

kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim w dniach od 30 czerwca do 6 lipca 2010 roku przez Radosława Kowalskiego, Kamilę Sterkowicz, Dariusza Sierpna – pracowników w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, działających na podstawie upoważnień nr 482/10, 483/10 oraz 484/10 z dnia 28 czerwca 2010 roku wydanego przez Dyrektora Wydziału.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie:

- sposobu wydatkowania środków dotacji celowych na realizację bieżących zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej w 2009 roku,
- terminowości przekazywania do budżetu Wojewody dochodów Skarbu Państwa uzyskiwanych w w/w okresie.

Ustalenia ogólne:

Dokładna nazwa i adres siedziby kontrolowanej jednostki:

Urząd Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim,
ul. Głogowskiego 3/5,
27 – 400 Ostrowiec Świętokrzyski

NIP:

661-000-39-45

REGON:

291009834

Prezydentem Miasta Ostrowiec Świętokrzyski jest Pan Jarosław Zbigniew Wilczyński wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006r.

Skarbnikiem Miasta jest Pani Elżbieta ^{Pichor} ~~Piechór~~ powołana na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr LXIV/425/93 z dnia 30 grudnia 1993r.

Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim od dnia 11.01.1999r. roku jest Pan Stanisław Fiolik zatrudniony na tym stanowisku przez Prezydenta Miasta.

Głównym Księgowym Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim od dnia 1.10.2007r. roku jest Pani Magdalena Zieleń.

[Dowód: akta kontroli karty: 1 – 6]

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Pani Elżbieta ^{Piechór} ~~Piechór~~ – Skarbnik Miasta,
 - Pani Magdalena Zieleń – Główny Księgowy MOPS
- oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

Ustalenia szczegółowe:

1. Planowanie środków budżetowych

W układzie wykonawczym budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na 2009 rok zaplanowana kwota dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dla Miasta Ostrowiec Świętokrzyski wynosiła 21.555.426,00 zł. Z kolei na realizację zadań własnych zaplanowane zostały środki w kwocie 2.321.985,00 zł. Obie kwoty w pełnych wielkościach zostały wprowadzone do budżetu Gminy a następnie w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej do układu wykonawczego budżetu, zatwierdzonego Zarządzeniem Nr II/1/2009 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 5 stycznia 2009 roku.

[Dowód: akta kontroli karty: 7 – 46]

W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne, w związku ze zmianami w budżecie Wojewody, ulegał zwiększaniu bądź zmniejszaniu. Ostatecznie, po uwzględnieniu wszystkich zmian, na dzień 31.12.2009 r. plan dotacji w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 21.066.850,00 zł, a zadań własnych kwotą 4.889.863,00 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała 21.062.132,98 zł na realizację zadań zleconych i 4.868.778,90 zł na realizację zadań własnych.

Tabele obrazujące zmiany polegające na zwiększaniu bądź zmniejszaniu w planie dotacji na zadania zlecone oraz zadania własne miasta w 2009 roku stanowią integralną część akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli karty: 47 – 51]

Różnica pomiędzy planem dotacji na realizację zadań zleconych, a wykonaniem wyniosła 4.717,02 zł. Zgodnie z informacją uzyskaną od Skarbnika Miasta na powyższą różnicę wpływ miały następujące okoliczności: zwrot niewykorzystanych środków dotacji na realizację zadań zleconych do budżetu Wojewody w wysokości 4.716,13 zł tj.:

- w rozdziale 01095 w kwocie 0,74 zł w dniu 30.06.2009r.;
- w rozdziale 75101 w kwocie 1,47 zł w dniu 31.12.2009r.;
- w rozdziale 75113 w kwocie 144,76 zł w dniu 16.09.2009r.;
- w rozdziale 85203 w kwocie 3.439,78 zł w dniu 13.01.2010r.;
- w rozdziale 85212 w kwocie 983,17 zł w dniu 13.01.2010r.;
- w rozdziale 85213 w kwocie 0,15 zł w dniu 20.01.2010r.;
- w rozdziale 85228 w kwocie 146,06 zł w dniu 13.01.2010r.;

oraz różnica w wysokości 0,89 zł stanowiąca wysokość faktycznie przekazanych przez Wojewodę środków na rachunek Gminy w stosunku do przewidywanego planu.

Sytuacja taka miała miejsce w odniesieniu do rozdziału 01095, gdzie plan przewidywał uzyskanie dotacji w kwocie 7.362,00 zł, przy czym Wojewoda przekazał środki w wysokości 7.361,28 zł, co stanowiło różnicę w kwocie 0,72 zł oraz w rozdziale 85214 gdzie plan przewidywał uzyskanie dotacji w kwocie 912.554,00 zł, przy czym Wojewoda przekazał środki w wysokości 912.553,83 zł, co stanowiło różnicę w kwocie 0,17 zł.

W przypadku dotacji na realizację zadań własnych różnica między planem, a wykonaniem wyniosła 21.084,10 zł. Zgodnie z informacją uzyskaną od Skarbnika Miasta na powyższą różnicę wpływ miały następujące

okoliczności: zwrot niewykorzystanych środków dotacji na realizację zadań zleconych do budżetu Wojewody w wysokości 21.084,05 zł tj.:

- w rozdziale 80195 w kwocie 5,77 zł w dniu 14.09.2009r.;
- w rozdziale 80195 w kwocie 0,29 zł w dniu 29.10.2009r.;
- w rozdziale 80195 w kwocie 60,00 zł w dniu 29.12.2009r.;
- w rozdziale 85213 w kwocie 8.173,03 zł w dniu 13.01.2010r.;
- w rozdziale 85214 w kwocie 123,31 zł w dniu 13.01.2010r.;
- w rozdziale 85219 w kwocie 3.508,34 zł w dniu 13.01.2010r.;
- w rozdziale 85415 w kwocie 9.213,31 zł w dniu 20.01.2010r.;

oraz różnica w wysokości 0,05 zł stanowiąca wysokość faktycznie przekazanych przez Wojewodę środków na rachunek Gminy w stosunku do przewidywanego planu. Sytuacja taka miała miejsce w odniesieniu do rozdziału 60016, gdzie plan przewidywał uzyskanie dotacji w kwocie 748.679,00 zł, przy czym Wojewoda przekazał środki w wysokości 748.678,95 zł.

[Dowód: akta kontroli karty: 52 – 97]

2. Wydatkowanie środków budżetowych

Struktura realizacji wydatków w ramach udzielonych Gminie Ostrowiec Świętokrzyski dotacji celowych na realizację zadań zleconych, wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2009r. oraz prowadzonej ewidencji księgowej kształtowała się w sposób następujący:

Lp.	Rodzaj wydatków	§	plan			wykonanie	wykonanie w % (7:6)	% udział w strukturze
			Początkowy	zmiany	wg stanu na 31.12.2009r.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność								
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	§4210	0,00	144,00	144,00	143,60	99,72%	1,95%
2.	Różne opłaty i składki	§4430	0,00	7 218,00	7 218,00	7 216,94	99,99%	98,05%
RAZEM			0,00	7 362,00	7 362,00	7 360,54	99,98%	
Dział 750-Administracja publiczna, rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie								
3.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	§4010	326 058,00	0,00	326 058,00	326 058,00	100,00%	85,01%
4.	Składki na ubezpieczenia społeczne	§4110	49 528,00	0,00	49 528,00	49 528,00	100,00%	12,91%
5.	Składki na Fundusz Pracy	§4120	7 988,00	0,00	7 988,00	7 988,00	100,00%	2,08%
RAZEM			383 574,00	0,00	383 574,00	383 574,00	100,00%	
Dział 851 - Ochrona zdrowia, rozdział 85195 - Pozostała działalność								
9.	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	§4750	1 500,00	0,00	1 500,00	1 500,00	100,00%	100,00%

RAZEM		1 500,00	0,00	1 500,00	1 500,00	100,00%		
Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia								
10.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	§3020	1 600,00	-280,00	1 320,00	1 250,60	94,74%	0,33%
11.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	§4010	220 983,00	-1 038,00	219 945,00	219 939,30	100,00%	57,27%
12.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	§4040	17 213,00	-2 203,00	15 010,00	15 009,61	100,00%	3,91%
13.	Składki na ubezpieczenie społeczne	§4110	36 769,00	-1 402,00	35 367,00	35 365,29	100,00%	9,21%
14.	Składki na Fundusz Pracy	§4120	5 847,00	-529,00	5 318,00	5 317,11	99,98%	1,38%
15.	Zakup materiałów i wyposażenia	§4210	10 625,00	5 418,00	16 043,00	16 043,00	100,00%	4,18%
16.	Zakup środków żywności	§4220	10 000,00	-3 700,00	6 300,00	6 300,00	100,00%	1,64%
17.	Zakup energii	§4260	25 000,00	3 000,00	28 000,00	25 401,53	90,72%	6,61%
18.	Zakup usług remontowych	§4270	16 328,00	14 160,00	30 488,00	30 487,14	100,00%	7,94%
19.	Zakup usług zdrowotnych	§4280	500,00	-200,00	300,00	300,00	100,00%	0,08%
20.	Zakup usług pozostałych	§4300	5 000,00	150,00	5 150,00	5 075,71	98,56%	1,32%
21.	Zakup usług dostępu do sieci Internet	§4350	15,00	0,00	15,00	7,00	46,67%	0,00%
22.	Opłaty z tytułu zakupu telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	§4370	5 000,00	-1 300,00	3 700,00	3 175,18	85,82%	0,83%
23.	Podróże służbowe krajowe	§4410	2 000,00	103,00	2 103,00	2 102,91	100,00%	0,55%
24.	Różne opłaty i składki	§4430	5 000,00	-3 908,00	1 092,00	1 092,00	100,00%	0,28%
25.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	§4440	7 700,00	-699,00	7 001,00	7 001,00	100,00%	1,82%
26.	Podatek od nieruchomości	§4480	2 730,00	521,00	3 251,00	3 251,00	100,00%	0,85%
27.	Opłaty na rzecz budżetów j.s.t.	§4520	1 190,00	0,00	1 190,00	1 132,00	95,13%	0,29%
28.	Pozostałe odsetki	§4580	0,00	38,00	38,00	37,17	97,82%	0,01%
29.	Szkolenia pracowników niebędących członków korpusu służby cywilnej	§4700	1 500,00	-131,00	1 369,00	1 369,00	100,00%	0,36%
30.	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	§4740	3 000,00	-1 000,00	2 000,00	1 983,30	99,17%	0,52%
31.	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	§4750	0,00	2 500,00	2 500,00	2 420,37	96,81%	0,63%
RAZEM			378 000,00	9 500,00	387 500,00	384 060,22	99,11%	
Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowne z ubezpieczenia społecznego								
32.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	§3020	3 000,00	-1 274,00	1 726,00	1 725,50	99,97%	0,01%
33.	Świadczenia społeczne	§3110	18 104 796,00	165 824,00	18 270 620,00	18 269 796,54	100,00%	97,03%
34.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	§4010	371 250,00	-2 526,00	368 724,00	368 723,85	100,00%	1,96%
35.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	§4040	30 345,00	-5 888,00	24 457,00	24 456,21	100,00%	0,13%
36.	Składki na ubezpieczenie społeczne	§4110	70 039,00	-10 166,00	59 873,00	59 872,29	100,00%	0,32%
37.	Składki na Fundusz Pracy	§4120	9 840,00	-1 464,00	8 376,00	8 370,86	99,94%	0,04%
38.	Zakup materiałów i wyposażenia	§4210	3 326,00	-170,00	3 156,00	3 057,34	96,87%	0,02%
39.	Zakup energii	§4260	10 000,00	-4 735,00	5 265,00	5 264,53	99,99%	0,03%
40.	Zakup usług zdrowotnych	§4280	500,00	2,00	502,00	502,00	100,00%	0,00%
41.	Zakup usług pozostałych	§4300	30 000,00	31 735,00	61 735,00	61 735,00	100,00%	0,33%
42.	Opłaty z tytułu zakupu telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	§4360	1 500,00	-160,00	1 340,00	1 339,17	99,94%	0,01%
43.	Opłaty z tytułu zakupu telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	§4370	6 000,00	-4 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00%	0,01%
44.	Podróże służbowe krajowe	§4410	500,00	-313,00	187,00	186,10	99,52%	0,00%
45.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	§4440	15 400,00	-689,00	14 711,00	14 711,00	100,00%	0,08%
46.	Pozostałe odsetki	§4580	0,00	170,00	170,00	169,43	99,66%	0,00%
47.	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	§4610	300,00	-100,00	200,00	149,41	74,71%	0,00%
48.	Szkolenia pracowników niebędących członków korpusu służby cywilnej	§4700	1 000,00	-20,00	980,00	980,00	100,00%	0,01%

49.	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	§4740	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00%	0,01%
50.	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	§4750	5 000,00	-22,00	4 978,00	4 977,60	99,99%	0,03%
RAZEM			18 663 796,00	166 176,00	18 830 000,00	18 829 016,83	99,99%	
Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne								
51.	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	4130	254 391,00	-145 674,00	108 717,00	108 716,85	100,00%	100,00%
RAZEM			254 391,00	-145 674,00	108 717,00	108 716,85	100,00%	
Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowne								
52.	Świadczenia społeczne	3110	1 562 924,00	-650 370,00	912 554,00	912 553,83	100,00%	100,00%
RAZEM			1 562 924,00	-650 370,00	912 554,00	912 553,83	100,00%	
Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85219 - Ośrodki pomocy społecznej								
53.	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	0,00	990,00	990,00	990,00	100,00%	100,00%
RAZEM			0,00	990,00	990,00	990,00	100,00%	
Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze								
54.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	§3020	3 500,00	-60,00	3 440,00	3 439,50	99,99%	1,05%
55.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	§4010	213 000,00	34 543,00	247 543,00	247 542,82	100,00%	75,44%
56.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	§4040	22 857,00	-5 432,00	17 425,00	17 424,62	100,00%	5,31%
57.	Składki na ubezpieczenie społeczne	§4110	36 417,00	3 588,00	40 005,00	40 004,07	100,00%	12,19%
58.	Składki na Fundusz Pracy	§4120	5 779,00	570,00	6 349,00	6 347,73	99,98%	1,93%
59.	Zakup materiałów i wyposażenia	§4210	1 500,00	-1 074,00	426,00	426,00	100,00%	0,13%
60.	Zakup energii	§4260	1 200,00	-158,00	1 042,00	1 041,05	99,91%	0,32%
61.	Zakup usług zdrowotnych	§4280	400,00	0,00	400,00	262,00	65,50%	0,08%
62.	Zakup usług pozostałych	§4300	1 018,00	483,00	1 501,00	1 500,55	99,97%	0,46%
63.	Opłaty z tytułu zakupu telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	§4370	600,00	-10,00	590,00	590,00	100,00%	0,18%
64.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	§4440	12 100,00	-2 679,00	9 421,00	9 421,00	100,00%	2,87%
65.	Pozostałe odsetki	§4580	0,00	153,00	153,00	149,60	97,78%	0,05%
RAZEM			298 371,00	29 924,00	328 295,00	328 148,94	99,96%	
OGÓLEM			21 542 556,00	-582 064,00	20 960 492,00	20 955 921,21	99,98%	

[Dowód: akta kontroli karty: 98 – 124]

W trakcie czynności kontrolnych weryfikowemu sprawdzeniu poddano realizację zadań zleconych i własnych z zakresu opieki społecznej dotowanych środkami z budżetu wojewody w 2009 roku. Jak ustalono podczas kontroli zadania te realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrowcu Św. Kontrolujący dokonali sprawdzenia danych wykazanych przez MOPS w kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2009r. związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych z prowadzoną w tym zakresie w jednostce ewidencją księgową, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli karty: 125 – 144]

Największe wydatki związane były z realizacją świadczeń rodzinnych. Zgodnie ze sprawozdaniem rzeczowo-finansowym o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych zrealizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin za IV kwartał 2009 roku Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrowcu Św. wydatkował na wypłatę różnego rodzaju świadczeń obligacyjnych z rozdziału 85212 kwotę 14.561.629 zł, z tego m.in.:

- 4.054.461 zł - zasiłki rodzinne,
- 3.131.473 zł - dodatki do zasiłków rodzinnych, w tym:
 - 294.000 zł - urodzenie dziecka,
 - 728.153 zł - opieka nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego,
 - 0,00 zł - samotne wychowywanie dziecka i utrata prawa do zasiłku,
 - 647.640 zł - samotne wychowywanie dziecka
 - 544.740 zł - kształcenie i rehabilitacja dziecka niepełnosprawnego,
 - 397.500 zł - rozpoczęcie roku szkolnego,
 - 31.880 zł - nauka poza miejscem zamieszkania,
 - 487.560 zł - wychowanie dziecka w rodzinie wielodzietnej,
- 6.760.695 zł - świadczenia opiekuńcze, z tego:
 - 5.819.202 zł - zasiłki pielęgnacyjne,
 - 941.493 zł - świadczenia pielęgnacyjne.
- Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka – 615.000 zł

Ponadto z rozdziału 85212 w 2009 roku wydatkowano w ramach realizacji zadań zleconych kwotę 160.738 zł na składki emerytalno rentowe oraz 27.334 zł na składki na ubezpieczenia zdrowotne.

[Dowód: akta kontroli karty: 145 – 162; 227 – 231]

W ramach rozdziału 85214 w 2009 roku – zasiłki i pomoc w naturze kontrolowana jednostka, ze środków dotacji, realizowała zarówno zadania zlecone jak i własne. Powyższe związane było z wypłacaniem licznych świadczeń obligatoryjnych, i tak:

- zasiłki stałe na łączną kwotę 1.572,029,52 zł, z czego ze środków dotacji na realizację zadań zleconych wydatkowano 912.553,83 zł,
- zasiłki okresowe w łącznej kwocie 631.759,98 zł, z czego ze środków dotacji na realizację zadań własnych wydatkowano 586.870,00 zł.

[Dowód: akta kontroli karty: 163 – 182]

W trakcie czynności kontrolnych weryfikowemu sprawdzeniu poddano wypłaty zasiłków rodzinnych i świadczeń opiekuńczych oraz zasiłków stałych i okresowych w 2009 roku. Wypłat dokonywano bezpośrednio na rachunki bankowe świadczeniobiorców oraz poprzez wypłaty gotówkowe w kasie MOPS-u. Weryfikową kontrolą objęto osoby z następujących list:

- nr 000254/2009 z dnia 28.09.2009r. dokumentującą wypłatę świadczeń na rachunki bankowe świadczeniobiorców w dniu 28.09.2009r. Na liście wykazano 344 nazwiska osób, które otrzymały świadczenia opiekuńcze na kwotę 70.060,00 zł;
- nr 167/2009 z dnia 27.12.2009r. dokumentującą wypłatę świadczeń za październik 2009. Na liście wykazano 112 nazwisk osób, które otrzymały zasiłki stałe na kwotę 37.347,69 zł;
- nr 74 z dnia 22.05.2009r., dokumentująca wypłatę świadczeń za miesiąc maj 2009r. Na liście wykazano 3 nazwiska osób, które otrzymały zasiłki okresowe na kwotę 1.530,00 zł;
- nr 109 z dnia 17.07.2009r., dokumentująca wypłatę świadczeń za miesiąc lipiec 2009r. Na liście wykazano 6 nazwisk osób, które otrzymały zasiłki okresowe na kwotę 1.260,00 zł.

W przypadku wypłat gotówkowych kontrolą objęto listę wypłat zasiłku rodzinnego:

- nr 000168/2009 z dnia 18.06.2009r. na której wykazano 49 nazwisk świadczeniobiorców, którym wypłacono środki na łączną kwotę 7.840,00 zł.
- nr 181 z dnia 29.10.2009r. na której wykazano 23 nazwiska świadczeniobiorców, którym wypłacono środki na łączną kwotę 5.310,00 zł.
- nr 80 z dnia 22.05.2009r. na której wykazano 191 nazwisk świadczeniobiorców, którym wypłacono środki na łączną kwotę 64.087,53 zł.

Osoby potwierdzały odbiór gotówki podpisem. W przypadku dokonywanych wypłat w kasie MOPS-u osobom innym, niż widniejącym na listach, wypłata środków następowała za okazaniem stosownego upoważnienia.

Na analizowanych listach wypłat świadczeń określono należne kwoty oraz dane osobowe. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, oraz zatwierdzone do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

[Dowód: akta kontroli karty: 183 – 226, 392 – 395]

W rozdziale 85203, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia kontrolowana jednostka wydatkowała środki w łącznej kwocie 16.043,00 zł. Sprawdzeniu poddano następujące faktury:

- nr 519/2009 z dnia 23.11.2009r. na kwotę 144,88 zł brutto, nabłyszczacz do szkła, zapłacono przelewem 23.11.2009r.;
- nr 517/2009 z dnia 23.11.2009r. na kwotę 135,01 zł brutto, zakup fartuchów damskich, zapłacono przelewem 25.11.2009r.;
- nr F/1/09/006677 z dnia 23.11.2009r. na kwotę 477,18 zł brutto, zakup artykułów chemicznych, zapłacono przelewem 26.11.2009r.;

- nr 14173/TZ z dnia 06.12.2009r. na kwotę 766,63 zł brutto, zakup paliwa, w rozdziale 85203, §4210 zaewidencjonowano kwotę 53,66 zł brutto zapłacono przelewem 09.12.2009r.;
- nr 12964/TZ z dnia 08.12.2009r. na kwotę 461,43 zł brutto, zakup paliwa, w rozdziale 85203, §4210 zaewidencjonowano kwotę 32,30 zł brutto zapłacono przelewem 16.12.2009r.;
- z dnia 16.06.2009r. na kwotę 370,90 zł brutto, zakup art. przemysłowych, zapłacono przelewem 23.06.2009r.;
- nr F/H/09/014591 z dnia 02.09.2009r. na kwotę 376,97 zł brutto, zakup art. biurowych, kwota 6,66 zł za zakup papieru do kserokopiarki wykazana w §4740, zapłacono przelewem 25.11.2009r.;
- nr 462/2009 z dnia 06.11.2009r. na kwotę 2.327,49 zł brutto, zakup art. przemysłowych, zapłacono przelewem 23.11.2009r.; zgodnie z korektą f-y nr 5/2009 z dnia 23.11.2009r. zakupów dokonano na kwotę 2.149,81 zł brutto;
- nr 18/09/11/0 z dnia 25.11.2009r. na kwotę 1.043,00 zł brutto, zakup krzeseł, zapłacono gotówką, załączono rozliczenie pobranej zaliczki;
- nr F/000205/09 z dnia 21.12.2009r. na kwotę 92,00 zł brutto, zakup świetlówek energooszczędnych, zapłacono gotówką; załączono rozliczenie pobranej zaliczki;
- nr 106142/8071/2009 z dnia 22.12.2009r. na kwotę 188,01 zł brutto, zakup drabiny rozstawnej, zapłacono gotówką; załączono rozliczenie pobranej zaliczki;
- nr F/1/09/000178 z dnia 22.12.2009r. na kwotę 409,00 zł brutto, zakup komody stojącej, zapłacono gotówką; załączono rozliczenie pobranej zaliczki;
- nr 106329/8071/2009 z dnia 23.12.2009r. na kwotę 275,62 zł brutto, zakup armatury łazienkowej, zapłacono gotówką; załączono rozliczenie pobranej zaliczki;

- nr 140/2009 z dnia 16.12.2009r. na kwotę 600,24 zł brutto, zakup szafki zlewozmywakowej, zapłacono przelewem 18.12.2009r.

[Dowód: akta kontroli karty: 232 – 278]

W rozdziale 85203, §4270 – zakup usług remontowych kontrolowana jednostka wydatkowała środki w łącznej kwocie 30.487,14 zł, co zostało udokumentowane następującymi fakturami:

- nr 265/09 z dnia 14.11.2009r. na kwotę 328,67 zł brutto, za regenerację gaśnic, kwotę 26,84 zł brutto za transport zaewidencjonowano w §4300, zapłacono przelewem 20.11.2009r.;
- nr 18/2009 z dnia 26.11.2009r. na kwotę 27.973,38 zł brutto, prace remontowe zgodnie z umową 19/2009, zapłacono przelewem 30.11.2009r.;
- nr 19/2009 z dnia 26.11.2009r. na kwotę 1.849,52 zł brutto, prace dodatkowe do umowy nr 19/2009, zapłacono przelewem 30.11.2009r.;

Prace remontowe zostały wykonane na podstawie zawartej w dniu 22.10.2009r. umowy nr 19/2009 z firmą remontowo-budowlaną „VERO” z Ćmielowa, w przedmiocie wykonania remontu pomieszczeń w Środowiskowym Domu Samopomocy w Ostrowcu Św., tj. korytarza, pokoju wielofunkcyjnego, pomieszczenia gospodarczego, pokoju socjalnego, pracowni plastycznej, pracowni muzycznej szachów zewnętrznych. Szczegółowy zakres prac wymieniony został w kosztorysie ofertowym, stanowiącym załącznik do niniejszej umowy. Wynagrodzenie zostało określone na kwotę 27.973,38 zł brutto.

W dniu 17.11.2009r. zawarto aneks nr 1 do w/w umowy w związku z zaistnieniem konieczności wykonania prac dodatkowych, wymienionych w §1 pkt 1 aneksu. Wynagrodzenie za wyszczególnione prace dodatkowe zostało określone w wysokości 1.849,52 zł brutto, które łącznie wyniosło 29.822,90 zł brutto.

Na okoliczność zakończenia prac w dniu 26.11.2009r. sporządzony został protokół odbioru końcowego prac remontowych.

[Dowód: akta kontroli karty: 279 – 292]

W rozdziale 85203, §4300 – zakup usług pozostałych kontrolowana jednostka wydatkowała środki w łącznej kwocie 5.075,71 zł. Sprawdzeniu poddano następujące dokumenty finansowo-księgowe:

- f-a VAT nr 18213/E0T01/PR1/SFA/P/12/09 z dnia 07.01.2009r. na kwotę 2.540,50 zł brutto, zakup usług pocztowych, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 52,20 zł brutto, zapłacono przelewem 16.01.2009r.;
- f-a VAT nr WOD/773/2009 z dnia 25.02.2009r. na kwotę 685,35 zł brutto, woda, ścieki, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 118,83 zł brutto, zapłacono przelewem 16.03.2009r.;
- rachunek nr 09/2008 z dnia 27.02.2009r. na kwotę 400,00 zł brutto, opieka psychiatryczna na podstawie umowy nr 2/2009 zawartej z Panią Anną Kaczmarek w ramach zapewnienia opieki psychiatrycznej podopiecznym Środowiskowego Domu Samopomocy, zapłacono przelewem 09.03.2009r.;
- f-a VAT nr ME3/09/00034 z dnia 31.03.2009r. na kwotę 664,90 zł brutto, woda, ścieki, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 115,29 zł brutto, zapłacono przelewem 16.04.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 293 – 300]

W rozdziale 85203, §4410 – podróże służbowe krajowe kontrolowana jednostka wydatkowała środki w łącznej kwocie 2.102,91 zł. Sprawdzeniu poddano następujące polecenia wyjazdów służbowych:

- nr 298 z dnia 30.11.2009r. dla Pani Joanny Gałczyńskiej do Kielc ŚUW w dniu 02.12.2009r., na kwotę 28,41 zł, zapłacono przelewem 09.12.2009r., z wykorzystaniem samochodu prywatnego, załączono

pisemny wniosek o wykorzystanie samochodu prywatnego; z samochodu korzystała również Pani Iwona Wójcik – polecenie nr 299;

- nr 183/09 z dnia 18.08.2009r. dla Pani Iwony Wójcik do Mąchocic Hotel Ameliówka w dniach 19-20.08.2009r., na kwotę 25,90 zł, zapłacono przelewem 24.12.2009r., z wykorzystaniem samochodu prywatnego, załączono pisemny wniosek o wykorzystanie samochodu prywatnego; z samochodu korzystała również Pani Marzena Góra – polecenie nr 184/09;
- nr 250 z dnia 26.10.2009r. dla Pani Iwony Wójcik do Węgierska Górka w dniach 29-30.08.2009r., na kwotę 97,20 zł, zapłacono przelewem 03.11.2009r., środek lokomocji PKP, PKS;

[Dowód: akta kontroli karty: 301 – 308]

W rozdziale 85203, §4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji kontrolowana jednostka wydatkowała środki w łącznej kwocie 2.420,37 zł. Sprawdzeniu poddano następujące faktury:

- nr F/H/09/004179 z dnia 09.03.2009r. na kwotę 159,69 zł brutto, zakup biurowych, kwota 97,65 wykazana w §4210, zapłacono przelewem 13.03.2009r.
- nr F/H/09/017675 z dnia 15.10.2009r. na kwotę 707,06 zł brutto, zakup tuszy do drukarek, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 240,09 zł brutto, zapłacono przelewem 04.11.2009r.
- nr F/H/09/022246 z dnia 18.12.2009r. na kwotę 1.260,14 zł brutto, zakup tuszy do drukarek, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 627,51 zł brutto, zapłacono przelewem 22.12.2009r.
- nr F/H/09/022290 z dnia 21.12.2009r. na kwotę 3.489,18 zł brutto, zakup kompletu tonerów, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 1.490,73 zł brutto, zapłacono przelewem 22.12.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 309 – 317]

W rozdziale 85212, §4210 – zakup materiałów i wyposażenia kontrolowana jednostka wydatkowała środki w łącznej kwocie 3.057,34 zł. Sprawdzeniu poddano następujące faktury:

- nr F/H/09/001907 z dnia 29.01.2009r. na kwotę 414,80 zł brutto, zakup art. biurowych, zapłacono przelewem 06.02.2009r.;
- nr F/H/09/001651 z dnia 26.01.2009r. na kwotę 1.340,49 zł brutto, zakup art. biurowych, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 244,32 zł brutto, zapłacono przelewem 06.02.2009r.;
- nr 177/2009 z dnia 12.02.2009r. na kwotę 1.061,40 zł brutto, zakup pieczętek, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 579,50 zł brutto zapłacono przelewem 19.02.2009r.;
- nr F/1/006083 z dnia 20.10.2009r. na kwotę 2.516,25 zł brutto, zakup art. chemicznych, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 113,23 zł brutto zapłacono przelewem 30.10.2009r.;
- nr 3317/TZ z dnia 16.02.2009r. na kwotę 758,38 zł brutto, zakup paliwa, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 60,67 zł brutto, zapłacono przelewem 19.02.2009r.;
- nr 2628/TZ z dnia 16.03.2009r. na kwotę 805,99 zł brutto, zakup paliwa, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 64,48 zł brutto, zapłacono przelewem 18.03.2009r.;
- nr 2863/TZ z dnia 23.03.2009r. na kwotę 843,46 zł brutto, zakup paliwa, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 67,48 zł brutto zapłacono przelewem 02.04.2009r.;
- nr 6008/TZ z dnia 31.05.2009r. na kwotę 753,84 zł brutto, zakup paliwa, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 60,31 zł brutto zapłacono przelewem 09.06.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 318 – 334]

W rozdziale 85212, §4300 – zakup usług pozostałych kontrolowana jednostka wydatkowała środki w łącznej kwocie 61.735,00 zł. Sprawdzeniu poddano następujące dokumenty finansowo-księgowe:

- f-a VAT nr 00814/E0T01/PR1/SFA/P/01/09 z dnia 06.02.2009r. na kwotę 2.362,90 zł brutto, zakup usług pocztowych, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 605,65 zł brutto, zapłacono przelewem 19.02.2009r.;
- f-a VAT nr 807/2009 z dnia 23.04.2009r. na kwotę 250,83 zł brutto, zakup druków wykonanych na zamówienie, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 605,65 zł brutto, zapłacono przelewem 19.02.2009r.;
- f-a VAT nr 06397/E0T01/PR1/SFA/P/04/09 z dnia 07.05.2009r. na kwotę 2.873,80 zł brutto, zakup usług pocztowych, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 1.199,95 zł brutto, zapłacono przelewem 12.05.2009r.;
- f-a VAT nr 08266/E0T01/PR1/SFA/P/05/09 z dnia 05.06.2009r. na kwotę 3.884,90 zł brutto, zakup usług pocztowych, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 2.192,85 zł brutto, zapłacono przelewem 15.06.2009r.;
- f-a VAT nr 1456/2009 z dnia 06.08.2009r. na kwotę 2.795,39 zł brutto, zakup druków wykonanych na zamówienie, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 2.614,10 zł brutto, zapłacono przelewem 11.08.2009r.;
- f-a VAT nr 1656/2009 z dnia 08.09.2009r. na kwotę 2.731,89 zł brutto, zakup druków wykonanych na zamówienie, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 2.508,81 zł brutto, zapłacono przelewem 14.09.2009r.;
- f-a VAT nr 01532/E0T00/PRIK/SFA/P/09/09 z dnia 07.10.2009r. na kwotę 2.144,65 zł brutto, zakup usług pocztowych, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 665,40 zł brutto, zapłacono przelewem 16.10.2009r.;

W omawianym paragrafie ewidencjonowane są również wydatki dotyczące opłat bankowych z tytułu wykonywanych przelewów bankowych wypłacanych świadczeń. Wyrównkowej kontroli poddano opłaty z tytułu wykonanych przelewów bankowych z następujących list:

- nr 000005/09 w dniu 20.01.2009r. na kwotę 2.362,74 zł;

- nr 000038/09 w dniu 18.02.2009r. na kwotę 2.400,90 zł;
- nr 000171/09 w dniu 22.06.2009r. na kwotę 2.586,54 zł;
- nr 000240/09 w dniu 23.09.2009r. na kwotę 2.579,18 zł;
- nr 000290/09 w dniu 23.10.2009r. na kwotę 2.554,71 zł; oraz
- wyciąg bankowy z dnia 15.12.2009r. pobrana prowizja od przelewów wykonanych w dniach 21.01-04.08.2009r. na kwotę 22.202,00 zł, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 12.659,14 zł;
- wyciąg bankowy z dnia 21.12.2009r. pobrana prowizja od przelewów wykonanych w dniach 19.12-21.12.2009r. na kwotę 2.041,00 zł, w omawianym paragrafie wykazano kwotę 2.016,00 zł.

[Dowód: akta kontroli karty: 335 – 365]

W rozdziale 85212, §4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji kontrolowana jednostka wydatkowała środki w łącznej kwocie 4.977,60 zł. Sprawdzeniu poddano następujące faktury:

- f-a VAT nr DSFA/09/001900 z dnia 19.03.2009r. na kwotę 4.501,80 zł brutto, zakup licencji na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, zapłacono przelewem 01.04.2009r.;
- f-a VAT nr DSFA/09/007487 z dnia 22.10.2009r. na kwotę 475,80 zł brutto, zakup licencji na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego – zwiększenie ilości użytkowników, zapłacono przelewem 30.10.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 366 – 371]

Wydatki związane z utrzymaniem budynków należących do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrowcu Św. dokonywane są na podstawie Zarządzenia Nr 2/2009 Dyrektora MOPS w Ostrowcu Św. z dnia 6 stycznia 2009r., w którym określony został procentowy udział komórek organizacyjnych MOPS-u stosownie do zajmowanych przez nie powierzchni oraz procentowy

udział wynikający z zajmowanej powierzchni przez działy realizujące poszczególne zadania ustawowe w ogólnych kosztach utrzymania budynków znajdujących się na os. Pułanki 10, przy ul. Żabiej 31 oraz na os. Słoneczne 5a.

Zarządzeniem nr 1/2009 Dyrektora MOPS w Ostrowcu Św. z dnia 6 stycznia 2009r. ustalony został procentowy podział kosztów paliwa samochodowego na poszczególne komórki organizacyjne MOPS-u, w oparciu o zestawienie paliwa samochodowego za 2008 rok.

[Dowód: akta kontroli karty: 372 – 376]

Realizacja rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”

Czynności kontrolne objęły sprawdzenie sposobu wydatkowania środków dotacji na realizację rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” realizowanego na podstawie ustawy z dnia 29 grudnia 2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz.U. Nr 267, Poz. 2259 ze zm.).

Jak ustalono na mocy porozumienia nr 398/2009 zawartego w dniu 22 stycznia 2009 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej ŚUW a Prezydentem Miasta Ostrowiec Świętokrzyski, kontrolowanej jednostce przyznane zostały środki dotacji celowej w kwocie 509.119,00 zł z przeznaczeniem na posiłki dla najuboższych mieszkańców gminy. Urząd Miasta zgodnie z zapisem porozumienia miał zapewnić udział środków własnych przy realizacji zadania w wysokości 339.412,00 zł., co stanowiło 40% ogólnych kosztów zadania. Łączny koszt zadania miał wynieść 848.531,00 zł. W dniu 25 listopada 2009 roku zawarto aneks nr 1 do w/w porozumienia, zgodnie z którym koszt zadania określono na poziomie 863.531,00 zł, z czego środki dotacji celowej stanowiły kwotę 656.719,00 zł (76,05%), oraz udział własny Urzędu Miasta Ostrowiec Świętokrzyski wyniósł 206.812,00 zł (23,95%).

W ramach wspomnianego programu Urząd Miasta wykorzystał, do końca 2009 roku środki dotacji w pełnej wysokości zapewniając także deklarowany udział własny. Kwota dotacji posłużyła dożywianiu dla najbardziej

potrzebujących uczniów w szkołach na terenie gminy, jak również dla osób dorosłych z gospodarstw o najniższych dochodach, starszych i niepełnosprawnych. Łącznie wsparciem zostało objętych 2.506 osób, w tym 860 osób skorzystało z pomocy w postaci zasiłku celowego, którym przyznano świadczenia na podstawie wydanych decyzji.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Kierownika MOPS każdorazowo przyznanie pomocy wiązało się z przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego i wydaniem przez Kierownika MOPS z upoważnienia Prezydenta Miasta Ostrowiec Świętokrzyski decyzji o przyznaniu pomocy. W przypadku dożywiania dzieci w szkołach, placówki oświatowe wystawiały rachunki z tytułu wyżywienia dzieci, z podaniem kwoty za dożywianie, liczby dożywionych dzieci i ilość posiłków wydanych w danym miesiącu, załączano imienne listy uczniów, ilość dni żywieniowych, cenę obiadu i jego wartość. Na tej podstawie MOPS sporządzał listy wypłat środków i dokonywał płatności przelewem na rachunek szkoły. Listy były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Wyrzutowemu sprawdzeniu poddano rozliczenie za dożywianie dzieci w Zespole Szkół Publicznych nr 1 w Ostrowcu Świętokrzyskim za okres całego 2009 roku. W kontrolowanej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono. W ramach programu przeznaczono ze środków finansowych - udziału własnego Gminy Ostrowiec Świętokrzyski kwotę 36.431,27 zł na utworzenie doposażenia punktów żywieniowych. Środki finansowe wydatkowane zostały zgodnie z zawartym porozumieniem.

W myśl przepisu art. 6a w/w ustawy, w szczególnie uzasadnionych przypadkach wsparciem mogą zostać objęte dzieci bez konieczności ustalania sytuacji rodziny w drodze wywiadu środowiskowego oraz bez wydania decyzji administracyjnej, w sytuacji gdy dziecko lub uczeń korzystające z zajęć szkolnych wyrazi chęć zjedzenia posiłku. Liczba dzieci lub uczniów, którym udzielono pomocy nie mogła przekroczyć 10% liczby dzieci dożywianych

ogółem w szkołach i przedszkolach na terenie gminy w danym miesiącu na podstawie wydanych decyzji administracyjnych. W Urzędzie Miasta Ostrowiec Świętokrzyski tylko jeden uczeń skorzystał z pomocy w ramach określonego limitu. Łącznie wsparciem objęto dzieci z 26 placówek oświatowych w Gminie, którym wydano 107.316 szt. posiłków.

Realizacja programu w przypadku osób dorosłych i niepełnosprawnych polegała na wypłacaniu zasiłków celowych w postaci pieniężnej, na podstawie wydanych decyzji uprawniających do otrzymania świadczenia na rachunek bankowy lub w kasie MOPS. Wyrywkowej kontroli poddano listy wypłat gotówkowych zasiłków celowych nr 388, z dnia 28.10.2009r., oraz nr 379 z dnia 21.10.2009r. Metodą wyrywkową sprawdzono kilka decyzji wystawionych dla osób umieszczonych na tych listach, sporządzono notatkę którą załączono w akta kontroli. Sprawdzone listy zawierały wykazy osób pobierających świadczenia, kwoty należnych zasiłków oraz podpisy świadczące o ich pobraniu. W przypadku dokonywanych wypłat w kasie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej osobom innym niż wynikałoby to z decyzji przyznającej świadczenie, wypłata środków następowała za okazaniem stosownego upoważnienia. Ponadto na listach widniały podpisy osób dokonujących ich sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym, jak również osób zatwierdzających środki do wypłaty wraz z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Sprawdzone wyrywkowo listę wypłat zasiłków celowych nr 340 z dnia 16.09.2009r. Środki zostały przekazane na rachunki bankowe uprawnionych osób. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli karty: 377 - 468]

Realizacja pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w ramach rozdziału 85415.

Kontrola objęła sprawdzenie sposobu wykorzystania środków dotacji na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” z przeznaczeniem na zakup podręczników oraz na wypłatę świadczeń pomocy materialnej dla

uczniów o charakterze socjalnym: stypendia i zasiłki szkolne dla uczniów. Zaplanowane środki dotacji na realizację w/w zadań wyniosły 574.257,00 zł. W ramach rozdziału 85415 Urząd Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim wydatkował łącznie kwotę 565.043,69 zł., z czego na zakup podręczników szkolnych kwotę 73.646,69 zł, oraz w ramach wypłaty stypendiów i zasiłków szkolnych kwotę 491.397,00 zł. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 9.213,31 zł zostały zwrócone na rachunek ŚUW w dniu 31.12.2009r.

Program „Wyprawka szkolna” realizowany był na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz. U. Nr 76, poz. 642). Od strony organizacyjnej program realizowany był przez Wydział Edukacji i Spraw Społecznych Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim, zaś pod względem finansowy przez Wydział Finansowy Urzędu Miasta.

Tabela poniżej obrazuje wykonanie wydatków w stosunku do planu po zmianach:

L.p	Nazwa placówki oświatowej	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
-	1	2	3
1	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1.	4.680,00	4.680,00
2	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3.	2.970,00	2.970,00
3	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 4.	5.360,00	5.018,00
4	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 7.	4.720,00	4.702,90
5	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 8.	3.670,00	3.384,62
6	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 9.	5.240,00	4.966,00
7	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 10.	1.710,00	1.499,70
8	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 12.	2.800,00	2.800,00
9	Publiczne Gimnazjum nr 1.	4.480,00	4.465,40
10	Publiczne Gimnazjum nr 2.	8.120,00	5.816,20
11	Publiczne Gimnazjum nr 3.	5.600,00	4.242,30
12	Zespół Szkół Publicznych nr 1	7.740,00	6.994,97
13	Zespół Szkół Publicznych nr 2	15.730,00	14.016,20
14	Zespół Szkół Publicznych nr 3	7.390,00	7.190,40

	RAZEM:	86.146,00 (środki dotacji – 80.210,00 zł)	73.646,69
--	---------------	--	------------------

Liczba uczniów, którzy otrzymali pomoc finansową w ramach tego programu w poszczególnych placówkach oświatowych Urzędu Miasta.

Nazwa placówki oświatowej	Uprawnienie do pomocy dzieci z rodzin spełniających kryterium dochodowe	Uprawnienie do pomocy dzieci z rodzin nie spełniających kryterium dochodowego
Publiczna szkoła podstawowa nr 1.	21	9
Publiczna szkoła podstawowa nr 3.	16	3
Publiczna szkoła podstawowa nr 4.	26	6
Publiczna szkoła podstawowa nr 5.	33	14
Publiczna szkoła podstawowa nr 7.	25	5
Publiczna szkoła podstawowa nr 8.	19	4
Publiczna szkoła podstawowa nr 9.	32	0
Publiczna szkoła podstawowa nr 10.	10	1
Publiczna szkoła podstawowa nr 11.	18	3
Publiczna szkoła podstawowa nr 12.	16	2
Publiczna szkoła podstawowa nr 14.	31	10
Publiczne Gimnazjum nr 1.	15	1
Publiczne Gimnazjum nr 2.	18	5
Publiczne Gimnazjum nr 3.	17	0
Publiczne Gimnazjum nr 4.	23	8
Publiczne Gimnazjum nr 5.	11	3
RAZEM:	331	74

Z programu pomoc w postaci dofinansowania zakupu podręczników uzyskało 405 uczniów. Jak ustalono na zakup podręczników wydatkowano łącznie 73.646,69,00 zł. W myśl zapisów w §2, ust. 3 w/w rozporządzenia pomoc może być również udzielona uczniom pochodzącym z rodzin, w których dochód na osobę w rodzinie przekracza kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008, Nr 115, Poz. 728 ze zm.). Zgodnie z informacją przekazaną do Kuratorium Oświaty w Kielcach 74 dzieci nie spełniających kryterium dochodowego programu uzyskało wsparcie w ramach dodatkowej puli 10%.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Głównego Księgowego Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim wynika, że pomocy udzielono uczniom klasy pierwszej gimnazjum oraz uczniów klas I-III szkół podstawowych. Listy z nazwiskami najuboższych dzieci uprawnionych do pobrania świadczenia dyrektorzy szkół sporządzili na podstawie wniosków rodziców ze szkół z terenu gminy. Zakupu podręczników dokonywali rodzice lub prawni opiekunowie uczniów załączając odpowiednie faktury lub rachunki oraz dokumenty potwierdzające dochody rodziny. Dyrektorzy szkół po obliczeniu dochodów rodziny i analizie dokumentów (wniosek, rachunki) podejmowali decyzję w sprawie przyznania lub nieprzyznania dofinansowania. Dokumentacja, o której mowa powyżej znajduje się w poszczególnych szkołach. W Zespole znajdują się listy uczniów, którym przyznano dofinansowanie do zakupu podręczników i potwierdzenie odbioru gotówki przez zainteresowanego.

Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano listy uczniów uprawnionych do otrzymania dofinansowania oraz listy potwierdzające odbiór środków dla uczniów Zespołu Szkół Publicznych Nr 2, Os. Stawki 35 w Ostrowcu Świętokrzyskim. Zgodnie z §7 ust. 3 rozporządzenia dyrektorzy szkół zwracają rodzicom uczniów (prawnym opiekunom, rodzicom zastępczym) koszty zakupu podręczników. Stwierdzono, iż na listach potwierdzających odbiór gotówki widnieją podpisy wnioskodawców.

[Dowód: akta kontroli karty: 469 - 517]

Znaczną część wydatków realizowanych ze środków dotacji celowych na zadania własne gminy stanowiły te związane z wypłatą świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym. Gmina Ostrowiec Świętokrzyski wydatkowała na ten cel kwotę 491.397,00 zł na świadczenia o charakterze socjalnym, pomoc materialna dla uczniów (stypendia, zasiłki szkolne). Ze środków dotacji przeznaczonych na stypendia wypłacono 485.577,00 zł., dla 703 wnioskodawców. Liczba uczniów, którzy otrzymali zasiłki szkolne wyniosła 11, którym wypłacono świadczenia na kwotę 5.820,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że podstawą wypłaty świadczeń była uchwała Rady Miejskiej nr XLIV/486/2005 z dnia 15 listopada 2005r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Ostrowiec Świętokrzyski. Zgodnie z Regulaminem, decyzję o przyznaniu stypendium podejmuje Prezydent Miasta Ostrowiec Świętokrzyski, bądź upoważniony przez niego pracownik Urzędu Miasta. W trakcie prowadzonych czynności ustalono także, iż wypłaty stypendium socjalnego dokonywane były transzami w gotówce, z zastrzeżeniem do kiedy rodzic dziecka jest zobowiązany dostarczyć rachunki dokumentujące poniesione wydatki. Rachunki te dotyczyły zakupów strojów sportowych, obuwia sportowego, podręczników, materiałów szkolnych itp. W zakresie realizacji programu na rok szkolny 2008/2009 rodzice na mocy decyzji przyznających stypendium byli zobowiązani dostarczyć rachunki dokumentujące poniesione wydatki nie później niż do dnia 31.01.2009r. Pełną analitykę wydatków poniesionych przez Gminę Ostrowiec Świętokrzyski na opisane powyżej zadanie dołączono do akt kontroli. Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli karty: 518 - 556]

Wydatkowanie środków w ramach zwrotu podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym wykorzystywanym do produkcji rolnej

Planowana w tym zakresie w budżecie wojewody na rok 2009 roku dotacja celowa dla Urzędu Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim w rozdziale 01095 - Pozostała działalność w §4430 stanowiła kwotę 7.361,28 zł.

Do dnia 31.12.2009r. kontrolowana jednostka wydatkowała na ten cel środki w wysokości 7.216,94 zł, i oraz w ramach paragrafu 4740 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych kwotę 143,60 zł. Łącznie wydatkowano 7.360,54 zł. Niewykorzystana kwota dotacji wyniosła 0,74 zł, która została zwrócona do budżetu wojewody w dniu 30.06.2009r., nr dowodu 4946/1.

W całym 2009r. w zakresie zwrotu podatku akcyzowego wpłynęło 16 wniosków o zwrot podatku akcyzowego i wszystkie zostały pozytywnie rozpatrzone.

Decyzje Prezydenta Miasta przyznające zwrot podatku akcyzowego za paliwo wykorzystywane do prac polowych wydane były na podstawie art. 5, ust. 1 i ust. 3 w zw. z art. 10, ust. 2 ustawy z dnia 10.03.2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379) oraz w związku ze złożonymi przez rolników wnioskami zawierającymi dane osobowe oraz określającymi wielkość posiadanych użytków rolnych. Dodatkowo do wniosków załączane były faktury VAT dotyczące zakupionego oleju napędowego. Kwoty zwrotu podatku akcyzowego wypłacano za pośrednictwem banku na konta bankowe odbiorców rolników składających wnioski. W trakcie wrywkowego sprawdzania sposobu wykorzystania przez kontrolowaną jednostkę środków dotacji na w/w cel nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli karty: 557 - 628]

3. Realizacja dochodów budżetowych

Plan dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2009 dla Miasta Ostrowiec Świętokrzyski przewidywał uzyskanie wpływów w rozdziale 75011, §2350 w wysokości 168.946,00 zł oraz w rozdziale 85228, §2350 w wysokości 29.252,00 zł.

Wykonanie planu wg sprawozdania Rb-27ZZ do końca 2009 roku w rozdziale 75011 (dowody osobiste) zamknęło się kwotą 124.046,06 zł, od której Urząd potrącił sobie prowizję w wysokości 6.202,30 zł. Do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego odprowadzono zaś 117.843,76 zł.

Z kolei w rozdziale 85212 wykonanie na koniec 2009 roku wyniosło 530.927,66 zł, z czego w paragrafie 0920 (dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego) w wysokości 11.735,73 zł oraz w paragrafie 0970 (dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego) w kwocie 519.191,93 zł. Jednostka przekazała uzyskane w tym rozdziale dochody budżetowe na rachunek Wojewody Świętokrzyskiego w wysokości 309.529,36 zł, z czego w paragrafie 0970 kwotę w wysokości 297.793,63 zł. Kontrolowana jednostka potrąciła należną sobie prowizję w wysokości 221.398,30 zł.

Dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego zaewidencjonowane w paragrafie 0920 zostały w całości odprowadzone do budżetu państwa, tj.: w wysokości 11.735,73 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ wykonanie w rozdziale 85228 paragraf 0830 na koniec 2009 roku wyniosło 11.080,58 zł, z czego 10.526,57 zł przekazano na rachunek Wojewody Świętokrzyskiego, a 554,01 zł jednostka potrąciła sobie jako należną prowizję.

Przeprowadzona na podstawie ewidencji księgowej kontrola wykazała, że uzyskane przez Urząd Miasta w 2009 roku wpływy środków stanowiących dochody Skarbu Państwa odprowadzane były na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, w sposób terminowy, zgodnie z przepisami wynikającymi z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku

w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 nr 135, poz. 955).

[Dowód: akta kontroli karty: 629 – 665]

Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 852 bezpośrednio wpływają na rachunek Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrowcu Św. i w całości przekazywane są na rachunek Urzędu Miasta w Ostrowcu Św. Wysokość uzyskanych i przekazanych przez MOPS do Urzędu Miasta dochodów Skarbu Państwa wyniosła 542.008,24 zł i jest tożsama z zapisami w sprawozdaniu Rb-27ZZ Gminy Ostrowiec Św.

Wrywkowej kontroli poddano terminowość odprowadzanych przez MOPS na rachunek Urzędu Miasta dochodów Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej w miesiącach październik, listopad, grudzień 2009r. Kontrola wykazała, iż dochody budżetowe odprowadzane były w terminach określonych w §8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 nr 135, poz. 955). Uzyskane dochody budżetowe odprowadzane były na rachunek Urzędu Miasta w pełnych wysokościach. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli karty: 666 – 727]

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Niniejszy protokół, zawierający 27 kolejno ponumerowanych i parafowanych stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Pouczono Prezydenta Miasta Ostrowiec Świętokrzyski o przysługujących mu uprawnieniach, a w szczególności do złożenia na piśmie organowi zarządzającemu kontrolę, w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie stanu faktycznego i prawnego, ocen, uwag i wniosków w nim zawartych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją Nr 5.

Kielce, dnia 13.07.2010 r.

Kontrolowany:

PREZYDENT MIASTA
Ostrowca Świętokrzyskiego

mgr Jarosław Wilczyński

SKARBNIK MIASTA
Ostrowca Świętokrzyskiego

mgr Elżbieta Pichór
Główny Księgowy Budżetu

Kontrolujący:

Radosław Kowalski

Radosław Kowalski

Kamila Sterkowicz

Kamila Sterkowicz

Dariusz Sierpień

Dariusz Sierpień

Niniejszy protokół otrzymałam/em:

[Signature]
.....
/data, czytelny podpis/



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.0932- 29/10

W. Org - kserokopia }
W. Org - oryginał } *[Signature]*

Kielce, 2010-08-03

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

URZĄD MIASTA W OSTROWCU ŚW.
SEKRETARIAT
Data wpływu 08-08-2010.
Ilość załączników
Podpis *[Signature]* (e-18230/2010)

**Pan
Jarosław Wilczyński
Prezydent Miasta
Ostrowiec Św.**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206) pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 30 czerwca do 6 sierpnia br. w podległej Panu jednostce kontrolę dotyczącą oceny prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa w 2009r. na realizację zadań zleconych i własnych z zakresu administracji rządowej oraz sposobu pobierania i odprowadzania dochodów do Skarbu Państwa uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań. W związku z powyższym, w myśl przepisów zawartych w art. 46 ust. 6 w/w ustawy przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Zakres kontroli w szczególności obejmował:

- sprawdzenie czy został opracowany plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przyjmując

- jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w danym roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa,
- ustalenie wysokości wydatkowanych środków z przyznanej kwoty dotacji celowej, ze zwróceniem uwagi na celowość i oszczędność poniesionych wydatków,
 - porównanie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej i Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej,
 - terminowość odprowadzania do budżetu Wojewody dochodów Skarbu Państwa.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Św. w w/w zakresie nie wykazała żadnych uchybień i nieprawidłowości.

Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego pozytywnie ocenia wykorzystanie środków finansowych przyznanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu