

**WIELKOPOLSKI**  
**URZĄD WOJEWÓDZKI**  
**w Poznaniu**  
**WYDZIAŁ POLITYKI SPOŁECZNEJ**

**PS.I-8.0932-21/09**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Siedlcu w zakresie wykorzystania dotacji przeznaczonej na zasiłki i pomoc w naturze.

**Ustalenia ogólne**

**1.Jednostka kontrolowana.**

Urząd Gminy Siedlec  
ul. Zbąszyńska 17  
64-212 Siedlec

**2.Kierownictwo jednostki kontrolowanej.**

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest, od 12 listopada 2006 r. Wójt Gminy Siedlec Pan Adam Cukier wybrany na stanowisko w dniu 12 listopada 2006 r. w wyborach bezpośrednich.

Zaświadczenie z dnia 20 listopada 2006 r. o wyborze na Wójta - **załącznik nr 1.**

**3.Kontrolujący.**

Kontrolę przeprowadziła Sabina Wichtowska – starszy inspektor Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

**4.Podstawa przeprowadzenia kontroli.**

Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr WN.II.0939-272/09 z dnia 3 lipca 2009 r.

**Załącznik nr 2.**

## **5.Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli.**

od 6 do 15 lipca 2009 r.

## **6.Informacji udzielali:**

- Anna Pawlik – kierownik OPS,
- Dominika Ratajczak – aspirant pracy socjalnej,
- Bernadeta Hanysz – specjalista pracy socjalnej,
- Krzysztof Słomianny – Skarbnik Urzędu Gminy

## **Ustalenia szczegółowe**

### **7.Informacja o przyznanych środkach w ramach dotacji celowej.**

Wojewoda Wielkopolski zawiadomił w dniu 21 lutego 2008 r. Pana Adama Cukiera Wójta Gminy Siedlec o przyznanej, zgodnie z ustawą budżetową na rok 2008 (Dz. U. Nr 19, poz.117), kwocie dotacji celowej po stronie dochodów w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami, w wysokości 92.400,00 zł oraz w § 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych, zadań bieżących gminy (związków gmin) w wysokości 43.600,00 zł.

Uchwałą Nr XIII/100/07 Rady Gminy Siedlec w sprawie budżetu na rok 2008 wprowadzono do planu finansowego ww. kwoty dotacji.

### **8.Jednostka realizująca zadanie zlecone.**

Realizację zadania zleconego ujętego w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami oraz § 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych, zadań bieżących gminy(związków gmin) powierzono Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Siedlcu, zwanemu dalej OPS.

Zgodnie z Aktem Mianowania z dnia 30 lipca 1990 r. kierownikiem OPS jest Anna Pawlik – **załącznik nr 3.**

Zarządzeniem nr 20/2004 Wójta Gminy Siedlec z dnia 4 maja 2004 r. na podstawie art.110 ust.7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz.593) Anna Pawlik kierownik OPS została upoważniona do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy- **załącznik nr 4.**

Obsługę w zakresie rachunkowości dla OPS pełnił Urząd Gminy na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 1 lipca 2003 r. pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej zwanym jednostką budżetową a Urzędem Gminy – **załącznik nr 5.**

### **9. Terminowość przekazywania środków z dotacji celowej.**

Wpływ środków budżetowych na realizację wypłat zasiłków stałych i okresowych przedstawia poniższa tabela:

DATA WPŁYWU ŚRODKÓW DO U G Siedlec	KWOTA W ZŁ	NR WB
10.01.2008	7.700,00	4
04.02.2008	7.700,00	24
03.03.2008	7.258,00	44
14.04.2008	7.160,00	73
09.05.2008	7.258,00	91
10.06.2008	7.258,00	113
03.07.2008	7.127,00	130
12.08.2008	7.127,00	158
03.09.2008	7.127,00	174
14.10.2008	7.128,00	203
28.10.2008	*464.000,00	213
13.11.2008	7.128,00	224
25.11.2008	3.564,00	232
03.12.2008	3.565,00	239
RAZEM	551.100,00	

\*Kwota 464.000,00 zł wykazana w § 2010 dotyczy pomocy dla rodzin, których gospodarstwa rolne zostały dotknięte suszą w 2008 r.

Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-6.3011-429/08 przyznające środki pochodzące z rezerwy celowej w cz.83, poz.8 i 50– **załącznik nr 6.**

W wyniku kontroli ustalono, że środki finansowe przeznaczone na zasiłki i pomoc w naturze przekazywane były do Urzędu Gminy niezwłocznie, w wysokościach wskazanych przez OPS na wypłatę zasiłków stałych i okresowych zgodnie z planem finansowym na 2008 r.

#### **10. Rozliczenie finansowe dotacji celowej.**

Rozliczenie dotacji w Urzędzie Gminy, który prowadził obsługę finansowo-księgową zostało zaksięgowane na następujących kontach księgowych:

- 901/852/85214/2010/01,
- 901/852/85214/2030/01,
- 130/852/85214/3110/01 RACHUNEK WYD/POMOC SPOŁ./,
- 400/852/85214/3110/01 KOSZTY/POMOC SPOŁ.

#### **11. Sprawozdawczość.**

##### **Sprawozdanie RB-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu**

W wyniku kontroli sprawozdania RB-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonego za IV kwartał 2008 r. ustalono następujące wielkości w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, § 3110 – Świadczenia społeczne:

- w planie po zmianach w § 3110 wykazano kwotę 551.100,00 zł, w tym 464.000,00 zł dotyczy środków dotacyjnych przeznaczonych na wypłatę zasiłku celowego z rezerwy celowej cz.83, poz.8 i 50 na pomoc pieniężną dla rodzin rolniczych, których gospodarstwa rolne zostały dotknięte suszą w 2008 r. natomiast 87.100,00 zł zaplanowano na wypłatę zasiłków stałych,
- w wykonaniu wydatków budżetowych podano kwotę 452.344,04 zł, w tym kwota 369.247,67 zł dotyczy wypłat z tytułu suszy, na zasiłki stałe przeznaczono 83.096,37 zł.

Sprawozdanie Rb-50 sporządzone za IV kwartał 2008 r. – **załącznik nr 7.**

Stwierdzono, że dane wykazane w ww. sprawozdaniach kwartalnych są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej konta 130/852/85214/3110 wg poszczególnych kwartałów.

### **Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego przez OPS do Urzędu Gminy.**

W wyniku kontroli rocznego sprawozdania Rb-28S poprzez porównanie danych z ewidencją księgową ustalono, że OPS poniósł następujące wydatki w § 3110:

- z tytułu wypłaty zasiłków stałych w wysokości 83.096,00 zł,
- z tytułu wypłaty zasiłków okresowych (dotacja wojewody) w wysokości 39.800,00 zł,
- z tytułu wypłaty zasiłków okresowych (środki własne OPS) w wysokości 39.687,46 zł,
- z tytułu wypłaty dofinansowania z dotacji w § 2030 – susza w wysokości 369.247,67 zł.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu są zgodne z ewidencją konta 130/852/85214/00.

Sprawozdanie Rb-28S roczne - **załącznik nr 8.**

### **12. Wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem na zasiłki okresowe i stałe.**

W 2008 roku kierownik OPS wydał 26 decyzji przyznających zasiłki stałe oraz 45 decyzji przyznających zasiłki okresowe.

Kontrolą objęto listy wypłat zasiłków okresowych wymienione w tabeli:

LP	Rozdział paragraf	Nr dokumentu potwierdzającego wydatek	Nr dowodu Księgowego	Kwota	Data zapłaty Nr WB
1	85214 § 2030	Lista wypłat 3/02/2008	2055	640,85	RK24
2	85214 § 2030	Lista wypłat 6/02/2008	2750	941,00	WB 32
3	85214 § 2030	Lista wypłat 13/02/2008	3237	2878,28	WB 36
4	85214 § 2030	Lista wypłat 10/03/2008	8249	4735,00	WB 56
5	85214 § 2030	Lista wypłat 2/04/2008	9861	789,83	RK 73

6	85214 § 2030	Lista wypłat 5/04/2008	10204	13897,76	WB 77
7	85214 § 2030	Lista wypłat 8/05/2008	11969	5035,18	WB 96
8	85214 § 2030	Lista wypłat 13/05/2008	12032	612,71	RK 98
9	85214 § 2030	Lista wypłat 8/06/2008	13313	5677,65	WB 120
10	85214 § 2030	Lista wypłat 4/07/2008	15409	265,81	RK134
11	85214 § 2030	Lista wypłat 6/07/2008	15945	2485,28	WB 140
12	85214 § 2030	Lista wypłat 2/08/2008	16680	791,02	RK 152
13	85214 § 2030	Lista wypłat 5/08/2008	17266	775,90	RK 159
14	85214 § 2030	Lista wypłat 9/08/2008	17502	4646,70	WB 162
15	85214 § 2030	Lista wypłat 15/08/2008	18129	441,83	RK 169
16	85214 §2030	Lista wypłat 3/09/2008	18966	973,66	RK 180
17	85214 § 2030	Lista wypłat 7/09/2008	19629	1318,09	RK 186
18	85214 § 2030	Lista wypłat 8/09/2008	19533	6289,82	WB 185
19	85214 § 2030	Lista wypłat 9/10/2008	21473	3677,87	WB 206
20	85214 § 2030	Lista wypłat 10/10/2008	21444	1711,18	RK 206
21	85214 § 2030	Lista wypłat 13/10/2008	22086	278,70	RK 214
22	85214 § 2030	Lista wypłat	22602	713,99	RK 220

		2/11/2008			
23	85214 § 2030	Lista wypłat 12/11/2008	23527	169,83	RK 228
24	85214 § 2030	Lista wypłat 13/11/2008	23545	3527,75	WB 228
25	85214 § 2030	Lista wypłat 16/11/2008	23960	1974,22	RK 233
26	85214 § 2030	Lista wypłat 4/12/2008	24839	1133,96	RK 242
27	85214 § 2030	Lista wypłat 13/12/2008	25599	5662,79	WB 248
28	85214 § 2030	Lista wypłat 12/12/2008	25733	295,65	RK 249
29	85214 § 2030	Lista wypłat 21/12/2008	25901	819,84	RK 250

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy wydanymi decyzjami a wypłaconym świadczeniem społecznym.

Zasiłek ustala się w wysokości różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby. W przypadku osoby w rodzinie wysokość zasiłku stałego ustala się na podstawie różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie.

Kryterium dochodowe przyznające wysokość zasiłku w badanym okresie wynosiło:

- dla osoby samotnie gospodarującej w wysokości nieprzekraczającej 477,00 zł,
- dla osoby w rodzinie w wysokości nieprzekraczającej 351,00 zł.

Zgodnie z art.38 ust.3 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej minimalna wysokość zasiłku okresowego w przypadku rodziny, wynosi 50% różnicy między kryterium dochodowym rodziny a dochodem rodziny.

Na podstawie wybranych losowo akt osobowych stwierdzono, że osoby otrzymujące pomoc w formie zasiłku stałego oraz okresowego spełniały wymagane przepisami kryterium dochodowe.

Zgodnie z art.107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98 poz.1071 ze zm.) decyzja powinna zawierać: oznaczenie organu administracji publicznej, datę wydania, oznaczenie strony lub stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie oraz czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji.

Stwierdzono, że wydane przez kierownika OPS w 2008 r. decyzje administracyjne zawierają katalog wymaganych elementów określonych w ww. artykule.

Odbiór decyzji o przyznaniu świadczenia następuje głównie osobiście przez świadczeniobiorcę w Ośrodku Pomocy Społecznej w Siedlcu oraz za potwierdzeniem odbioru pocztowego.

Realizacja przyznanego świadczenia ma miejsce w kasie Urzędu Gminy w Siedlcu oraz bezpośrednio na konta klienta OPS.

Sprawdzono listy wypłat zasiłków stałych o numerach wykazanych w poniższej tabeli pod kątem zgodności wypłaconych kwot klientom OPS z wydanymi decyzjami administracyjnymi.

LP	Rozdział paragraf	Nr dokumentu potwierdzającego wydatek	Nr dowodu Księgowego	Kwota	Data zapłaty Nr WB
1	85214 § 2010	Lista wypłat 4/01//2008	1111	56,00	WB 13
2	85214 § 2010	Lista wypłat 1/01/2008	1152	4631,26	RK 13
3	85214 § 2010	Lista wypłat 6/01/2008	1845	186,16	RK 21
4	85214 § 2010	Lista wypłat 4/02/2008	3157	3722,94	RK 35
5	85214 § 2010	Lista wypłat 5/02/2008	3239	932,40	WB 36
6	85214 § 2010	Lista wypłat 7/02/2008	3241	56,00	WB 36



7	85214 § 2010	Lista wypłat 4/03/2008	8311	3462,64	RK 56
8	85214 § 2010	Lista wypłat 8/03/2008	8251	153,20	WB 56
9	85214 § 2010	Lista wypłat 1/04/2008	9862	50,00	RK 73
10	85214 § 2010	Lista wypłat 7/04/2008	10212	44,00	WB 77
11	85214 § 2010	Lista wypłat 8/04/2008	10661	444,00	RK 82
12	85214 § 2010	Lista wypłat 4/05/2008	11972	477,20	WB 96
13	85214 § 2010	Lista wypłat 7/05/2008	11951	226,80	WB 96
14	85214 § 2010	Lista wypłat 2/06/2008	13363	3631,26	RK 120
15	85214 § 2010	Lista wypłat 2/07/2008	16062	3631,26	RK 141
16	85214 § 2010	Lista wypłat 4/08/2008	17509	812,64	WB 162
17	85214 § 2010	Lista wypłat 7/08/2008	17518	6,50	WB 162
18	85214 § 2010	Lista wypłat 8/08/2008	17517	171,10	WB 162
19	85214 § 2010	Lista wypłat 9/08/2008	17518	171,10	WB162
20	85214 § 2010	Lista wypłat 1/09/2008	19625	4075,26	RK 186
21	85214 § 2010	Lista wypłat 3/09/2008	19521	812,64	WB 185
22	85214 § 2010	Lista wypłat 4/09/2008	19522	932,40	WB 185
23	85214 § 2010	Lista wypłat	21488	27,29	WB 206

		1/10/2008			
24	85214 § 2010	Lista wypłat 8/10/2008	21446	4086,10	RK 206
25	85214 § 2010	Lista wypłat 2/11/2008	23554	153,20	WB 228
26	85214 § 2010	Lista wypłat 8/11/2008	23530	4086,10	RK 228
26	85214 § 2010	Lista wypłat 1/12/2008	25610	226,80	WB 248
27	85214 § 2010	Lista wypłat 5/12/2008	25604	153,20	WB 248
28	85214 § 2010	Lista wypłat 9/12/2008	26085	351,00	RK 251
29	85214 § 2010	Lista wypłat 10/12/2008	26495	131,60	WB 254

Listy wypłat zostały objęte kontrolą merytoryczną oraz formalno-rachunkową. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem tj., na wypłatę zasiłków stałych oraz okresowych.

### **13.Pomoc w naturze realizowana ze środków własnych gminy.**

Cele na jakie OPS przyznał pomoc w naturze przedstawiono w poniższej tabeli:

LP	Numer decyzji	Cel na jaki przyznano pomoc	Data wydania decyzji	Okres na jaki udzielono świadczenia	Ilość osób na które przyznano świadczenie
1	OPS-I-8121-196A/2008	Dofinansowanie do zimowiska	01.11.2008	1 m-c	6
2	OPS-I-8121-483/2008	Zakup żywności	28.08.2008	1 m	9
3	OPS-I-8121-1022/2008	Zakup żywności	18.12.2008	1 m	5
4	OPS-I-8121-770/2008	Zakup opału	25.11.2008	1 m	1
5	OPS-I-8121-786/2008	Zakup opału	04.12.2008	1 m	4

6	OPS-I-8121-104/ 2008	Zakup żywności	04.01.2008	1 m	5
7	OPS-I-8121-94/ 2008	Zaspokojenie innych potrzeb (opłaty stałe)	04.01.2008	1 m	3
8	OPS-I-8121-274/2008	Zakup żywności/odzieży	21.01.2008	1 m	6
9	OPS-I-8121-172 2008	Zakup żywności	09.01.2008	1 m	6
10	OPS-I-8121-322/ 2008	Leczenie i zakup lekarstw	12.02.2008	1 m	3
11	OPS-I-8121-713/ 2008	Zakup opału	15.10.2008	1 m	3
12	OPS-I-8121-396/ 2008	Zakup żywności	03.06.2008	1 m	5
13	OPS-I-8121-373/2008	Leczenie i zakup lekarstw	15.04.2008	1 m	5
14	OPS-I-8121-712/ 2008	Zakup opału	15.10.2008	1 m	4
15	OPS-I-8121-735/2008	Zakup opału	29.10.2008	1 m	1
16	OPS-I-8121-469/2008	Zakup odzieży	26.08.2008	1 m	6
17	OPS-I-8121-394/2008	Zakup żywności	28.05.2008	1 m	6
18	OPS-I-8121-362A/2008	Zakup żywności	17.03.2008	1 m	1
19	OPS-I-8121-47/2008	Zakup żywności	03.01.2008	1 m	7
20	OPS-I-8121-771/ 2008	Zakup opału	25.11.2008	1 m	7
21	OPS-I-8121-725/ 2008	Zakup opału	22.10.2008	1 m	3
22	OPS-I-8121-398/ 2008	Zakup żywności	05.06.2008	1 m	3
23	OPS-I-8121-731/2008	Zakup opału	27.10.2008	1 m	1
24	OPS-I-8121-726/ 2008	Zakup opału	22.10.2008	1 m	1
25	OPS-I-8121-667/2008	Zakup opału	23.09.2008	1 m	1
26	OPS-I-8121-1009/2008	Zakup żywności	16.12.2008	1 m	1
27	OPS-I-8121-733/2008	Leczenie i kupno lekarstw	27.10.2008	1 m	4

#### **4.Zwrot dotacji.**

OPS poinformował Skarbnika Urzędu Gminy Siedlec o zwrocie środków finansowych z tytułu niewykorzystanej dotacji w dziale 852,rozdziale 85214 w § 3110:

- dotyczących suszy w kwocie 94.752,33 zł (Wyciąg bankowy nr 54414 z dnia 14 stycznia 2009 r.

- wypłaty zasiłków stałych w kwocie 4.003,63 zł (Wyciąg bankowy nr 55496 z dnia 14 stycznia 2009 r.).

Przelew ww. środków na konto Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego zrealizował Urząd Gminy prowadzący obsługę księgową

Pismo nr OPS-I-302/3/2009 z dnia 14 stycznia 2008 r. oraz wyciągi bankowe- **załącznik nr 9.**

Środki otrzymane w ramach dotacji, przeznaczone na wypłatę zasiłków okresowych zostały wykorzystane w 100%.

**Wykaz załączników:**

1. Zaświadczenie z dnia 20 listopada 2006 r. o wyborze na Wójta,
2. Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr WN.II.0939-272/09 z dnia 3 lipca 2009 r.,
3. Akt Mianowania z dnia 30 lipca 1990 r. kierownikiem OPS,
4. Zarządzenie nr 20/2004 Wójta Gminy Siedlec z dnia 4 maja 2004 r.,
5. Porozumienie z dnia 1 lipca 2003 r. dotyczące obsługi księgowej w OPS,
6. Pisma przyznające środki w rozdziale 85214 § 2010 z przeznaczeniem na wypłatę świadczenia dla osób poszkodowanych w 2008 r. w wyniku suszy,
7. Sprawozdanie Rb-50 sporządzone za IV kwartał 2008 r.,
8. Sprawozdanie Rb-28S roczne,
9. Pismo nr OPS-I-302/3/2009 z dnia 14 stycznia 2008 r.

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń, kontrolujący informuje Pana Adama Cukiera Wójta Gminy Siedlec o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w ciągu 7 dni od daty doręczenia protokołu,
- odmowy podpisania protokołu,
- złożenia pisemnych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli zewnętrznych pod poz.1/09.

Siedlec 23.07.2009r

Sabina Wichrowska  
starszy inspektor

.....  
*/miejsowość, data/*

.....  
*/kontrolujący/*

*Wójt*

Siedlec 23.07.2009r

*Adam Cukier*

.....  
*/miejsowość, data/*

.....  
*/Wójt/*

Siedlec 23.07.2009 r

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej  
Anna Pawlik

.....  
*/miejsowość, data/*

.....  
*/Kierownik OPS/*