państwa oraz budżetów gmin za I-IV kwartał 2009 r.,

- z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy społecznej uprawnionym do alimentów za okres od I –IV kwartał 2009 r.,

ustalono, iż wysokość wypłaconych świadczeń przyznanych decyzjami wyniosła **14.736.753,94 zł** i została ujęta w ewidencji księgowej w § 3110.

Wypłata świadczeń rodzinnych za okres I-XII 2009 r. wyniosła kwotę **12.039.475,61 zł**, natomiast zaliczek alimentacyjnych **2.697.278,33 zł**.

Pozostałe środki w wysokości **414.711,19 zł** przeznaczono na koszty obsługi, wynikające z art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych, które zostały zaewidencjonowane zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków. Wydatki na wypłatę świadczeń oraz koszty obsługi szczegółowo przedstawiono poniżej w tabeli.

Tabela nr 10.

M-c	Świadczenia rodzinne	Fundusz alimentacyjny	Koszty obsługi	Razem wysokość wydatków
Styczeń	884.544,73	195.815,00	34.362,43	1.115.052,16
Luty	941.061,70	195.775,00	57.131,31	1.193.968,01
Marzec	980.848,55	223.810,01	35.958,73	1.240.617,29
Kwiecień	969.632,21	228.075,72	32.460,12	1.230.168,05
Maj	903.293,66	220.204,14	36.423,55	1.159.921,35
Czerwiec	1.063.645,92	229.379,00	28.000,64	1.321.025,56
Lipiec	980.561,18	234.936,70	32.049,96	1.247.547,84
Sierpień	1.002.887,59	240.520,79	26.170,51	1.269.578,89
Wrzesień	1.195.390,49	243.713,18	30.460,41	1.469.564,02
październik	1.105.277,00	214.757,62	22.314,43	1.342.349,09
Listopad	894.434,00	241.344,74	44.269,84	1.180.048,58
Grudzień	1.117.898,64	228.946,43	34.779,26	1.381.624,33
<b>Razem</b>	<b>12.039.475,61</b>	<b>2.697.278,33</b>	<b>414.711,19</b>	<b>15.151.465,13</b>

Pobrana przez MOPS w Tczewie kwota na koszty obsługi wyniosła **2,74%** otrzymanej dotacji i została ujęta w:

- § 3020- 76,46 zł na wydatki związane z BHP,
- § 4010, 4110, 4120, 4040 –518.825,28 zł na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 4210- 2.091,25 zł na zakup materiałów biurowych, druków, środków czystości, części do naprawy sprzętu,
- § 4260 –8.030,65 zł na opłaty za energię ciepłą i zużycie wody,
- § 4270- 542,25 zł na usługę związaną z konserwacją sprzętu,
- § 4280- 307,00 zł na usługę medyczną, w tym opiekę profilaktyczną i badania okresowe pracowników,
- § 4300- 38.281,51 zł na opłaty pocztowe oraz wywóz nieczystości i ścieki,

*Oryg*

*1*

- § 4350- 412,50 zł na opłaty za połączenia internetowe,
- § 4370- 2.430,23 zł na opłaty za połączenia telefoniczne,
- § 4410- 66,34 zł na wydatki z tytułu podróży służbowych,
- § 4430- 814,00 zł na opłaty z tytułu ubezpieczenia mienia,
- § 4440- 10.000,00 zł odpis na ZFŚS,
- § 4480- 667,64 zł na opłaty z tytułu podatku od nieruchomości,
- § 4520- 211,59 zł na opłaty za trwały zarząd,
- § 4580- 28,96 zł- na wypłatę odsetek od wynagrodzenia,
- § 4610- 65,05 zł- na odsetki komornicze,
- § 4700- 1.349,00 zł na opłaty za szkolenia pracowników,
- § 4740- 971,61 zł na wydatki związane z zakupem materiałów papierniczych,
- § 4750- 5.294,56 zł na zakup akcesoriów komputerowych.

Powyższe kwoty wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t ustawami za IV kwartał 2009 r.

Uzgadniając sprawozdania z realizacji świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych ustalono:

1) w sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy społecznej uprawnionym do alimentów za okres od I –IV kwartał 2009 r. :

- wysokość wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego za okres od I –IV kwartał 2009 -kwotę w wysokości **2.698.979,00 zł**,
- kwotę odzyskanych nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości **3.029,00 zł** ( dot. roku 2009 i lat ubiegłych), w tym kwotę podlegającą zwrotowi do budżetu państwa w wysokości **1.329,00 zł**.
- kwotę wykazaną w sprawozdaniu w wysokości **2.697.279,00 zł**, zgodną z ewidencją księgową wydatków.

*Orya*

*21*

2) w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych zrealizowanych ze środków z budżetu państwa oraz budżetów gmin za I-IV kwartał 2009 r.:

- wysokość wypłaconych świadczeń rodzinnych finansowanych z budżetu państwa za okres od I –IV kwartał 2009 –kwota w wysokości **11.911.719,00 zł**,
- wysokość składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe w wysokości **138.585,00 zł**,
- kwotę odzyskanych nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych **41.891,00 zł**, w tym kwotę podlegającą zwrotowi do budżetu państwa **31.062,00 zł**.
- kwotę wykazana w sprawozdaniu **12.039.475,00 zł**, zgodną z ewidencją księgową wydatków.

Wypłata świadczeń pieniężnych z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń rodzinnych przekazywana była na rachunki osobiste świadczeniobiorców, nie później niż do ostatniego dnia miesiąca, w przypadku wypłaty świadczeń gotówką, w każdy ostatni czwartek miesiąca.

Zgodnie z decyzją PUW w Gdańsku, MOPS w Tczewie przekazywał do Wydziału Polityki Społecznej PUW w Gdańsku informacją dot. miesięcznego zapotrzebowania na dotację.

Kontrolujący sporządzili zestawienie w formie tabelarycznej porównując kwoty zapotrzebowania na dotację z faktycznym wydatkowaniem środków na wypłatę świadczeń.

Tabela nr 11.

Miesiąc	Rozdział Paragraf	Kwota zapotrzeb.	Otrzymana dotacja	Wykonanie wydatków	Kwota niewykorz.
Styczeń	85212 § 2010	1.120.000,00	1.120.000,00	1.115.052,16	4.947,84
Luty	85212 § 2010	1.200.000,00	1.200.000,00	1.193.968,01	10.979,83
Marzec	85212 § 2010	1.250.000,00	1.250.000,00	1.240.617,29	20.362,54
Kwiecień	85212 § 2010	1.230.000,00	1.210.000,00	1.230.168,05	194,49
Maj	85212 § 2010	1.280.000,00	1.162.000,00	1.159.921,35	2.273,14



Czerwiec	85212 § 2010	1.270.000,00	80.000,00 <u>1.255.000,00</u> 1.335.000,00	1.321.025,56	16.247,58
Lipiec	85212 § 2010	1.270.000,00	1.256.400,00	1.247.547,84	25.099,74
Sierpień	85212 § 2010	1.280.000,00	1.174.360,00	1.269.578,89 *	(-) 70.119,15
Wrzesień	85212 § 2010	1.720.000,00	21.100,00 <u>1.718.490,00</u> 1.739.590,00	1.469.564,02	199.906,83
Październik	85212 § 2010	1.185.000,00	1.185.000,00	1.342.349,09	42.557,78
Listopad	85212 § 2010	1.250.000,00	1.250.000,00	1.180.048,58	112.509,20
Grudzień	85212 § 2010	-----	1.274.060,00	1.381.624,33	4.944,87
<b>Razem</b>			<b>15.156.410,00</b>	<b>15.151.465,13</b>	<b>4.944,87</b>

\* Z uwagi na konieczność wypłaty wyższych świadczeń w m-cu sierpniu, kwotę w wysokości **71.119,15 zł** dofinansowano, ze środków własnych. Z chwilą otrzymania dotacji celowej z PUW z Gdańska, kwotę tą przeksięgowano. Wyjaśnienie w sprawie złożył Pan Michał Kremer, Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych MOPS ( akta kontroli nr 38).

Analizując poszczególne miesiące kontrolujący stwierdzili, iż stan środków niewykorzystanych na wypłatę świadczeń odnotowano przez cały okres roczny, oprócz miesiąca sierpnia, gdzie wystąpił niedobór. Z wyjaśnień złożonych przez Panią Irenę Kopecką, głównego księgowego wynika, iż termin zgłaszania zapotrzebowania na środki został wyznaczony nie później niż do 5 dnia każdego miesiąca.

Wnioski o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych złożone do dnia 10 każdego miesiąca, rozpatrzone pozytywnie muszą zostać wypłacone najpóźniej do końca miesiąca, natomiast wnioski złożone po 10 dniu miesiąca wypłaca się najpóźniej do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym złożono wniosek ( art.26 ust.1 i 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych). Powoduje to, że jednostka występując z zapotrzebowaniem jest w stanie tylko szacunkowo określić jej wysokość. MOPS nie ma takiej informacji ile osób uprawnionych do świadczeń złoży wnioski pomiędzy 5, a 10 dniem danego miesiąca.

Różnorodność świadczeń związana jest również z jej wysokością.

Ponadto ustawodawca określił terminy dla osób ubiegających się o świadczenia rodzinne na nowy okres zasiłkowy (art.26 ust.3 i 4 ustawy o świadczeniach rodzinnych). Terminy te zostały wydłużone i przekraczają okres miesięczny.

W przypadku gdy osoba ubiegająca się o świadczenia rodzinne na nowy okres zasiłkowy złoży wniosek wraz z dokumentami do dnia 30 września, ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych oraz wypłata świadczeń przysługujących za miesiąc listopad następuje do dnia 30 listopada.

W przypadku gdy osoba ubiegająca się o świadczenia rodzinne na nowy okres zasiłkowy złoży wniosek wraz z dokumentami w okresie od dnia 1 października do dnia 30 listopada, ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych oraz wypłata świadczeń przysługujących za miesiąc listopad następuje do dnia 31 grudnia.

MOPS nie ma możliwości określenia ile osób w danym miesiącu utraci prawo do świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych.

### **3.3 Usługi opiekuńcze - rozdział 85228 § 2010**

Kwotę w wysokości **27.100,00 zł** MOPS przeznaczył na wypłatę wynagrodzenia osoby zatrudnionej na stanowisku pielęgniarki ( od 22.05.2006 do 30.09.2010 r.), wykonującej specjalistyczne usługi opiekuńcze na rzecz osób niepełnosprawnych z zaburzeniami psychiatrycznymi. Zgodnie z zapisem § 3 ust.1 i 2 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych zatrudniona osoba posiadała odpowiednie kwalifikacje i wymagany staż odbyty w Wojewódzkim Szpitalu Psychiatrycznym. Specjalistyczną opieką objęto 7 osób. Usługi wykonywane były w miejscu zamieszkania osób niepełnosprawnych.

Wysokość wydatków ustalono na podstawie ewidencji księgowej. Kwotę dotacji wykorzystano do wysokości **25.264,99 zł**, różnicę zwrócono na rachunek PUW. Wydatki dotyczyły wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz świadczeń niezaliczanych do wynagrodzeń przysługujących pracownikowi.

§ 3020 – wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń - 317,60 zł,

§ 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników - 19.215,59 zł,

§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne - 1.258,77 zł,

- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne - 3.190,27 zł,
- § 4120 – F.P - 496,89 zł,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia - 8,84 zł,
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych - 27,00 zł,
- § 4440 – ZFŚS - 750,03 zł.

Kwotę dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-50.

Akta kontroli od nr 1 do 37 sporządzono w jednym egzemplarzu, na podstawie § 5 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę.

Na tym protokół zakończono i omówiono z kierownictwem jednostki kontrolowanej. Kierownik jednostki został poinformowany o prawie zgłoszenia – w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, ale przed jego podpisaniem – umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych (zgodnie z art. 44 ust. 4 i 6 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie).

Jednocześnie kontrolująca poinformowała Prezydenta Miasta Tczewa o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia – w ciągu 7 dni – wyjaśnień dotyczących tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i skierowania wystąpienia pokontrolnego (art.44 ust.12 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art.36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ( Dz.U. nr 31, poz. 2006 r.) oraz art.153 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104).

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostał w jednostce kontrolowanej.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. .... /2010 r.

Tczew, dnia 11 marca 2010 r.

/data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce/


Starszy Inspektor Wojewódzki

Barbara Walewska

Tczew, dnia 26.03.2010.

/data podpisania protokołu/





Potwierdzam otrzymanie jednego egzemplarza protokołu w dniu 26.03.2010

Prezydent Miasta

Zenon Odyka