

Katowice, 06 GRU 2011

Zespół kontrolny
Halina Buczek – inspektor wojewódzki,
Elżbieta Kwiatkowska – inspektor wojewódzki,
Paweł Majka – inspektor,
w Wydziale Kontroli i Audytu
Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Katowicach

KA/II/0932/42/11

RZ

Pan
Eugeniusz Gwóźdź
Wójt Gminy Tworóg
ul. Zamkowa 16
42- 690 Tworóg

W związku z kontrolą problemową przeprowadzoną w Urzędzie Gminy Tworóg w zakresie:

1. Wykorzystania dotacji przeznaczonej na zadania zlecone gminom – dział 852, rozdział 85212;
2. Egzekwowania, ewidencjonowania oraz terminowości odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, uzyskiwanych w związku z realizacją zadań zleconych;
3. Wykorzystania dotacji w sprawie realizacji programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania";
4. Przestrzegania przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów wykonawczych w ww. zakresie.

przedkładam Panu dwa egzemplarze protokołu kontroli, celem ich podpisania i zaparafowania przez Pana każdej strony protokołu kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. nr 31, poz. 206) Kierownik podmiotu kontrolowanego parafuje każdą stronę oraz podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania. Po podpisaniu dwóch egzemplarzy protokołu kontroli, egzemplarz nr 2 należy odesłać do kontrolującego.

W przypadku odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli należy w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania złożyć pisemne wyjaśnienia przyczyn tej odmowy.

Ponadto wyjaśniam, że przed podpisaniem protokołu kontroli Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. W przypadku złożenia przez Pana pisemnych zastrzeżeń, proszę o ich przekazanie wraz z nie podpisanym egzemplarzem nr 2 protokołu kontroli do Dyrektora Wydziału Kontroli i Audytu w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Załącznik: 2

Inspektor wojewódzki
1561
Halina Buczek

KA/II/0932/42/11

Egzemplarz nr 4

PROTOKÓŁ KONTROLI

problemowej przeprowadzonej w Gminy Tworóg, ul. Zamkowa 16,
42- 690 Tworóg, REGON Urzędu Gminy w Tworogu: 000545225,
REGON Gminy Tworóg : 276258374
NIP: 645-11-05-856

(Akta kontroli str. 40-42)

Kierownictwo kontrolowanej jednostki:

Pan – Eugeniusz Gwóźdź Wójt Gminy Tworóg, pełniący funkcję od 5 grudnia 2006 roku do nadal.

(Akta kontroli str. 22-25)

Pan –Teodor Dramski Zastępca Wójta Gminy Tworóg, pełniący funkcję od 7 grudnia 2006 roku do 29 sierpnia 2011 r.

(Akta kontroli str. 26)

Od 1 września 2011 r. do nadal obowiązki Zastępca Wójta Gminy Tworóg pełni Pan **Klaudiusz Widera**

(Akta kontroli str. 27)

Pani Renata Krain – Skarbnik Gminy Tworóg , pełniąca funkcję od 13 września 2008 roku do nadal. Nadzoruje bezpośrednio pracę referatu finansowego.

(Akta kontroli str. 28-32)

Kontrolę w siedzibie Urzędu Gminy Tworóg w dniach od 7 września 2011 r. do 5 października 2011 r. z przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Halina Buczek – inspektor wojewódzki na podstawie upoważnienia do kontroli Wojewody Śląskiego nr KA/II/0939/109/11 z dnia 05.09.2011 r. pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego;
- Elżbieta Kwiatkowska – inspektor wojewódzki na podstawie upoważnienia do kontroli Wojewody Śląskiego nr KA/II/0939/110/11 z dnia 05.09.2011 r.
- Paweł Majka – inspektor na podstawie upoważnienia do kontroli Wojewody Śląskiego nr KA/II/0939/111/11 z dnia 05.09.2011 r.

(Akta kontroli str.1-5)

Temat kontroli i okres objęty kontrolą:

1. Wykorzystanie dotacji przeznaczonej na zadania zlecone gminom – dział 852, rozdział 85212;
2. Egzekwowanie, ewidencjonowanie oraz terminowość odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, uzyskiwanych w związku z realizacją zadań zleconych;

3. Wykorzystanie dotacji w sprawie realizacji programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania";
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów wykonawczych w ww. zakresie.

Okres objęty kontrolą: 2010 r.

(Akta kontroli str. 6-21)

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I Ustalenie stanu organizacyjno – prawnego jednostki kontrolowanej w zakresie objętym kontrolą

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy został wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy nr 18/2003 z dnia 17 stycznia 2003 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego dla Gminy Tworóg.

Zgodnie z ww. regulaminem realizację zadań z zakresu wykorzystania dotacji przeznaczonej na zadania zlecone gminom powierzono Skarbnikowi Gminy - § 3.

(Akta kontroli str. 33-39)

Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu został wprowadzony Zarządzeniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu nr 3/2008 z dnia 25 kwietnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu.

(Akta kontroli str. 43-50)

Zgodnie z art.10 ust.1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka winna posiadać zkładowy plan kont, obejmujący wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Kontrola wykazała, że w zkładowym planie kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu stanowiącego załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 7/2007 Kierownika GOPS z dnia 20 grudnia 2007 r. nie ujęto konta 139, na którym ewidencjonowane były należności wyegzekwowane od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłat z funduszu alimentacyjnego co jest niezgodne z art.10 ust.1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹.

(Akta kontroli str. 43-50)

Z-ca Wójta Gminy Tworóg p. Klaudiusz Wieder wyjaśnia: „Konto nie zostało ujęte w przepisach wewnętrznych GOPS w Tworogu w wyniku przeoczenia.(...) Jednocześnie informuję, że od 01 stycznia 2011 roku w GOPS w Tworogu obowiązuje Zarządzenie Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu Nr 6/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, technik dokumentacji zapisów księgowych, nadrzędnych zasad rachunkowości, zasad wyceny aktywów i przepisów w jednostce, metody ustalania wyniku finansowego, planu kont oraz wykazu zbiorów danych tworzących zbiory rachunkowe na komputerowych nośnikach danych dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu. W wymienionym powyżej wewnętrznym akcie prawnym GOPS w Tworogu występuje i jest opisane konto „139””.

¹ Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1023 z póź. zm

Handwritten signature

(Akta kontroli str.523-528)

Zadania w zakresie wykorzystania dotacji przeznaczonej na zadania zlecone gminom w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego określa statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu, przyjęty uchwałą Rady Gminy Nr XXIV/223/2008 z dnia 31 marca 2008 roku. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Tworogu ww. zadania zostały powierzone dwóm pracownikom merytorycznym GOPS, tj. st. inspektorowi oraz samodzielnemu referentowi.

(Akta kontroli str. 51-55, 56-65)

II. Ocena prawidłowości wykorzystanie dotacji przeznaczonej na zadania zlecone gminom – dział 852, rozdział 85212.

W 2010 roku kształtowanie się wydatków ogółem w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne.

Lp	Wyszczególnienie	Plan po zmianach w złotych	w tym środki z dotacji	Wykonanie	w tym środki z dotacji
1.	Ogółem, w tym:	1.731.907,00	1.654.733,00	1.694.887,33	1.653.500,92
2.	Świadczenia społeczne	1.583.060,00	1.583.060,00	1.581.830,38	1.581.830,38
3.	Place wraz z pochodnymi	145.551,00	71.673	110.205,64	71.670,54
4.	Zakup usług pozostałych	1.200,00	0,00	755,31	0,00
5.	Odpisy na zakładowy f. świadczeń socjalnych	2.096,00	0,00	2.096,00	0,00

(Akta kontroli str. 66, 67)

W 2010 roku Gmina Tworóg, na realizację zadań z zakresu świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego, otrzymała dotacje w wysokości 1.654.733,00 zł.

(Akta kontroli str. 68-75)

Zgodnie z rejestrem wniosków dot. świadczeń rodzinnych, w 2010 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tworogu wydał 497 decyzji przyznających świadczenia rodzinne z zakresu: zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku rodzinnego, świadczeń opiekuńczych: zasiłek pielęgnacyjny i świadczenie pielęgnacyjne, jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka.

(Akta kontroli str. 76-89, 396)

Prawidłowość ustalenia prawa do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami do zasiłku rodzinnego oraz zasad ustalania i przyznawania tych świadczeń w 2010 roku sprawdzono metodą doboru próby przy pomocy programu Excel.

Do kontroli wytypowano 30 decyzji, w tym:

- decyzji przyznających zasiłki rodzinne wraz z dodatkami do zasiłku – 15,
- decyzji odmawiających przyznania zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami do zasiłku – 4,

ds

- decyzji przyznających świadczenia opiekuńcze: zasiłek pielęgnacyjny i świadczenie pielęgnacyjne – 7,
- decyzji odmawiających przyznania świadczenia opiekuńczego – 1,
- decyzji przyznających jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia dziecka – 3.

(Akta kontroli str. 76-89, 90-133)

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dziewięciu przypadkach decyzje w sprawie świadczeń rodzinnych zostały wydane z przekroczeniem terminu wynikającego z art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego². Wnioski w sprawie świadczeń rodzinnych na nowy okres zasiłkowy (od dnia 01.11.2010 r. do dnia 31.10.2011 r.) zostały złożone w miesiącu wrześniu 2010 roku, a ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych w myśl powołanego wyżej artykułu następuje do dnia 30 listopada 2010 roku, zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych(...).

(Akta kontroli str. 88-89, 134-164)

W zakresie decyzji wydanych w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego kontrolą objęto 58 decyzji, tj. 100 % postępowania prowadzonego w sprawie przyznania oraz wypłat z funduszu alimentacyjnego, wykazanego w § 3110 w rozdz. 85212 w 2010 roku.

(Akta kontroli str. 165-172)

Warunki nabywania prawa do świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasady ustalania, przyznawania i wypłacania tych świadczeń określono zgodnie z art.

1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.) oraz art. 1a ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7, ze zm.).

(Akta kontroli str. 76-89, 165-172)

W 2010 roku wydano 18 decyzji dotyczących świadczeń wypłaconych z tytułu samotnego wychowywania dziecka, z tego:

- 13 decyzji (drugi z rodziców nie żyje) - art. 11 a pkt. 1,
- 5 decyzji (ojciec dziecka jest nieznany) - art. 11 a pkt. 2,
- z art. 11 a pkt. 3 – nie wydano decyzji.

(Akta kontroli str. 173-174)

Prawa do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami do zasiłku rodzinnego zostały ustalone zgodnie z wymogami art. 4, 5 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.)

(Akta kontroli str. 76-89)

Zapisane w decyzjach okresy przysługiwania zasiłku rodzinnego oraz ich wysokości były zgodne z art. 6 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych.

(Akta kontroli str. 76-89)

W 2010 roku Rada Gminy w Tworogu nie podejmowała uchwał w sprawie podwyższenia kwoty dodatków do zasiłku rodzinnego.

(Akta kontroli str. 406)

Decyzje przyznające jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia się dziecka oraz jej wypłaty były zgodne z zapisami ustawy o świadczeniach rodzinnych.

² (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.)

(Akta kontroli str. 76-89)

Ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych oraz ich wypłata następowały na wniosek świadczeniobiorców.

(Akta kontroli str. 76-89)

Wnioski osób ubiegających się o świadczenia rodzinne, objęte kontrolą składane do Gminnego ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu, spełniały wymagania zawarte w ustawie o świadczeniach rodzinnych.

(Akta kontroli str. 76-89)

W 2010 roku wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego dokonywane były terminowo.

(Akta kontroli str. 76-89, 171-172)

W 2010 roku zwrotu nienależnie pobranych świadczeń dokonało:

- trzech świadczeniobiorców rodzinnych – zwrot na łączną kwotę 1.608,00 zł
- 20 dłużników alimentacyjnych - zwrot na łączną kwotę 29.389,26 zł

Zagadnienia te zostało szczegółowo zostały omówione w III części protokołu.

(Akta kontroli str. 70, 178)

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka samorządu terytorialnego, objęta kontrolą, prowadzi ewidencję księgową wydatków uwzględniając klasyfikację paragrafów wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.

(Akta kontroli str. 179-182)

W 2010 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tworogu, z rozdziału 85212, dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 1.232,08 zł. Przyczyną jest brak możliwości zaplanowania wydatków w 100 %, między innymi z powodu braku dokładnego rozeznania liczby świadczeniobiorców składających wnioski o świadczenia.

(Akta kontroli str. 174, 183-185)

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tworogu w 2010 roku przyznane środki z dotacji wydatkował zgodnie z przeznaczeniem.

(Akta kontroli str. 179-182, 186, 197)

W trakcie kontroli stwierdzono, że poszczególne wydatki były prawidłowo dokumentowane.

(Akta kontroli str. 187-197)

Stwierdzono, że na dowodach źródłowych wydatku dekretacja spełniała wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

(Akta kontroli str. 171-172, 88)

Wszystkie dokumenty posiadały podpis i pieczęć Głównego księgowego, co świadczyło o dokonywanej kontroli zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych³.

(Akta kontroli str. 88, 520)

³ Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tworogu środki z dotacji wydatkował do 31 grudnia 2010 roku.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji do Wojewody Śląskiego gmina dokonała w terminie określonym w przepisach.

(Akta kontroli str. 174, 183-185)

W wyniku kontroli stwierdzono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tworogu w 2010 roku składał sprawozdanie z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy społecznej oraz pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

(Akta kontroli str. 198-214)

3. Sprawdzenie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych

Prowadzona w Gminie Tworóg ewidencja księgowa była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴ oraz umożliwiała prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-50.

(Akta kontroli str. 189-196)

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tworogu w 2010 roku sporządzał sprawozdania budżetowe zgodnie z terminem wynikającym z załącznika nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(Akta kontroli str. 262-263)

Kontrolowana jednostka budżetowa dokonywała kwartalnego rozliczenia dotacji.

(Akta kontroli str. 198-214)

III Ocena egzekwowania, ewidencjonowania oraz terminowości odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, uzyskiwanych w związku z realizacją zadań zleconych;

Na podstawie ewidencji księgowej dochodów prowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Tworogu ustalono, że dochody w ramach rozdziału 85212 z tytułu należności alimentacyjnych wypłaconych z funduszu alimentacyjnego księgowano na koncie 139-3. Do konta prowadzony jest odrębny rachunek bankowy.

(Akta kontroli str. 282)

W 2010 r. na koncie 139-3 zaksięgowano dochody w kwocie 28.877,89 zł. Część dochodów w kwocie 511,37 zł z tytułu należności alimentacyjnych wypłaconych z funduszu alimentacyjnego była zaksięgowana w GOPS na koncie 139-2, do którego prowadzony był osobny rachunek bankowy.

(Akta kontroli str. 80-282)

⁴ Dz. U. Nr 128, poz. 861

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu p. Barbara Pysznik wyjaśnia: „Wszystkie wpłaty Komorników Sądowych z tytułu należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych są księgowane na koncie 139-3. (...) wpłaty Komornik Sądowy przesłał omyłkowo na konto 139-2 i żeby nie wydłużać operacji księgowych wpłaty te zostały zaksięgowane na koncie 139-2.”

(Akta kontroli str. 266)

Łączna kwota dochodów z tytułu należności alimentacyjnych wypłaconych z funduszu alimentacyjnego wynosiła 29.389,26 zł i była zacwidencjonowana na kontach 139-3 i 139-2 w korespondencji z kontami 221, 225 i 240.

(Akta kontroli str. 280-282)

Od dochodów budżetu państwa z tytułu należności, wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych, w kwocie 16.277,83 zł były naliczone odsetki w wysokości 2.832,17 zł - zgodnie z art. 27 ust 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁵. Dochody budżetu państwa w łącznej kwocie 19.110,00 zł zostały przekazane do Gminy Tworóg.

(Akta kontroli str. 270-279)

W 2010 roku do GOPS w Tworogu wpłynęło 112 wpłat z tytułu należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych, które rozdysponowano zgodnie z art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁶, na łączną kwotę 29 389,86 zł. W 15 przypadkach GOPS nieterminowo przekazał Gminie Tworóg środki stanowiące dochód budżetu państwa, i tak:

- w jednym przypadku przekazano środki 1 dzień po terminie (13XII) w kwocie 333,08 zł,
- w trzech przypadkach przekazano środki 2 dni po terminie(23 V) na łączną kwotę 753,16 zł,
- w dwóch przypadkach przekazano środki 4 dni po terminie(13 II)na łączną kwotę 284,80 zł,
- w dwóch przypadkach przekazano środki 5 dni po terminie(13.X)na łączną kwotę 136,80 zł,
- w siedmiu przypadkach przekazano środki 6 dni po terminie(13X;23X) na łączną kwotę 1.449,36 zł.

Od nieterminowo przekazanych dochodów należnych budżetowi państwa kwocie 2.957,20 zł. zł nie naliczono odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

(Akta kontroli str. 267, 268-269, 285-310)

Zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań⁷ jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki pobrane dochody budżetowe według stanu środków na: 10. dzień miesiąca - w terminie do dnia 13. danego miesiąca; 20. dzień miesiąca - w terminie do dnia 23. danego miesiąca.

Ponadto w myśl § 8 ust. 4 pkt. 2 ww. rozporządzenia dochody są przekazywane wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowe, w przypadku nieodprowadzenia dochodów budżetowych w terminach.

⁵ Dz. U. z 2009, Nr 1, poz. 7 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2009, Nr 1, poz. 7 ze zm.

⁷ Dz. U. Nr 135, poz. 955

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu p. Barbara Pysznik wyjaśnia: „W przedstawionych w piśmie 15 wpłatach od Komornika Sądowego zostały przekroczone ustawowe terminy przekazania dochodów do Gminy Tworóg. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Tworogu w Sekcji Księgowości zatrudniona jest tylko księgowa, na której spoczywa cała gospodarka finansowa GOPS. Przy tak ogromnym zakresie obowiązków nie jest możliwe dopilnowanie w 100% całości spraw i zagadnień. Najprawdopodobniej do tej sytuacji przyczyniło się spiętrzenie zakresu prac dotyczących sporządzania sprawozdań kwartalnych i opracowania projektu budżetu na kolejny rok. Ponadto w roku 2010 kilkakrotnie miały miejsca sytuacje braku energii elektrycznej, awarii systemu bankowości i komputerów. Główny Księgowy GOPS nie ma zastępcy i pracownika księgowości.”

„W odpowiedzi na pismo (...) dotyczące naliczenia i przekazania odsetek na rachunek Gminy od dochodów budżetowych przekazanych niezgodnie z terminami (...) informuję, iż odsetki od ww. dochodów nie zostały naliczone i przekazane na rachunek Gminy.”

(Akta kontroli str. 312,325-329)

Ponadto Z-ca Wójta Gminy Tworóg p. Klaudiusz Wiedera wyjaśnia: „(...) Zdarzały się również sytuacje, gdy Komornik Sądowy w tytule przelewu nie podał wystarczających informacji dotyczących przekazania kwot i wówczas pracownik merytoryczny uzupełniał te dane kontaktując się z Komornikiem telefonicznie. Kontakty z Komornikami są bardzo utrudnione (często nikt nie odbiera telefonów w kancelariach komorniczych) i takie sytuacje również wpływają na wydłużanie terminu przekazania środków.”

(Akta kontroli str. 311)

W Gminie Tworóg, dochody z tytułu należności alimentacyjnych księgowane były na koncie 133, na podstawie wyciągów bankowych.

(Akta kontroli str.280-282)

Na rachunek Wojewody Śląskiego w 2010 r. Gmina Tworóg przekazała dochody budżetu państwa z tytułu należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych, w kwocie 16.277,83 zł wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 2. 832,17 zł.

(Akta kontroli str. 268-310,311-327)

W 1 przypadku, na 83 wpłaty, Gmina Tworóg przekazała środki na rachunek Wojewody Śląskiego w kwocie 31,31 zł z 4 dniowym opóźnieniem. Od nieterminowo przekazanych dochodów należnych budżetowi państwa nie naliczono odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

(Akta kontroli str.268-310,311-327,512)

Zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸ Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową według stanu środków określonego na:

1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca; 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Ponadto w myśl art. 255 ust. 3 pkt.2 ww. ustawy Dochody (...) są przekazywane wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach.

⁸ (Dz.U. Nr 157, poz. 1240)

Wójt Gminy Tworóg p. Eugeniusz Gwóźdź wyjaśnia: „dochód budżetu państwa w kwocie 31,31 zł z tytułu należności wyegzekwowanej od dłużników alimentacyjnych przekazanych przez jednostkę organizacyjną GOPS w Tworogu w dniu 18.11.2010 roku został przekazany po terminie tj. w dniu 29.11.2010 roku, ponieważ pracownica Pani Agata Radziej odpowiedzialna za przekazywanie należności zazwyczaj przekazywała środki na bieżąco. Termin przekazania należności upływał 25.11.2010 jednak od dnia 23.11.2010 roku do dnia 03.12.2010 przebywała na l-4 i nie przekazała o tym fakcie osobie, która ją zastępuje. Dopiero ten wpływ zauważono w dniu przekazania środków.”

Ponadto Wójt Gminy wyjaśnia: „Odsetki od należności przekazanych po terminie nie zostały naliczone oraz nie zostały odprowadzone ponieważ zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 31,31 zł, które winny być przekazane do dnia 25 listopada 2010 roku a przekazano 29 listopada 2010 roku wynoszą 0,04 zł. Odsetki od zaległości podatkowych do wysokości 6,60 zł pomija się zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku „Ordynacja podatkowa” (tj. Dz. U. nr 8 z 2005 roku poz. 60).

(Akta kontroli str.512.)

W 2010 r. Gmina Tworóg w dziale rozdziale 75011 uzyskuje dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych adresowych w wysokości 124,00 zł z tego: kwota 117,80 zł stanowiła dochód budżetu państwa, natomiast kwota 6,20 zł - dochód Gminy.

(Akta kontroli str.336-345)

W 2010 roku do Gminy Tworóg wpłynęły 4 wpłaty za udostępnienie danych adresowych. 3 wpłaty zostały przekazane z zachowaniem ustawowego terminu, natomiast w 1 przypadku Gmina Tworóg przekazała środki stanowiące dochód budżetu państwa na rachunek Wojewody Śląskiego w kwocie 29,45 zł (termin przekazania 15.I) z 69 dniowym opóźnieniem. Od nieterminowo przekazanych dochodów nie naliczono odsetek zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku „Ordynacja podatkowa”⁹.

(Akta kontroli str.336-345,325-327,512)

Zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰ Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca; 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Ponadto w myśl art. 255 ust. 3 pkt.2 ww. ustawy Dochody (...) są przekazywane wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach(...).

Wójt Gminy Tworóg p. Eugeniusz Gwóźdź wyjaśnia: „kwotę 29,45 zł za udostępnienie danych adresowych przekazano w dniu 25.03.2010 roku na rachunek bankowy Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego po potrąceniu kwoty 1,55 zł to jest 5% dochodów należnych gminie

⁹ (tj. Dz. U. nr 8 z 2005 roku poz. 60)

¹⁰ (Dz.U. Nr 157, poz. 1240)

JK

z kwoty 31 zł, która wpłynęła na rachunek gminy w dniu 05.01.2010 roku. Pracownica Urzędu Gminy Pani Katarzyna Kalus zakwalifikowała wpływ tej opłaty na opłatę skarbową, ponieważ zasugerowała się wpłatą podmiotu (SKOK Gdynia), który również wniósł w tym dniu opłatę skarbową w wysokości 17 zł.

W dniu 23.03.2010 roku Referat Obywatelski w związku z prowadzoną korespondencją z wyżej podanym podmiotem wyjaśnił pracownikowi księgowości budżetowej, że wpływ z dnia 5.01.2010 w kwocie 31 zł to należność budżetu państwa za udostępnienie danych adresowych. Na tę okoliczność sporządzono w dniu 23.03.2010 roku notę księgową – nr dokumentu 20/03/2010 a środki przekazano jak wyżej. Osobą odpowiedzialną zgodnie z zakresem czynności była p. Katarzyna Kalus,

Ponadto Wójt Gminy wyjaśnia: „Odsetki od należności przekazanych po terminie nie zostały naliczone oraz nie zostały odprowadzone ponieważ zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych odsetki nalicza się jak dla zaległości podatkowej. Odsetki od nieprzekazanej należności z tytułu danych adresowych w kwocie 29,45 zł, które winne być przekazane do 15 stycznia 2010 roku a przekazano w dniu 25.03.2010 r. wynoszą 0,56 zł.(...) Odsetki od zaległości podatkowych do wysokości 6,60 zł pomija się zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku „Ordynacja podatkowa” (tj. Dz. U. nr 8 z 2005 roku poz. 60).

(Akta kontroli str.325-327,328-329,)

Gmina Tworóg w dziale 852, rozdziale 85228 § 0830 w 2010 roku z tytułu świadczenia usług specjalistycznych uzyskała dochody w wysokości 3.492,00zł. Z tego kwota 3.317,40zł została przekazana do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, natomiast kwota 174,60 zł została potrącona na poczet dochodów należnych Gminie.

(Akta kontroli str. 332-335)

Dochody w dziale 852, rozdziale 85228 były przekazywane terminowo zgodnie z art. 255 ustawy z dnia o finansach publicznych¹¹.

(Akta kontroli str. 332)

W 2010 r. GOPS w Tworogu uzyskał z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych kwotę 2.108,00 zł – należności głównej i 14,85 zł odsetek.

Kwota 766,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 14,85zł została wpłacona przez dłużników na rachunek bankowy GOPS w 2010 r..

Kwota 1.342,00 zł, zgodnie z art. 30 ust 6 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹², została potrącona dłużnikom z aktualnie wypłacanych świadczeń.

(Akta kontroli str. 332-335)

Z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w roku 2010 kwota 1.376,00 zł dotyczyła świadczeń bieżącego roku i została zaliczona na wydatki zgodnie § 19 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek¹³.

Kwota 746,85 zł(w tym kwota odsetek w wysokości. 14,85zł.) dotycząca nienależnie pobranych świadczeń z lat wcześniejszych (01.09.2007-31.05.2008) zgodnie § 19 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych stanowiła dochód budżetu państwa.

¹¹ Dz.U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240

¹² Dz. U. z 2006, Nr 139, poz. 992

¹³ Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783 ze zm.

(Akta kontroli str.354-377)

Zgodnie z § 19 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych(..)¹⁴ Uzyskane przez(...) zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu państwa, w terminach określonych odrębnymi przepisami.

(Akta kontroli str.354-377)

Dochody budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w kwocie 242,85 zł (w tym kwota odsetek w wysokości 14,85) zostały przekazane przez GOPS na rachunek Gminy Tworóg w terminach określonych w przepisach.

(Akta kontroli str.354-355)

Natomiast kwota 504 zł, potrącona z aktualnie pobieranych przez dłużnika świadczeń, została zaliczona na bieżące wydatki i nie przekazana na dochody budżetu państwa.

Zgodnie z Decyzją Wójta Gminy Tworóg Nr 5131/228/2010 z dnia 28.09.2010 r. należność z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w kwota 1.680,00 zł została rozłożona na 10 rat po 168,00 zł płatnych miesięcznie do lipca 2011 r. Zgodnie z Decyzją Wójta Gminy Tworóg Nr 5131/228/2010 z dnia 28.09.2010 kwoty zostały potrącone z wypłacanych dłużnikowi bieżących świadczeń rodzinnych. W 2010 r. zgodnie z listami wypłat świadczeń rodzinnych:

- nr 5132/4/2010 w dniu 18.10.2010 r.,
- nr 5132/3/2010 w dniu 16.11.2010 r.,
- nr 5132/4/2010 w dniu 16.12.2010 r.,

Dłużnikowi potrącono łącznie kwotę 504,00 zł, która dotyczyła świadczeń za lata 2007-2008) (3 x 168,00 zł) i zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 24 września 2009 r. o finansach publicznych¹⁵ oraz z § 19 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych(..)¹⁶ podlegała odprowadzeniu na dochody budżetu państwa.

(Akta kontroli str.354-377)

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tworogu p. Barbara Pysznik wyjaśnia: „W odpowiedzi na pismo (...) dotyczące nienależnie pobranych świadczeń przez p. (...) uprzejmie wyjaśniam, że nienależnie pobrane świadczenia przez p. (...) wynikające z decyzji Wójta Gminy Tworóg Nr 5131/228/2010 z dnia 28.09.2010 r. mimo dokonania potrącenia tych należności na liście wypłat świadczeń rodzinnych nie zostały przekazane na rachunek budżetu państwa, ponieważ błędnie zaksięgowano je na zwrot wydatków. W tym momencie środki zostały wykorzystane w roku 2010 na wypłatę bieżących świadczeń. Budżet państwa w rezultacie otrzymał te środki, tylko w innej formie, ponieważ w sprawozdaniu Rb 50 wykazano mniejsze wydatki o kwotę 504,00 zł i Gmina zwróciła tym samym o tę kwotę więcej dotacji.”

(Akta kontroli str.356)

¹⁴ Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783 ze zm.

¹⁵ Dz.U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240

¹⁶ Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783 ze zm.

W 2010 r. wystąpiły należności od dłużników alimentacyjnych, które wygasły zgodnie z art.28 ust.3 ustawy.¹⁷

-należność główna w kwocie -5.283,31zł.

-odsetki w kwocie -1.485,31zł.

W sprawozdaniu na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy polityki Społecznej z dnia 29 września 2008 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za IV kwartał 2010 r. kwoty nie zostały wykazane.

(Akta kontroli str.283-283a,513-517)

Kierownik GOPS wyjaśnia: *"W sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za IV kwartał 2010r. nie zostały ujęte kwoty, które wygasły zgodnie z art.28 ust.3 w/w ustawy w wyniku przeoczenia"*.

(Akta kontroli str. 406)

Z danych prezentowanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ wynika, że na koniec 2010 r. wystąpiły zaległości w łącznej kwocie 735.231,80 zł, z czego z tytułu zaliczki alimentacyjnej 304.496,28 zł, funduszu alimentacyjnego 382.923,38 zł oraz 47.812,14 zł. z tytułu odsetek.

W 2010 r. według ewidencji GOPS było 42 dłużników alimentacyjnych. Ustalono, że były podejmowane przez GOPS działania w celu dochodzenia należności budżetu państwa. Przeprowadzano wywiady środowiskowe ustalające aktualną sytuację majątkową dłużników. W związku z wypłaconym funduszem alimentacyjnym, dłużnicy alimentacyjni, których organem właściwym jest tutejsza jednostka zostali pisemnie wezwani do zgłoszenia się w celu przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz do złożenia oświadczenia majątkowego. W sprawie dłużników zamieszkujących poza Gminą Tworóg wystosowano do właściwych miejscowo gmin dłużników 7 wniosków o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych. W 2010 r. wpłaty na kwotę ogółem 29.389,26 zł dokonało 20 dłużników.

(Akta kontroli str.178, 348-352,521.521a)

W trakcie kontroli ustalono, że ewidencja konta 221 w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Tworogu umożliwia ustalenie stanu należności wg poszczególnych dłużników i tytułów. Ewidencja analityczna osób zalegających z płatnościami prowadzona jest komputerowo. Ewidencja w programie komputerowym obejmuje rejestrowanie przypisów, dokonanych wpłat i odpisów.

(Akta kontroli str. 284,529)

W roku 2010 na wniosek dłużnika umorzono nienależnie pobrane świadczenia rodzinne z tytułu świadczenia pielęgnacyjnego w kwocie 3.780,00zł,

(Akta kontroli str.521a)

2. Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania planu dochodów

Ewidencja księgowa uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej i umożliwiała sporządzenie sprawozdań budżetowych.

(Akta kontroli str. 330-332)

¹⁷Tekst jednolity z dnia 15 grudnia 2008 r. (Dz. U. 2009 Nr 1 poz. 7)

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ, za I, II, III i IV kw. 2010 r. były z na podstawie ksiąg rachunkowych; prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania sporządzane były w złotych i groszach.

(Akta kontroli str. 330-332)

Sprawozdania Rb-27ZZ sporządzane przez Urząd Gminy i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tworogi w 2010 roku były zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁸.

(Akta kontroli str. 330)

Sprawozdania Rb-27ZZ przekazywane były przez Urząd Gminy i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁹.

(Akta kontroli str. 346-347)

W trakcie kontroli sprawozdań Rb 27 ZZ za rok 2010 ustalono, że w sprawozdaniach za wszystkich kwartały była wykazywana nadpłata w kwocie 297,46zł z tytułu zaliczki alimentacyjnej, którą ściągnął komornik w kwocie wyższej od wypłaconej przez GOPS osobie. Zgodnie § 9. pkt 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁰ jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

Akta kontroli str. 348-352)

Wójt Gminy wyjaśnia: „Zwrot nadpłaty następuje poprzez komornika na wniosek dłużnika. Komornik poinformował pracowników GOPS, że nie wpłynął żaden wniosek od zainteresowanej osoby, ponadto osoba przebywa za granicą i nie ma z nią żadnego kontaktu.

Po przyjęciu sprawozdań Rb 27 ZZ od jednostki organizacyjnej GOPS w Tworogu ustnie zdyscyplinowano główną księgową do wyjaśnienia nadpłaty wykazywanej przez stosunkowo długi okres czasu.”

(Akta kontroli str. 353)

IV Ocena wykorzystanie dotacji w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” ,

Plan wydatków na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wynosił 99 545,00zł. Do budżetu Gminy został wprowadzony Zarządzeniami Wójta Gminy Tworóg, które były zgodne z Decyzjami Wojewody Śląskiego .

(Akta kontroli str. 400)

W ramach realizacji w 2010 r. programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w dniu 6 kwietnia 2010 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy Wojewodą Śląskim a Gmina Tworóg. Zgodnie z w/w porozumieniem wysokość dotacji w 2010 r. na zapewnienie pomocy w zakresie dożywiania ustalono na kwotę: 50 957,00 zł

¹⁸ Dz.U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103

¹⁹ Dz.U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103

²⁰ Dz.U. z 2010 r. Nr 20, poz.

deklarowany w zawartym porozumieniu udział środków Gminy w realizacji zadania na kwotę nie mniejszą niż 28 040,00zł.

(Akta kontroli str. 496-502)

Do wyżej wymienionego porozumienia zostały sporządzone aneksy zmieniające kwoty dotacji:

z dnia 07.06.2010 r. **aneks nr 1**, ustalona kwota dotacji wynosiła 62 341,00zł;

z dnia 13.09.2010 r. **aneks nr 2**, ustalona kwota dotacji wynosiła 88 711,00zł;

z dnia 06.12.2010 r. **aneks nr 3**, ustalona kwota dotacji wynosiła 99 545,00zł.

(Akta kontroli str. 496-502)

Gmina Tworóg dotację celową na dofinansowanie zadań określonych w art. 3 ustawy z dnia 29 grudnia 2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Program państwa w zakresie dożywiania”²¹ otrzymała w 12 częściach w kwocie 99 545,00zł. Wysokość otrzymanej dotacja była zgodna z kwotą ustaloną w porozumieniu zawartym z dnia 6 kwietnia 2010 r. pomiędzy Wojewodą Śląskim a Gminą Tworóg oraz aneksach do w/w porozumienia.

(Akta kontroli str.496-502,519)

W Gminie Tworóg Program, realizowany był w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej. REGON GOPS : 272535635 ; NIP: 645-25-05-977.

Funkcję:

- Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od 01.04.2004 r. do nadal pełni Pani Barbara Pysznik;

- Głównego Księgowego - Pani Danuta Mrówka;

Rodzinne wywiady środowiskowe przeprowadzali 4 pracownicy socjalni:

(Akta kontroli str.381-389,390-392,393-396,397-399)

W Gminie nie opracowano regulaminu pomocy w sprawie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania.”

(Akta kontroli str.406-407)

W 2010 roku w ramach realizacji Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” pomoc była udzielana w formie posiłku oraz w formie zasiłku celowego na sporządzenie posiłku.

(Akta kontroli str.406-407,496-502,)

Dożywianiem w Gminie Tworóg objętych było 108 osób, w 7 placówkach na terenie gminy Tworóg oraz w placówkach poza terenem gminy dla uczniów z terenu gminy Tworóg.

(Akta kontroli str. 401-403,408-413)

Prawidłowość ustalenia prawa do pomocy w ramach Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania.” o oraz zasad ustalania i przyznawania świadczeń w 2010 roku sprawdzono metodą losową doboru próby przy pomocy programu Excel.

(Akta kontroli str. 478)

²¹Dz. U. Nr 267, poz. 2259

Postępowania w sprawie przyznania świadczeń z pomocy w ramach Programu „Pomoc państwa w zakresie żywienia.” w badanej próbie przeprowadzane były prawidłowo.
(Akta kontroli str.478,479-483)

W trakcie kontroli ustalono, że zakres podmiotowy pomocy w ramach Programu obejmował dzieci do 7 roku życia, uczniów do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej oraz osoby dorosłe, które znalazły się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej²², w szczególności osoby samotne, w podeszłym wieku, chore lub niepełnosprawne.

W 2010 r. liczba dożywianych:
dzieci do lat 7 – wynosiła - 28
uczniów do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej - 76
osób dorosłych – wynosiła - 4

(Akta kontroli str.401-403,404-405,445-477)

W 2010 roku w Gminie Tworóg udzielono pomocy w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie żywienia”:

- w formie posiłku na kwotę	67.604,06zł;
w tym: ze środków dotacji	54.184,25zł;
ze środków własnych	13.419,81zł.

(Akta kontroli str.404-405,406-407)

Analiza płatności wykazała, że środki na zakup posiłków były przekazywane przez GOPS na podstawie sporządzonych przez dyrektorów szkół/przedszkoli list uczniów/dzieci oraz liczby spożytych posiłków w przyjętym miesięcznym okresie rozliczeniowym.

(Akta kontroli str. 404-405,406-407)

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia prawa do pomocy w ramach Programu „Pomoc państwa w zakresie żywienia” ustalono, że w 2010 r. pomoc w ramach programu była przyznana wyłącznie osobom i rodzinom których dochód nie przekraczał 150% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej,²³ i zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie zweryfikowania kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej.

(Akta kontroli str.479-483)

Rada Gminy nie określiła warunków odpłatności za pomoc w formie posiłku dla osób i rodzin. W roku 2010 nie przyznano pomocy w formie odpłatnego posiłku.

(Akta kontroli str.406-407)

W wyniku kontroli ustalono, że w Gminie Tworóg nie było zlecone udzielanie pomocy w formie posiłku lub świadczenia rzeczowego podmiotom o których mowa w art. 25 ustawy o pomocy społecznej²⁴.

(Akta kontroli str.406-407)

Zgodnie z art. 6a ustawy o Programie „Pomoc państwa w zakresie żywienia” w szczególnie uzasadnionych przypadkach, gdy uczeń albo dziecko korzystające z zajęć

²² (j.: z 2009 r. Dz. U. Nr 175, poz. 1362 ze zm.).

²³ (j.: z 2009 r. Dz. U. Nr 175, poz. 1362 ze zm.).

²⁴ (j.: z 2009 r. Dz. U. Nr 175, poz. 1362 ze zm.).

w ramach rocznego przygotowywania przedszkolnego w szkole lub przedszkolu wyraża chęć zjedzenia posiłku, dyrektor placówki oświatowej udziela pomocy w formie posiłku, i informuje o tym ośrodek pomocy społecznej, nie jest wymagane ustalanie sytuacji rodziny oraz wydanie stosownej decyzji administracyjnej.

W Gminie Tworóg w 2010 roku udzielono pomocy na podstawie art. 6a ustawy o Programie:

w formie posiłku na kwotę	1.862,46zł;
w tym: ze środków dotacji	1.347,86zł;
ze środków własnych	514,60zł.

(Akta kontroli str. 408-413)

Na podstawie decyzji administracyjnych wydanych w grudniu 2010 r. ustalono, że liczba dzieci lub uczniów, którym udzielono pomocy na zasadach art. 6a ustawy o Programie nie przekraczała 20% liczby uczniów i dzieci dożywianych ogółem w szkołach i przedszkolach na terenie gminy w danym miesiącu zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 lutego 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie realizacji programu wieloletniego.²⁵

(Akta kontroli str. 408-413)

W trakcie kontroli ustalono, że w 2010 roku w Gminie Tworóg udzielono pomocy w ramach Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”:

w formie zasiłku celowego w kwocie	59.220,00zł;
w tym: ze środków dotacji	44.010,00zł;
ze środków własnych	15.210,00zł.

(Akta kontroli str. 414-441, 441a)

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazywał do Wydziału Polityki Społecznej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach kwartalne sprawozdania o realizacji Programu w gminie Tworóg w terminach i zakresie określonym w §11 rozporządzenia w sprawie realizacji programu? - § 6 porozumienia art. 8 ust. 2 ustawy o ustanowieniu programu²⁶.

(Akta kontroli str. 445-477)

W sprawozdaniu za IV kwartał 2010 r. o realizacji Programu w gminie Tworóg w terminach i zakresie określonym w §11 rozporządzenia w sprawie realizacji programu- § 6 Porozumienia art. 8 ust. 2 ustawy o ustanowieniu programu²⁷, przekazanym do Wydziału Polityki Społecznej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w części dotyczącej udzielenia pomocy w formie posiłku nie wymagającej przeprowadzenia wywiadu środowiskowego zakresie wykorzystania środków z dotacji wykazano w kwocie wyższej od kwoty wynikającej z ksiąg rachunkowych, natomiast udział środków własnych wykazano w kwocie niższej od kwoty wynikającej z ksiąg rachunkowych:

1. wykorzystanie środków z dotacji wynosiło - 1.347,86zł
w sprawozdaniu wykazano kwotę - 1.488,00zł,
2. udział środków własnych wynosił - 514,60zł
w sprawozdaniu wykazano kwotę - 374,00zł.

²⁵ Dz. U z 2010 r. Nr 25, poz. 128

²⁶ Dz. U z 2005 r. Nr 267, poz. 2259

²⁷ Dz. U z 2005 r. Nr 267, poz. 2259

(Akta kontroli str.408-413,445-477)

W porozumieniu zawartym w dniu 6 kwietnia 2010 r. przez Wojewodę Śląskiego z Gminą Tworóg wysokość dotacji na realizację Programu była ustalona w oparciu o zapotrzebowania gminy. Udział środków własnych w realizacji Programu wynosił poniżej 40%.

Wojewoda Śląski na uzasadniony, pisemny wniosek wójta wyraził zgodę na zwiększenie dotacji, z tym że udział środków własnych gminy nie może wynosić mniej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji Programu zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy o Programie dożywiania.²⁸

(Akta kontroli str.485-495)

Na realizację zadania Gmina otrzymała dotację w kwocie 99 545,00zł.

Z objętych kontrolą dowodów księgowych wynika, że zgodnie z porozumieniem wykonanie wydatków wynosiło ogółem - 128.686,52 zł

w tym:

z dotacji Wojewody Śląskiego	99.542,11zł
udział własny samorządu -	29.144,41zł

(Akta kontroli str. 505-506)

W Gminie Tworóg była prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa dla dotacji, zgodnie z § 4 pkt.6 porozumienia.

(Akta kontroli str.506)

Badane dokumenty księgowe dotyczące wydatkowanie środków z dotacji spełniały wymogi art.21 i art.22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁹. Główny księgowy dokonywał kontroli zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.³⁰

(Akta kontroli str.)

Dotacja została wykorzystana do 31 grudnia 2010 r., zgodnie z art.152 ustawy o finansach publicznych³¹ oraz zgodnie z § 4 pkt.6 porozumienia.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 2.89zł na rachunek Wojewody Śląskiego Gmina dokonała w dniu 14 stycznia 2011 r., zgodnie z terminem określonym w porozumieniu § 4 pkt.2.

(Akta kontroli str. 174, 183-185,505-506,520)

Kierownik GOPS wyjaśnia „-dotacji w kwocie 2,89 zł w rozdziale 85295 nie wykorzystano z uwagi na absencję chorobową jednego, z dzieci, które korzystają z pomocy w formie dożywiania w szkole lub przedszkolu”

(Akta kontroli str174, 183-185)

Zgodnie z § 4 pkt 5 gmina w terminie do 30 stycznia 2011 r. przedłoży do Wydziału Polityki Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego rozliczenie wykorzystania dotacji według załączonego wzoru.

(Akta kontroli str. 500-502)

²⁸ Dz. U z 2005 r. Nr 267, poz. 2259

²⁹ (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1023 ze zm.

³⁰ Dz.U. z 2009 r. Nr 157 poz.1240

³¹ Dz.U. z 2009 r. Nr 157 poz.1240

Rozliczenie dotacji udzielonej na dofinansowanie Programu wieloletniego przekazane zostało do Wydziału Polityki Społecznej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach po terminie. Termin złożenia rozliczenia zgodnie z porozumieniem § 4 pkt.5, termin upływa 30 stycznia 2011 r. Rozliczenie zostało przekazane po terminie, w dniu 6 lutego 2011 r.

(Akta kontroli str.505-506,507-511)

W zakresie nadzoru nad realizację celów programu Wójt wyjaśnia: " Wójt Gminy Tworóg nadzorował realizację celów Programu poprzez przekazywanie przez Kierownika GOPS informacji związanych z realizacją programu na sesjach Rady Gminy Tworóg i Komisji ds. Społecznych Rady Gminy Tworóg. Ponadto poprzez kontrole sprawozdań z realizacji Programu oraz informacji Kierownika GOPS w Tworogu na temat liczby dzieci i osób proponowanych do objęcia pomocą w formie dożywiania na początku danego roku budżetowego.

(Akta kontroli str.503-504)

V. Ocena przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz przepisów wykonawczych w ww. zakresie.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zarówno w Gminie Tworóg jak i w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Tworogu, w 2010 roku w zakresie tematów objętych kontrolą nie przeprowadzano postępowań na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych.

(Akta kontroli str. 216,)

Na podstawie książki kontroli Urzędu Gminy w Tworogu ustalono, że w badanym zakresie nie była przeprowadzana kontrola.

(Akta kontroli str. 518)

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń Kontrolujący informują Wójta Gminy Tworóg, o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli do Dyrektora Wydziału Kontroli i Audytu, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 44 ust. 4 i 5 ustawy o wojewodzie);
- odmowy podpisania protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w terminie 7 dni, pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 44 ust. 3 ustawy o wojewodzie).

Ponadto w przypadku zgłoszenia przez Pana umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli, termin odmowy podpisania protokołu wraz z podaniem jej przyczyn biegnie:

- od dnia doręczenia stanowiska wobec wniesionych zastrzeżeń (art. 44 ust. 3 ustawy o wojewodzie),
- lub od dnia doręczenia ciągu dalszego protokołu kontroli uwzględniającego w całości wniesione zastrzeżenia.

85/11

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce kontroli prowadzonej przez Urząd Gminy Tworóg – pozycja 4/11.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które przesłano za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, Wójtowi Gminy Tworóg w dniu 6 grudnia 2011 pismem nr KA/II/0932/42/11.

Katowice, 6 grudzień 2011 rok

Inspektor wojewódzki

Halina Buczek
Halina Buczek

Inspektor wojewódzki

Beata Kwiecień
Beata Kwiecień

Po podpisaniu dwóch egzemplarzy protokołu kontroli, egzemplarz nr 2 należy odesłać do kontrolującego.

W przypadku złożenia przez Pana Wójta zastrzeżeń, proszę o przekazanie ich wraz z niepodpisanym egzemplarzem nr 2 protokołu do Dyrektora Wydziału Kontroli i Audytu.

.....
Miejscowość, data,

.....
podpis kierownika podmiotu kontrolowanego

Na tym protokół zakończono.