

**Protokół**

z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim w dniach od 18 do 21 stycznia 2005 roku przez Roberta Sieronia – inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, działającego na podstawie upoważnienia Nr 7/05 z dnia 17 stycznia 2005 roku, wydanego z up. Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału.

Kontrola została przeprowadzona metodą wrywkową, a jej przedmiotem było wykorzystanie dotacji celowych przyznanych i przekazanych Miastu z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2004 roku. Przedmiotem kontroli była również terminowość odprowadzania dochodów budżetowych przez Gminę w 2004r.

Prezydentem Miasta Ostrowiec Świętokrzyski jest Pan Jan Szostak, wybrany na to stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich dnia 10 listopada 2002 roku, natomiast Skarbnikiem jest Pani Elżbieta Pichór, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej Nr LXIV/425/93 z dnia 30 grudnia 1993 roku.

W trakcie czynności kontrolnych informacji i wyjaśnień udzielała Pani Elżbieta Pichór – Skarbnik Miasta oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

W Uchwale Rady Miejskiej z dnia 26 lutego 2004 r. Nr XVII/206/2004 w sprawie uchwalenia budżetu na 2004 po stronie dochodów łączna kwota dotacji celowych na realizację zadań objętych kontrolą wyniosła 4.521.564,00 zł. i była zrównoważona po stronie wydatków z podziałem na odpowiednie paragrafy.

W trakcie realizacji zadań, w oparciu o otrzymywane decyzje o zmniejszeniu bądź zwiększeniu kwot dotacji celowych z budżetu Wojewody, wprowadzano uchwałami Rady Miasta i Zarządzeniami Prezydenta zmiany w planie dotacji i wydatków na zadania zlecone w 2004 roku. Ostateczna kwota przyznanych i przekazanych w 2004 roku z budżetu państwa kwota dotacji celowych na zadania zlecone i zadania własne wynosiła 14.037.601,00 zł., a więc była wyższa od pierwotnie zakładanej w budżecie o kwotę 9.516.037,00 zł. z czego kwota 9.232.211,00 zł. przeznaczona była na sfinansowanie wypłat świadczeń rodzinnych.

Miasto Ostrowiec Świętokrzyski w 2004 r. wykonując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej uzyskała dochody w łącznej wysokości 332.359,60 zł. z czego odprowadzono na rachunek dochodów skarbu państwa kwotę 315.741,60 zł. Różnica w kwocie 16.617,96 zł. stanowiąca 5 % uzyskanych dochodów zgodnie z przepisami stanowiła dochód budżetu gminy i została potrącona przez samorząd. Wspomniane dochody były uzyskiwane z tytułu wydawania dowodów osobistych oraz z tytułu częściowej odpłatności za niektóre usługi świadczone przez Miejski Ośrodek Pomocy społecznej na rzecz podopiecznych a wynikające z przepisów ustawy o pomocy społecznej. Całość zrealizowanej kwoty została przekazana do budżetu państwa.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano analizy zapisów analitycznych dotyczących gromadzenia i odprowadzania do budżetu wspomnianych dochodów i ustalono, że:

uzyskiwane przez Miasto dochody z tytułu wydawania dowodów osobistych w uzyskiwane do 10 i 20 każdego miesiąca przekazywane były odpowiednio do 15 i 25 każdego miesiąca w pełnej wysokości po uwzględnieniu potrąconych 5 % uzyskanych dochodów należnych gminie.

- uzyskiwane przez MOPS w Ostrowcu Świętokrzyskim dochody z tytułu częściowej odpłatności za niektóre świadczenia z zakresu opieki społecznej

przekazywane były przez tą jednostkę zgodnie z obowiązującymi przepisami do dnia 13 i 23 każdego miesiąca. Samorząd uzyskane z tego tytułu dochody przekazywał niezwłocznie na rachunek dochodów skarbu państwa. Z udzielonych wyjaśnień oraz w oparciu o analizę przebiegu wpłat przeprowadzoną zarówno w MOPS-ie jak i w Urzędzie Miasta Ostrowiec Św., że jedno lub trzydniowe opóźnienia w przekazywaniu środków do budżetu państwa w miesiącu styczniu i lutym 2004 r., spowodowane były faktem, że wymagane przepisami dni były dniami ustawowo wolnymi od pracy (sobota, niedziela).

W oby opisywanych powyżej przypadkach samorząd przekazując środki na subkonto dochodów skarbu państwa potrącał należne sobie 5 % uzyskanych dochodów.

#### **Wydatkowanie środków dotacji celowych w 2003 roku:**

Zdecydowana część środków dotacji przyznanych i przekazanych Miastu w 2004 roku stanowiły środki przeznaczone na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej. Realizacją tych zadań na terenie Miasta zajmuje się Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS) w Ostrowcu Świętokrzyskim. Wydatkowanie środków dotacji następowało w następujących rozdziałach:

- 1) 852 – 85203 – Ośrodki wsparcia,
- 2) 852 – 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
- 3) 852 – 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej,
- 4) 852 – 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne,
- 5) 852 – 85216 - Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze,
- 6) 852 – 85219 – Ośrodki pomocy społecznej,
- 7) 852 – 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,

8) 852 – 85295 – Pozostała działalność.

**Ad. 1.**

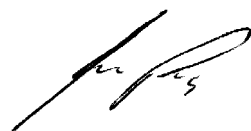
852 – 85203

|        |      |            |           |               |
|--------|------|------------|-----------|---------------|
| § 3030 | plan | 605 zł     | wykonanie | 605,00 zł     |
| § 4010 | plan | 138.135 zł | wykonanie | 138.135,00 zł |
| § 4040 | plan | 11.038 zł  | wykonanie | 11.038,20 zł  |
| § 4110 | plan | 26.193 zł  | wykonanie | 26.193,00 zł  |
| § 4120 | plan | 3.619 zł   | wykonanie | 3.619,00 zł   |
| § 4210 | plan | 10.795 zł  | wykonanie | 10.794,95 zł  |
| § 4220 | plan | 3.000 zł   | wykonanie | 3.000,00 zł   |
| § 4260 | plan | 16.000 zł  | wykonanie | 16.000,00 zł  |
| § 4300 | plan | 11.392 zł  | wykonanie | 11.392,00 zł  |
| § 4410 | plan | 1.828 zł   | wykonanie | 1.827,82 zł   |
| § 4430 | plan | 2.500 zł   | wykonanie | 2.500,00 zł   |
| § 4440 | plan | 4.200 zł   | wykonanie | 4.200,00 zł   |
| § 4480 | plan | 402 zł     | wykonanie | 402,03 zł     |

---

|                    |             |                   |                  |                   |
|--------------------|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>O g ó ł e m</b> | <b>plan</b> | <b>229.707 zł</b> | <b>wykonanie</b> | <b>229.707 zł</b> |
|--------------------|-------------|-------------------|------------------|-------------------|

Uzyskane z budżetu Wojewody środki dotacji celowej w kwocie 229.707 zł Miasto przekazało w całości do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim. Przekazane środki posłużyły na sfinansowanie bieżącej działalności Środowiskowego Domu Samopomocy, który służy osobom psychicznie chorym. Prowadzone są tam terapie zajęciowe i inne programy mające przystosować te osoby do codziennego życia. Poza wynagrodzeniami pracowników (6,5 etatu) wraz z pochodnymi, wydatki rzeczowe (§ 4210, 4220 i 4300) przeznaczone były na sfinansowanie zakupów materiałów i wyrobów kulinarnych na potrzeby zajęć terapeutycznych, transport, szkolenia pracowników. Ponadto ze środków z dotacji sfinansowano



ubezpieczenie samochodu Ford Transit będącego na wyposażeniu Domu oraz ubezpieczenie mienia, w tym sprzętu komputerowego.

## **Ad.2**

852 – 85212

|        |      |              |           |                 |
|--------|------|--------------|-----------|-----------------|
| § 3110 | plan | 9.016.312 zł | wykonanie | 9.016.312,00 zł |
| § 4010 | plan | 113.850 zł   | wykonanie | 113.850,00 zł   |
| § 4110 | plan | 20.166 zł    | wykonanie | 20.166,00 zł    |
| § 4210 | plan | 2.831 zł     | wykonanie | 2.831,00 zł     |
| § 4210 | plan | 30.157 zł    | wykonanie | 30.157,00 zł    |
| § 4260 | plan | 880 zł       | wykonanie | 880,00 zł       |
| § 4300 | plan | 43.423 zł    | wykonanie | 43.423,00 zł    |
| § 4410 | plan | 1.809 zł     | wykonanie | 1.809,00 zł     |
| § 4440 | plan | 2.783 zł     | wykonanie | 2.783,00 zł     |

**O g ó ł e m   plan 9.232.211 zł      wykonanie 9.232.211,00 zł**

Przyznane środki z dotacji w kwocie 9.232.211 zł wykorzystane zostały w pełnej wysokości z przeznaczeniem na sfinansowanie świadczeń rodzinnych. Od miesiąca maja 2004 r. na wynagrodzenia 11 osób zajmujących się tym zagadnieniem wydatkowano ze środków z dotacji kwotę 113.850,00 zł. a łącznie z pochodnymi od wynagrodzeń kwota ta wyniosła 136.847,00 zł. Koszty delegacji pracowników w kwocie 1.809,00 zł. związane były z ich wyjazdami na szkolenia w zakresie tych zagadnień. Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że MOPS w dniu 31.05.2004 r. zawarł z Poczta Polska umowę Nr 6/2004 na wypłatę świadczeń rodzinnych, która to obowiązywała od dnia 01.06.2004 r., tym niemniej wypłat zasiłków za pośrednictwem Poczty zaczęto dokonywać od miesiąca lipca ub. roku. Koszt tej usługi na dzień 31.12.2004 r. wyniósł 16.055,95 zł. z czego ze środków z dotacji sfinansowano koszty w kwocie 15.500,83 zł. W świetle umowy, prowizja za wypłatę świadczeń wynosiła 0,5 % wypłaconej kwoty. Dokonano sprawdzenia naliczenia prowizji za miesiące

#### **Ad. 4**

852 – 85214

§ 3110 – świadczenia społeczne

**Plan 1.833.660 zł**

**Wykonanie 1.833.660 zł**

Wydatkowane środki przeznaczone były na wypłatę świadczeń na rzecz osób pobierających zasiłki z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim. Środki z dotacji wykorzystano w pełnej wysokości na cel na jaki była przeznaczona. Na mocy decyzji Dyrektora MOPS, 808 osobom przyznano świadczenia z tytułu zasiłków stałych, macierzyńskich okresowych, z tytułu stałej opieki nad dzieckiem itp. na które wydatkowano łącznie w 2004 r. kwotę 1.749.391,57 zł. a na składki na ubezpieczenie społeczne od niektórych z nich wydatkowano w tym okresie kwotę 84.268,43 zł. należy zaznaczyć, że po zmianie przepisów o opiece społecznej, część świadczeń po 30 kwietnia 2004 r. była wypłacana ze środków z dotacji przekazanej z budżetu państwa w rozdziale 85212 – świadczenia rodzinne.

#### **Ad.4.**

852 – 85216

**Plan 53.455 zł**

**Wykonanie 53.455 zł**

Wydatkowane środki przeznaczono na wypłatę zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych na rzecz osób pobierających świadczenia z MOPS w Ostrowcu Świętokrzyskim. Na podstawie weryfikacji sprawdzonych dokumentów źródłowych za miesiące marzec i kwiecień 2004 r. nie stwierdzono uchybień w tym zakresie. Poszczególne dokumenty stanowiące potwierdzenie wypłat zasiłków podpisane były pod względem formalnym i rachunkowym przez uprawnioną osobę, a także zawierały podpisy świadczeniobiorców potwierdzające odbiór zasiłków. Wydatki w tym rozdziale dokonywane były tylko do 30 kwietnia ub. roku a po tym terminie wypłacane były one ze środków przekazanych w rozdziale 85212.

**Ad. 5.**

853 – 85319

do dnia 30 kwietnia 2004 r.

|                    |      |                        |                  |                   |
|--------------------|------|------------------------|------------------|-------------------|
| § 4010             | plan | 324.667 zł             | wykonanie        | 324.337,42 zł     |
| § 4040             | plan | 78.886 zł              | wykonanie        | 78.886,10 zł      |
| § 4110             | plan | 65.487 zł              | wykonanie        | 65.487,05 zł      |
| § 4120             | plan | 8.964 zł               | wykonanie        | 8.964,00 zł       |
| § 4210             | plan | 4.113 zł               | wykonanie        | 4.112,36 zł       |
| § 4260             | plan | 800 zł                 | wykonanie        | 800,00 zł         |
| § 4300             | plan | 6.023 zł               | wykonanie        | 6.023,25 zł       |
| § 4410             | plan | 972 zł                 | wykonanie        | 972,33 zł         |
| § 4430             | plan | 50 zł                  | wykonanie        | 50,00 zł          |
| <b>O g ó ł e m</b> |      | <b>plan 489.962 zł</b> | <b>wykonanie</b> | <b>489.962 zł</b> |

Od 1 maja 2004 r.

|                    |      |                        |                  |                      |
|--------------------|------|------------------------|------------------|----------------------|
| § 3020             | plan | 7.000 zł               | wykonanie        | 7.000,00 zł          |
| § 4010             | plan | 674.788 zł             | wykonanie        | 674.787,58 zł        |
| § 4110             | plan | 118.872 zł             | wykonanie        | 118.871,91 zł        |
| § 4120             | plan | 16.936 zł              | wykonanie        | 16.936,51 zł         |
| § 4210             | plan | 17.007 zł              | wykonanie        | 17.007,00 zł         |
| § 4260             | plan | 4.200 zł               | wykonanie        | 4.200,00 zł          |
| § 4300             | plan | 19.111 zł              | wykonanie        | 19.111,00 zł         |
| § 4410             | plan | 2.228 zł               | wykonanie        | 2.228,00 zł          |
| § 4430             | plan | 1.950 zł               | wykonanie        | 1.950,00 zł          |
| § 4440             | plan | 36.925 zł              | wykonanie        | 36.925,00 zł         |
| <b>O g ó ł e m</b> |      | <b>plan 899.017 zł</b> | <b>wykonanie</b> | <b>899.017,00 zł</b> |

Wydatkowane środki w tym rozdziale przeznaczono na sfinansowanie płac i pochodnych pracowników MOPS w Ostrowcu Św. Na podstawie weryfikacji

sprawdzonych list płac za miesiące październik i listopad 2004 r. i załączonych do nich przelewów nie stwierdzono uchybień w tym zakresie. Ponadto z tych środków sfinansowano pozostałe koszty funkcjonowania tej jednostki w tym materiały biurowe, transport, ogrzewanie budynku, usługi telekomunikacyjne i pocztowe, a także odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. W trakcie analizy dokumentów źródłowych za ww. miesiące nie stwierdzono by ze środków z dotacji sfinansowano zakupy dóbr i usług nie związanych z funkcjonowaniem jednostki.

#### **Ad. 6.**

852 – 85228

|                    |      |                        |                  |                      |
|--------------------|------|------------------------|------------------|----------------------|
| § 3020             | plan | 2.300 zł               | wykonanie        | 2.300,00 zł          |
| § 4010             | plan | 215.470 zł             | wykonanie        | 215.470,00 zł        |
| § 4040             | plan | 16.344 zł              | wykonanie        | 16.344,00 zł         |
| § 4110             | plan | 38.446 zł              | wykonanie        | 38.446,00 zł         |
| § 4120             | plan | 5.500 zł               | wykonanie        | 5.500,00 zł          |
| § 4210             | plan | 10.000 zł              | wykonanie        | 10.000,00 zł         |
| § 4260             | plan | 2.000 zł               | wykonanie        | 2.000,00 zł          |
| § 4300             | plan | 20.432 zł              | wykonanie        | 20.432,00 zł         |
| § 4440             | plan | 9.100 zł               | wykonanie        | 9.100,00 zł          |
| <b>O g ó ł e m</b> |      | <b>plan 319.592 zł</b> | <b>wykonanie</b> | <b>319.592,00 zł</b> |

Powyższe środki zostały wydatkowane na wypłatę wynagrodzenia i pochodnych dla zatrudnionych pracowników (13 etatów) przez MOPS w Ostrowcu Świętokrzyskim pielęgniarek środowiskowych, a także opłaty za usługi pocztowe i telekomunikacyjne, zakupu niezbędnych materiałów oraz zużytą energię, wodę itp. w związku z zajmowaniem przez tych pracowników pomieszczeń służbowych.

W 2004 roku MOPS w Ostrowcu Św. wraz z Urzędem Miasta realizował zadanie „System wsparcia adaptacji społecznej rodzin romskich”. Wspomniane zadanie polegało na organizowaniu wypoczynku dla dzieci z tych rodzin organizowanie zajęć przedszkolnych a także dofinansowano remonty ich mieszkań (kwota 12.000,00 zł.) i usunięto bariery architektoniczne w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej (kwota 3.000,00 zł.). Środki na to zadanie w łącznej wysokości 25.000,00 zł. wydatkowano w ramach dwóch działów i rozdziałów:

- Dział 700 – gospodarka komunalna i mieszkaniowa, rozdział 70095 pozostała działalność – kwotę 15.000,00 zł.
- Dział 854 – edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85412 – kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej – kwotę 10.000,00 zł.

W zakresie zadań własnych MOPS realizował m. in. akcję w ramach Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących”. Miasto na realizację tego zadania otrzymało środki w dziale 852, rozdziale 85295 – pozostała działalność w kwocie 20.000,00 zł z których sfinansowano posiłki dla osób najuboższych w tym dzieci ze szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych na łączną kwotę 12.630,00 zł. oraz wypłacono zasiłki celowe w ramach programu na łączną kwotę 7.370,00 zł.

W tym samym rozdziale samorząd otrzymał środki w łącznej wysokości 147.660,00 zł. z przeznaczeniem na dofinansowanie dożywiania dzieci w szkołach. Tą formą pomocy objęto 1.020 uczniów szkół podstawowych i gimnazjów. Łączne wydatki związane z tym zadaniem wyniosły na przestrzeni 2004 r. 390.829,00 zł. a różnica pomiędzy kwotą wydatkowaną a przekazaną z budżetu państwa została pokryta ze środków własnych samorządu.

W 2004 roku Miasto Ostrowiec Świętokrzyski otrzymało z budżetu państwa środki w dziale 801, rozdziale 80101 na realizację zadań własnych w kwocie 11.819,00 zł. Środki te miały być przeznaczone na zakup podręczników dla uczniów klas I szkół podstawowych. W ramach programu „Wyprawka szkolna” 150 uczniów tych klas otrzymało komplety podręczników a pomoc miała charakter wyłącznie rzeczowy. Z udzielonych w tym zakresie wyjaśnień oraz na podstawie analizy dokumentów źródłowych ustalono, że cena poszczególnych kompletów wahała się w przedziale od kwoty 59,00 zł. do 81,30 zł. a łącznie na zakup podręczników wydatkowano 11.818,90 zł. Dzieci potrzebujące materialnego wsparcia zostały wytypowane przez pracowników MOPS po przeprowadzeniu w tym celu wywiadów środowiskowych. Odbiór podręczników został pokwitowany przez rodziców lub opiekunów dzieci korzystających z pomocy. Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków dotacji przeznaczonych na zakup wyprawek.

Poza realizacją zadań w zakresie pomocy społecznej Gmina otrzymała dotacje w następujących działach i rozdziałach:

- 1) dział 750 – Administracja publiczna- rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie - przekazano dotacje w kwocie 347.370 zł. Powyższa dotacja wykorzystana została na sfinansowanie w części wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników Urzędu Miasta wykonujących zadania w zakresie spraw obrony cywilnej i urzędu stanu cywilnego. Wykorzystanie środków pochodzących z dotacji było zgodne z przeznaczeniem.
- 2) Dział 900 „ Gospodarka komunalna i ochrona środowiska „, rozdział 90015” Oświetlenie ulic, placów i dróg” – dotacja w kwocie 138.040 zł Powyższe środki zostały wydatkowane, zgodnie z decyzją przyznającą dotację, na spłatę zobowiązań roku 2003 z tytułu oświetlenia ulicznego

przy drogach wojewódzkich krajowych i powiatowych. Rozliczenie dotacji następowało na podstawie comiesięcznych wniosków skierowanych do Wydziału Rozwoju Regionalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, do których załączano kserokopie faktur VAT za energię elektryczną. Ponadto samorząd w tym rozdziale otrzymał środki w kwocie 36.602,00 zł. na uregulowanie zobowiązań roku poprzedniego z tytułu budowy nowych punktów oświetleniowych a rozliczenie dotacji było analogiczne do rozliczenia wydatków za energię elektryczną.

Szczegółową kontrolą w MOPS w Ostrowcu Świętokrzyskim objęto wydatki dokonane w miesiącach październik i listopad, w którym to okresie jednostka otrzymała środki z budżetu państwa w łącznej wysokości 3.026.732,00 zł.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim. Poinformowano Prezydenta o przysługującym mu prawie do złożenia pisemnych wyjaśnień odnośnie ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Do protokołu z kontroli załączono tabele przedstawiające terminowość przekazywania dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa, wyjaśnienie w sprawie wyprawek szkolnych oraz zestawienie terminów przekazywania środków z dotacji dla MOPS.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano wpisem do książki kontroli zewnętrznych pod pozycją Nr ...1...

Kontrolowany:

WICEPREZYDENT MIASTA  
Ostrowca Świętokrzyskiego

*mgr Inga Kamińska*

Z-CA NACZELNIKA  
Wydziału Finansowego

*mgr Elżbieta Marzec*

URZĄD MIASTA  
w Ostrowcu Świętokrzyskim  
ul. Głogowskiego 3/5

Kontrolujący:

mgr Robert Sieroń

inspektor

Ostrowiec Świętokrzyski, 2005-01-21