

Białystok, 2010.10.19

PS.IV.SD.0932-1-16/2010



Pan
Anatol Pawłowski
Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne

W załączeniu przedkładam dwa egzemplarze protokołu z przeprowadzonej w dniach 30 września i 1 października 2010 roku kontroli koordynowanej w Urzędzie Gminy w Dubiczach Cerkiewnych w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa w okresie od 01.01. – 30.06.2010 roku na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i dofinansowanie własnych zadań gminy z zakresu pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego - pod względem zgodności z przeznaczeniem i wysokością oraz prawidłowości realizacji dochodów budżetu państwa w związku z wykonywaniem zadań zleconych.

Proszę o podpisanie przez Pana Wójta każdej strony protokołu i zwrot drugiego egzemplarza z potwierdzeniem i datą odbioru.

Z up. WOJEWODY PODLASKIEGO

Andrzej Kozłowski
Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej

W załączeniu:
- 2 egz. protokołu

Egz. nr 1

**PROTOKÓŁ KONTROLI
URZĘDU GMINY
W DUBICZACH CERKIEWNYCH**

**NIP 543-17-51-71
REGON 000539555**

Białystok, wrzesień 2010 rok

PROTOKÓŁ

**z kontroli koordynowanej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Dubiczach Cerkiewnych
ul. Główna 65, 17 – 204 Dubicze Cerkiewne, powiat hajnowski, województwo podlaskie
NIP 543-17-51-71 REGON 000539555**

Kierownikiem Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych jest Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne Pan Anatol Pawłowski wybrany w dniu 12 listopada 2006 roku; obowiązki wójta objął z chwilą złożenia ślubowania w dniu 5 grudnia 2006 roku (wyciąg z protokołu nr II/06 z sesji Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 5 grudnia 2006 roku).

Skarbnikiem Gminy Dubicze Cerkiewne od dnia 19 lipca 2004 roku jest Pani Anna Kulik (uchwała nr XIV/63/04 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 12.07.2004 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy).

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych jest Pani Maria Pietryczuk. Pani Maria Pietryczuk obowiązki kierownika pełni od dnia 1 lipca 1990 roku.

Kontrolę w dniach 30 września i 1 października 2010 roku przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Sylwia Duda – przewodnicząca zespołu - starszy inspektor, numer legitymacji służbowej 38 na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli nr 511/2010 znak: PS.IX.SD.0939-511/2010 z dnia 15.09.2010 roku wydanego z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku Pana Andrzeja Kozłowskiego,
- Katarzyna Kumorowska - inspektor wojewódzki, numer legitymacji służbowej 105/09 na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli nr 512/2010 znak: PS.IX.KK.0939-512/2010 z dnia 15.09.2010 roku wydanego z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku Pana Andrzeja Kozłowskiego.

Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:

Tematem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa w okresie od 01.01.-30.06.2010 roku na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami oraz dofinansowanie własnych zadań gminy z zakresu pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego - pod względem zgodności z przeznaczeniem i wysokością oraz realizacji dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań zleconych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Przedmiotowy zakres kontroli obejmował:

- wysokość i prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przez gminę Dubicze Cerkiewne od 1.01.2010 roku do 30.6.2010 roku,
- prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań zleconych przez jednostki samorządu terytorialnego od 1.01.2010 roku do 30.06.2010 roku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206) wz.z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

W trakcie kontroli informacji udzielali:

Pani Maria Pietryczuk – kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych,

Pani Anna Kulik – Skarbnik Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych.

Pani Maria Pietryczuk kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych jest upoważniona:

1. Upoważnieniem wydanym przez Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne (pismo, znak OR.0113-1/04 z dnia 5.05.2004 roku) na podstawie art. 110 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej do wydawania decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.
2. Upoważnieniem wydanym przez Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne (pismo, znak OR.0113-2/04 z dnia 5.05.2004 roku) na podstawie art. 20 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych i wydawania w tych sprawach decyzji.
3. Upoważnieniem wydanym przez Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne (pismo, znak OR.0113-15/08 z dnia 1.08.2008 roku) na podstawie art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania w tych sprawach decyzji z dniem 1 sierpnia 2008 roku.
4. Upoważnieniem wydanym przez Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne (pismo, znak OR.0113-16/08 z dnia 30.09.2008 roku) na podstawie art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów do przeprowadzania wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego od dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 w/w ustawy od dnia 1 października 2008 roku.
5. Upoważnieniem wydanym przez Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne (pismo, znak OR.0113-1/10 z dnia 14.06.2010 roku) na podstawie art. 8b i art. 8c ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji oraz do przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczej o zobowiązaniu i zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikającą z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy od dnia 14 czerwca 2010 roku.

Zadania z zakresu pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych stanowiący załącznik do uchwały nr XX/89/08 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 23 października 2008 roku)



realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych – jednostkę organizacyjną Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych, utworzony uchwałą nr X-52/90 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 29 kwietnia 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych.

Ze Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych stanowiącego załącznik do uchwały nr XX/89/08 Rady Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 23 października 2008 roku w rozdz. IV Gospodarka Finansowa wynika, że Ośrodek jest jednostką budżetową prowadzącą działalność finansową na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych i o rachunkowości. Ośrodek w celu realizowania zadań ustawowych posiada wyodrębniony rachunek bankowy. Podstawą gospodarki finansowej Ośrodka jest roczny plan dochodów i wydatków ustalony zgodnie z procedurą opracowania budżetu Gminy.

Obsługę księgową i finansową Ośrodka prowadzi Urząd Gminy w Dubiczach Cerkiewnych. Powierzenie prowadzenia obsługi finansowo – księgowej osobie nie będącej pracownikiem Ośrodka było niezgodne z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

W dniu 28 grudnia 2009 roku Rada Gminy Dubicze Cerkiewne podjęła uchwałę Nr XXXI/142/09 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dubicze Cerkiewne na rok 2010 .

Plan dochodów na 2010 rok w dziale 852 przedstawiał się następująco:

Rozdział	Plan pierwotny na rok 2010 (kwota dotacji w zł)	Plan dotacji na rok 2010 (kwota dotacji w zł)
85212 § 2010	379.000,00	379.000,00
85213 § 2030	2.000,00	2.000,00
85214 § 2030	102.000,00	102.000,00
85216 § 2030	23.000,00	23.000,00
85219 § 2030	28.000,00	29.400,00
85295 § 2030	-	32.000,00

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

Dotacja planowana – 379.000,00 zł

Dotacja otrzymana – 192.000,00 zł

Dotacja wykorzystana – 191.339,20 zł

Do 30 czerwca 2010 roku przekazano dotację celową w kwocie – 192.000,00 zł, z czego wydatkowano 191.339,20 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 50 o wydatkach związanych

z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II kwartał 2010 roku, sprawozdaniem rzeczowo – finansowym o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych zrealizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin za II kwartał 2010 roku i sprawozdaniem z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za II kwartał 2010 roku), w tym na:

- zasiłki rodzinne wraz z dodatkami –	1.239 świadczeń - kwota	112.619,00 zł
- zasiłki pielęgnacyjne -	302 świadczenia – kwota	46.206,00 zł
- świadczenia pielęgnacyjne -	18 świadczeń - kwota	9.360,00 zł
- jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka -	6 świadczeń - kwota	6.000,00 zł
- fundusz alimentacyjny -	39 świadczeń - kwota	11.610,00 zł
- koszty obsługi -		5.544,20 zł

Na pokrycie kosztów obsługi świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydatkowano ogółem kwotę 5.544,20 zł tj. 2,89 % otrzymanej dotacji. Kwota ta została wydatkowana na:

§ 4110 - składka na ubezpieczenie społeczne	-	313,16 zł
§ 4120 - składka na Fundusz Pracy	-	48,17 zł
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	-	3.172,00 zł
§ 4300 - zakup materiałów i wyposażenia	-	2.010,87 zł

Na wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem świadczeń rodzinnych zawierana była umowa zlecenie raz na kwartał – skontrolowano umowy zlecenie o numerach 1,2 3, 4, 5.

Wyrównawczej kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego za miesiąc styczeń, marzec i czerwiec 2010 roku.

Miesiąc styczeń:

Ogółem wypłacono świadczenia na kwotę 30.076,00 zł, w tym:

- Lista wypłat nr 2/2010 świadczeń rodzinnych za miesiąc styczeń 2010 roku z dnia 11.01.2010 roku na kwotę ogółem 10.711,00 zł; sposób wypłaty – przelewy bankowe na indywidualne konta świadczeniobiorców (wyciąg bankowy nr 1 z dnia 11.01.2010 roku); sprawdzono poz. 1, 26, 53.
- Świadczenia z funduszu alimentacyjnego lista wypłat nr 2 za miesiąc styczeń 2010 z dnia 11.01.2010 roku na kwotę ogółem 1.310,00 zł; sposób wypłaty – przelewy bankowe na indywidualne konta świadczeniobiorców (wyciąg bankowy nr 1 z dnia 11.01.2010 roku); sprawdzono poz. 1, 3, 5.

Miesiąc marzec:

Ogółem wypłacono świadczenia na kwotę 30.055,00 zł, w tym:

- Lista wypłat świadczeń rodzinnych numer 8/2010 za miesiąc marzec 2010 z dnia 09.03.2010 roku na kwotę ogółem 13.320,00 zł; sposób wypłaty – przelewy bankowe na indywidualne konta świadczeniobiorców (wyciąg bankowy nr 26 z dnia 09.03.2010 roku); sprawdzono poz. 1, 27, 55.
- Świadczenia z funduszu alimentacyjnego lista wypłat nr 3 za miesiąc marzec 2010 z dnia 9.03.2010 roku na kwotę ogółem 1.310,00 zł; sposób wypłaty – przelewy bankowe na indywidualne konta świadczeniobiorców (wyciąg bankowy nr 26 z dnia 9.03.2010 roku); sprawdzono poz. 1, 3, 5.

Miesiąc czerwiec:

Ogółem wypłacono świadczenia na kwotę 31.830,00 zł, w tym:

- Lista wypłat świadczeń rodzinnych numer 25/2010 za miesiąc czerwiec 2010 z dnia 09.06.2010 roku na kwotę ogółem 12.435,00 zł; sposób wypłaty – przelewy bankowe na indywidualne konta świadczeniobiorców (wyciąg bankowy nr 62 z dnia 10.06.2010 roku); sprawdzono poz. 1, 27, 55.
- Świadczenia z funduszu alimentacyjnego lista wypłat nr 6 za miesiąc czerwiec 2010 z dnia 10.06.2010 roku na kwotę ogółem 1.560,00 zł; sposób wypłaty – przelewy bankowe na indywidualne konta świadczeniobiorców (wyciąg bankowy nr 62 z dnia 10.06.2010 roku); sprawdzono poz. 1, 3, 6.

Listy wypłat świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego objęte kontrolą sprawdzone były pod względem merytorycznym jak i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Kontrolujący wrywkowo sprawdzili następujące rachunki i faktury:

1. Faktura VAT nr 0045/2010 z dnia 22.01.2010 roku wystawiona przez TOP – TEAM TT Sp. Z o.o. z Warszawy na kwotę 207,40 zł za nadzór nad programem świadczenia rodzinne; opłacono przelewem dnia 27.01.2010 roku; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty dz. 85212 § 4300.
2. Faktura VAT nr 0359/2010 z dnia 16.02.2010 roku wystawiona przez TOP – TEAM TT Sp. Z o.o. z Warszawy na kwotę 207,40 zł za nadzór nad programem świadczenia rodzinne; opłacono przelewem dnia 25.02.2010 roku; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty dz. 85212 § 4300.
3. Faktura VAT nr 0678/2010 z dnia 18.03.2010 roku wystawiona przez TOP – TEAM TT Sp. Z o.o. z Warszawy na kwotę 207,40 zł za nadzór nad programem świadczenia rodzinne; opłacono przelewem dnia 26.03.2010 roku; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty dz. 85212 § 4300.
4. Faktura VAT nr 0989/2010 z dnia 19.04.2010 roku wystawiona przez TOP – TEAM TT Sp. Z o.o. z Warszawy na kwotę 207,40 zł za nadzór nad programem świadczenia rodzinne; opłacono przelewem dnia 27.04.2010 roku; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty dz. 85212 § 4300.
5. Faktura VAT nr 1309/2010 z dnia 18.05.2010 roku wystawiona przez TOP – TEAM TT Sp. Z o.o. z Warszawy na kwotę 207,40 zł za nadzór nad programem świadczenia rodzinne; opłacono przelewem dnia 26.05.2010 roku; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty dz. 85212 § 4300.
6. Faktura VAT nr 1610/2010 z dnia 14.06.2010 roku wystawiona przez TOP – TEAM TT Sp. Z o.o. z Warszawy na kwotę 207,40 zł za nadzór nad programem świadczenia rodzinne; opłacono przelewem dnia 23.06.2010 roku; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty dz. 85212 § 4300.

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

Dotacja planowana – 2.000,00 zł

Dotacja otrzymana – 1.710,00 zł

Dotacja wykorzystana – 1.538,73 zł

W I półroczu 2010 roku gmina Dubicze Cerkiewne otrzymała dotację w rozdz. 85213 § 2030 w wysokości 1.710,00 zł na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, z czego wydatkowano kwotę 1.538,73 zł (zgodnie z obrotami na klasyfikacjach wydatków za okres 1.01.- 30.06.2010 roku prowadzonymi przez księgowość Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych). Z dotacji opłacono 39 składek na ubezpieczenie zdrowotne za 7 osób pobierających zasiłek stały na kwotę 1.538,73 zł.

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczania oraz terminów odprowadzania należnych składek skontrolowano opłatę składek za miesiące:

Miesiąc styczeń 2010 roku:

Składka naliczona w dniu 29.01.2010 roku, podstawa naliczenia składki 4.324,69 zł w wysokości 389,22 zł; przekazano do ZUS w dniu 29.01.2010 roku:

Miesiąc marzec 2010 roku:

Składka naliczona w dniu 31.03.2010 roku, podstawa naliczenia składki 2.620,67 zł w wysokości 235,86 zł; przekazano do ZUS w dniu 31.03.2010 roku:

Miesiąc czerwiec 2010 roku:

Składka naliczona w dniu 30.06.2010 roku, podstawa naliczenia składki 2.296,67 zł w wysokości 206,70 zł; przekazano do ZUS w dniu 30.06.2010 roku:

Stwierdzono, że składki zdrowotne za osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej naliczono w prawidłowej wysokości, tj. zgodnie z art. 81 ust. 8 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity z 2008 roku Dz. U. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.), który stanowi, że podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających zasiłek stały z pomocy społecznej niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu jest kwota odpowiadająca wysokości przyznanego zasiłku stałego z pomocy społecznej. Przekazywanie należności z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne następowało bezpośrednio do ZUS i w terminach ustawowych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono również, iż dane zawarte w półrocznym sprawozdaniu SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” sporządzonym za I półrocze 2010 roku przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych, zgodne są z deklaracjami rozliczeniowymi wygenerowanymi z programu ZUS „Płatnik” oraz kwotą opłaconych składek wynikającą z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych.



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

Dotacja planowana – 102.000,00 zł

Dotacja otrzymana – 45.500,00 zł

Dotacja wykorzystana – 41.807,63 zł

W I półroczu 2010 roku gmina Dubicze Cerkiewne otrzymała w rozdz. 85214 § 2030 dotację w wysokości 45.500,00 zł, z czego wydatkowano (zgodnie z obrotami na klasyfikacjach wydatków za okres 1.01.- 30.06.2010 roku prowadzonymi przez księgowość Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych) na zasiłki okresowe kwotę 41.807,63 zł. Opłacono 128 świadczeń dla 27 osób.

Wyrównkowej kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłaty zasiłków okresowych za następujące miesiące:

Miesiąc styczeń 2010 roku:

W styczniu 2010 roku wypłacono świadczenia na kwotę ogółem 238,50 zł, w tym:

- Lista nr 6/2010 z dnia 2010.01.21 – zasiłki okresowe na kwotę ogółem 238,50 zł; sposób realizacji – gotówka (przekazanie do sklepu w Dubiczach Cerkiewnych - Raport Kasowy nr 2/10 od 12 do 28 stycznia 2010 roku poz. 2); za okres 2010.01.01 – 2010.01.31; sprawdzono poz. 1.

Miesiąc marzec 2010 roku:

W miesiącu marcu 2010 roku wypłacono świadczenia na kwotę ogółem 7.574,65 zł, w tym:

- Lista nr 41/2010 z dnia 2010.03.09 – zasiłki okresowe na kwotę ogółem 4.293,58 zł; sposób realizacji – gotówka (gotówka w kasie Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych - Raport Kasowy nr 5/10 za okres od 1 do 10 marca 2010 roku poz. 5); za okres 2010.02.01 – 2010.03.31; sprawdzono poz. 1, 6, 13.

Miesiąc czerwiec 2010 roku:

W czerwcu 2010 roku wypłacono świadczenia na kwotę ogółem 4.925,75 zł, w tym:

- Lista nr 87/2010 z dnia 2010.06.09 – zasiłki okresowe na kwotę ogółem 3.699,25 zł; sposób realizacji – gotówka (gotówka w kasie Urzędu Gminy Dubicze Cerkiewne - Raport Kasowy nr 11/10 za okres od 1 do 10 czerwca 2010 roku poz. 3); za okres 2010.06.01 – 2010.06.30; sprawdzono poz. 1, 6, 12.

Dowody objęte kontrolą sprawdzone były pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono również, iż dane zawarte w półrocznym sprawozdaniu MPiPS-03 z udzielonych świadczeń z pomocy społecznej pieniężnych, w naturze i usługach za I – VI 2010 roku sporządzonym za I półrocze 2010 roku przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych, zgodne są z listami wypłat oraz kwotą wypłaconych świadczeń wynikającą z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych.

Rozdział 85216 – zasiłki stale

Dotacja planowana – 23.000,00 zł

Dotacja otrzymana – 19.400,00 zł

Dotacja wykorzystana – 19.274,91 zł

W I półroczu 2010 roku gmina Dubicze Cerkiewne otrzymała w rozdz. 85216 § 2030 dotację w wysokości 19.400,00 zł, z czego wydatkowano (zgodnie z obrotami na klasyfikacjach wydatków za okres 1.01. - 30.06.2010 roku prowadzonymi przez księgowość Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych) na zasiłki stale kwotę 19.274,91 zł. Opłacono 61 świadczeń dla 11 osób. Wrywkowej kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłaty zasiłków stałych za następujące miesiące:

Miesiąc styczeń 2010 roku:

W styczniu 2010 roku wypłacono świadczenia na kwotę ogółem 4.317,63 zł, w tym:

- Lista nr 1/2010 z dnia 2010.01.11 – zasiłki stale na kwotę ogółem 1.668,94 zł; sposób realizacji – gotówka (gotówka w kasie Urzędu Gminy Dubicze Cerkiewne - Raport Kasowy nr 1/10 za okres od 1 do 11 stycznia 2010 roku poz. 2); za okres 2010.01.01 – 2010.01.31; sprawdzono poz. 1, 3, 6.

Miesiąc marzec 2010 roku:

W miesiącu marcu 2010 roku wypłacono świadczenia na kwotę ogółem 2.853,61 zł, w tym:

- Lista nr 30/2010 z dnia 2010.03.09 – zasiłki stale na kwotę ogółem 2.429,61 zł; sposób realizacji – gotówka (gotówka w kasie Urzędu Gminy Dubicze Cerkiewne - Raport Kasowy nr 5/10 za okres od 1 do 10 marca 2010 roku poz. 7); za okres 2010.03.01-2010.03.31; sprawdzono poz. 1, 4, 8.

Miesiąc czerwiec 2010 roku:

W czerwcu 2010 roku wypłacono świadczenia na kwotę ogółem 2.748,30 zł, w tym:

- Lista nr 84/2010 z dnia 2010.06.10 – zasiłki stale na kwotę 2.648,30 zł; sposób realizacji – gotówka (gotówka w kasie Urzędu Gminy Dubicze Cerkiewne - Raport Kasowy nr 11/10 za okres od 1 do 10 czerwca 2010 roku poz. 2); za okres 2010.06.01 – 2010.06.30; sprawdzono poz. 1, 4, 8.

Dowody objęte kontrolą sprawdzone były pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono również, iż dane zawarte w półrocznym sprawozdaniu MPiPS-03 z udzielonych świadczeń z pomocy społecznej pieniężnych, w naturze i usługach za I – VI 2010 roku sporządzonym za I półrocze 2010 roku przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych, zgodne są z listami wypłat oraz kwotą wypłaconych świadczeń wynikającą z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych.

Rozdział 85219 – ośrodki pomocy społecznej.

Dotacja planowana – 29.400,00 zł

Dotacja otrzymana – 16.152,00 zł

Dotacja wykorzystana – 15.562,77 zł

Wysokość dotacji planowanej na 2010 rok na dzień 30.06.2010 roku w rozdz. 85219 § 2030 wynosiła 29.400,00 zł, w tym na dodatki do wynagrodzeń dla pracowników socjalnych 1.400,00 zł. W I półroczu 2010 roku przekazano dotację celową w wysokości 16.152,00 zł z czego wydatkowano (zgodnie z obrotami na klasyfikacjach wydatków za okres 1.01.- 30.06.2010 roku prowadzonymi przez księgowość Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych) kwotę 15.562,77 zł. Z dotacji sfinansowano następujące wydatki związane z utrzymaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku:

§ 4010 - wynagrodzenie osobowe	-	11.309,60 zł
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	2.069,75 zł
§ 4110 - składka na ubezpieczenie społeczne	-	1.892,39 zł
§ 4120 - składka na Fundusz Pracy	-	291,03 zł

Wypłata dodatku do wynagrodzenia dla jednego pracownika socjalnego wykonującego pracę socjalną w środowisku (osoba zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony) nastąpiła z dotacji na finansowanie zadania wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz.U. z 2009 roku, Nr 175, poz. 136 z późn. zm.). W aktach pracownika znajduje się pismo informujące o przyznaniu w/w dodatku w wysokości 250,00 zł (pismo, znak OR.112/33/06 z dnia 6.03.2006 roku). Wyciągi z list płac z miesięcy: styczeń, marzec i czerwiec 2010 roku (lista podstawowa nr 1/2010, 10/2010, 18/2010) zawierają wyszczególnioną kwotę w/w dodatku.

W kontrolowanym okresie na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Urząd Gminy w Dubiczach Cerkiewnych przeznaczył środki w wysokości 25.188,07 zł (zgodnie z obrotami na klasyfikacji wydatków za okres 01.01-30.06.2010 roku prowadzonymi przez księgowość Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych). Łącznie wydatkowano 40.750,84 zł.

Na wynagrodzenia i pochodne dla 2 pracowników wydatkowano łącznie 35.281,74 zł, w tym z dotacji kwotę 15.562,77 zł i środków własnych kwotę 19.718,97 zł.

Rozdział 85295 – pozostała działalność.

Dotacja planowana – 32.000,00 zł

Dotacja otrzymana – 19.200,00 zł

Dotacja wykorzystana – 19.091,97 zł

W okresie od 1.01.2010 roku do 30.06.2010 roku wydatkowano kwotę ogółem 24.709,65 zł (zgodnie z obrotami na klasyfikacjach wydatków w dz.852, rozdz. 85295 § 3110 za okres od 01.01.2010 roku do 30.06.2010 roku prowadzonym przez księgowość Urzędu Gminy w Dubiczach Cerkiewnych), w tym dotacja 19.091,97 zł i środki własne 5.617,68 zł.

Kwota ta została wydatkowana na:

- zakup posiłku na kwotę ogółem - 21.789,65 zł, w tym dotacja 19.091,97 zł i środki własne 2.697,68 zł – 9.886 liczba świadczeń; średni koszt posiłku 2,20 zł;
- zasiłki celowe na zakup posiłku na kwotę ogółem – 2.920,00 zł - środki własne – liczba świadczeń - 20; średni koszt zasiłku 146,00 zł;

Program realizowany jest w następujących placówkach:

1. Oddział zerowy przy Szkole Podstawowej w Dubiczach Cerkiewnych - 9 uczniów.
2. Punkt Przedszkolny „Ośrodek Wychowania Przedszkolnego w/g metody Marii Montessori” – 10 uczniów.
3. Szkoła Podstawowa w Dubiczach Cerkiewnych - 42 uczniów.
4. Gimnazjum w Dubiczach Cerkiewnych - 27 uczniów.
5. Zespół Szkół Zawodowych w Hajnówce - 9 uczniów.
6. Zespół Szkół Ogólnokształcących z Dodatkową Nauką Języka Białoruskiego w Hajnówce - 5 uczniów.
7. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Hajnówce - 2 uczniów.
8. Zespół Szkół im. Adama Naruszewicza w Janowie Podlaskim - 1 uczeń.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Dubiczach Cerkiewnych sporządzał wykaz dzieci objętych dożywianiem i przekazywał szkołom listę uprawnionych uczniów do korzystania z posiłków. Rozliczenie kosztów dokonywano poprzez wystawienie faktur miesięcznych poprzez dostawców posiłków (szkoły).

Program objęto ogółem 136, w tym:

- osób korzystających z posiłku 104,
- osób w rodzinach korzystających z zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności – 47 osoby.

Kontrolujący wyrywkowo sprawdzili następujące rachunki i faktury:

1. Faktura VAT nr 6/2010 z dnia 19.02.2010 roku wystawiona przez Zespół Szkół z Dubicz Cerkiewnych na kwotę 2.466,88 zł za posiłki obiadowe; opłacono przelewem 19.02.2010 roku; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty z dz. 85295 § 3110.
2. Faktura VAT nr 33/2010 z dnia 16.03.2010 roku wystawiona przez Zespół Szkół z Dodatkową Nauką Języka Białoruskiego z Hajnówki na kwotę 224,00 zł za obiady; opłacono przelewem dnia 19.03.2010 roku; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty z dz. 85295 § 3110.
3. Nota księgowa nr 53/04 z dnia 23.04.2010 roku wystawiona przez Zespół Szkół z Janowa Podlaskiego na kwotę 75,60 zł za wyżywienie uczniów, opłacono przelewem dnia 06.05.2010 roku; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty z dz. 85295 § 3110.
4. Faktura VAT nr F-RA VAT/000102/10 z dnia 26.05.2010 roku wystawiona przez Zespół Szkół Zawodowych z Hajnówki na kwotę 612,00 zł za obiady dla uczniów; opłacono przelewem dnia 1.06.2010 roku; sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty z dz. 85295 § 3110.

W sprawozdaniu półrocznym z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za I – VI.2010 roku z dnia 13.07.2010 roku sporządzonym przez GOPS w Dubiczach Cerkiewnych



wykazano kwotę środków wydatkowanych na program w wysokości 24.710,00 zł, mylnie naniesiono dane dotyczące wydatkowania środków z dotacji - kwota 21.790,00 zł i środków własnych - kwota 2.920,00 zł. Zgodnie z dokumentami księgowymi w sprawozdaniu powinny być ujęte kwoty: z dotacji - kwota 19.091,97 zł i ze środków własnych - kwota 5.617,68 zł.

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

Pismem nr FB.II.BŁ.3010-18/09 z dnia 22.10.2009 roku Wojewoda Podlaski powiadomił o planowanych kwotach dochodów, wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2010 rok:

- w dziale 852, rozdz. 85212 § 2350 – zwrot zaliczek alimentacyjnych od dłużników alimentacyjnych – kwota 2.000,00zł.

Na podstawie objętych kontrolą dowodów wpływu uzyskanych dochodów ustalono, że w okresie od 1.01.2010 roku do 30.06.2010 roku realizacja dochodów budżetu państwa w związku z wykonywaniem zadań zleconych w dziale 852 wynosiła 34,35 zł, w tym:

- w dziale 852, rozdz. 85212 § 0920 – 3,74 zł,
- w dziale 852, rozdz. 85212 0980 – 30,61 zł.

Uzyskane dochody budżetowe pomniejszone o dochody przysługujące jednostce samorządowej (kwota 12,24 zł) wraz z odsetkami, zostały przekazane do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku w łącznej kwocie 22,11 zł, w tym:

- w dziale 852, rozdz. 85212 § 0920 – 3,74 zł,

W dziale 852, rozdz. 85212 § 0980 – 18,37 zł.

Z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez dłużników alimentacyjnych dokonano jednorazowo zwrotu w wysokości 34,35 zł. Kontrola wykazała, że uzyskane w dniu 2.06.2010 roku dochody budżetu państwa były odprowadzone w należytym czasie i terminach zgodnych z art.255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Kontrola ustaliła ponadto, że na dzień 30.06.2010 roku występuje saldo zaległości w łącznej kwocie 68.023,36 zł, z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej – kwota 36.311,82 zł i świadczeń z funduszu alimentacyjnego – kwota 31.711,54 zł.

Kwota zwróconych świadczeń w I półroczu 2010 roku z funduszu alimentacyjnego stanowi 0,001% salda początkowego (31.742,15 zł), odsetki zostały zwrócone w pełnej wysokości salda początkowego tj. 3,74 zł.

Na dzień 30.06.2010 roku w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych liczba dłużników alimentacyjnych zarejestrowanych w ewidencji wynosiła :

- dłużnicy właściwi dla organu dłużnika – 6 osób,
- dłużnicy właściwi dla organu wierzyciela - 2 osoby.

W okresie objętym kontrolą Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dubiczach Cerkiewnych prowadził postępowanie wobec dłużników poprzez:

- wystąpienie do komornika o ustalenie miejsca zamieszkania dłużnika – 1,
- wezwanie do stawienia się na przeprowadzenie wywiadu alimentacyjnego - 2,
- wniosek o ściganie za przestępstw z art. 209 § 1 kk – 1,
- odebranie wywiadu alimentacyjnego wraz z oświadczeniem o stanie majątkowym – 1.

W okresie objętym kontrolą Ośrodek występował w 6 przypadkach do innych gmin o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku nie uzyskano dochodów z tytułu zwrotu świadczeń nienależnie pobranych z lat ubiegłych.

Rozliczenie dotacji celowych przyznanych w okresie od 1.01.2010 roku do 30.06.2010 roku w dziale 852 – Pomoc Społeczna na finansowanie zadań zleconych i dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco:

Rozdział	Plan po zmianach na 2010 rok w zł	Przekazanie dotacji w zł	Wykorzystanie dotacji w zł	% wykorzystanie dotacji
85212 § 2010	379.000,00	192.000,00	191.339,20	99,6%
85213 § 2030	2.000,00	1.710,00	1.538,73	89,9%
85214 § 2030	102.000,00	45.500,00	41.807,63	91,8%
85216 § 2030	23.000,00	19.400,00	19.247,91	99,2%
85219 § 2030	29.400,00	16.152,00	15.562,77	96,3%
85295 § 2030	32.000,00	19.200,00	19.091,97	99,4%

Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne został poinformowany o:

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

Zastrzeżenia, o których mowa w pkt 1 powinny być zgłoszone na piśmie do Wojewody **w terminie 7 dni** od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden doręczono Wójtowi Gminy Dubicze Cerkiewne.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce kontroli prowadzonej przez Urząd Gminy w Dubiczach Cerkiewnych – pozycja nr 4.

Dubicze Cerkiewne, 26.10.2010r.
(miejsce i data podpisania protokołu kontroli)

Olga Pietrych
podpis kontrolowanego

Dude Sylwe
Kuczyński Adam
podpisy kontrolującego/ych

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem :

Dubicze Cerkiewne, 26.10.2010r.
(miejsce, data i podpis kierownika podmiotu kontrolowanego)


WÓJT
Anatol Pawłowski