

**PODLASKI URZĄD WOJEWÓDZKI  
W BIAŁYMSTOKU**

---

Egz. 2

**PROTOKÓŁ KONTROLI URZĘDU GMINY  
oraz  
OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ  
w N a r w i**

**REGON UG - 050659556  
REGON GOPS - 050849647**

---

**Białystok, maj 2006r.**

**PROTOKÓŁ KONTROLI PROBLEMOWEJ**  
**przeprowadzonej w Urzędzie Gminy oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy**  
**Społecznej w Narwi**

Wójtem jest Pan Jakub SADOWSKI.

Skarbnikiem jest Pani Halina NESTERUK

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest Pani Lidia POST.

Pani Lidia Post zatrudniona jest na obecnym stanowisku od 01.06.1990r. na podstawie mianowania na podst. art. 137 ust. 3 ustawy z dnia 20.07.1983r. o systemie rad narodowych i samorządu terytorialnego.

**Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej** w Narwi jest jednostką organizacyjną utworzoną uchwałą Nr XI/62/90 Gminnej Rady Narodowej z dnia 23.04.1990r.

**Kontrolę przeprowadziła:**

1. Danuta Skucz – starszy inspektor w Wydziale Polityki Społecznej Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku, na podstawie upoważnienia Nr 69 z dnia 19 kwietnia 2006 r. wydanego w imieniu Wojewody Podlaskiego przez Panią Krystynę Golubiewską – Z-cę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej.

Kontrolę przeprowadzono w dniach : 25-27.04.2006r.

**I. Temat kontroli:**

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa przeznaczonej na świadczenia z pomocy społecznej i świadczenia rodzinne.

**II. Cel kontroli:**

Celem kontroli jest dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na finansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej i świadczeń rodzinnych pod względem zgodności z przeznaczeniem i wysokości .

**III. Przedmiotowy zakres kontroli:**

Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa w okresie od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. i skontrolowano następujące zagadnienia:

1. Finansowanie świadczeń wypłacanych z pomocy społecznej w formie zasiłku stałego .
2. Finansowanie świadczeń wypłacanych z pomocy społecznej w formie zasiłków okresowych i celowych.
3. Finansowanie składki zdrowotnej za osoby pobierające zasiłek stały.
4. Finansowanie zasiłków rodzinnych, dodatków do zasiłku rodzinnego oraz świadczeń opiekuńczych.
5. Finansowanie innych zadań z zakresu pomocy społecznej, na realizację których środki zapewnia budżet państwa ( rozdział 85219,85295)



**Ustalenia kontroli:**

Rada Gminy w Narwi podjęła uchwałę Nr XVII/122/05 z dn. 08 marca 2005 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2005.

Plan dochodów na 2005r, w dziale 852 przedstawiał się następująco:

Rozdział	Plan pierwotny (kwota dotacji w zł)	Plan na dzień 31.XII.2005r. (kwota dotacji w zł)
85212	425.000,00.-	492.000,00.-
85213	9.000,00.-	7.550,00.-
85214	216.000,00.-	210.806,00.-
85219	56.000,00.-	56.000,00.-
85295	7.949,00.-	17.004,00.-

**1. Rozdział 85214**

Dotacja celowa w rozdziale 85214 została wykorzystana w okresie 01.01. – 31.12.2005 r. na:

Lp.	Forma pomocy	Liczba osób korzystających z pomocy	Kwota w złotych
1.	Zasiłki stałe	30	85.439,00
2.	Zasiłki okresowe	87	86.366,00
		<b>Razem:</b>	<b>171.805,00</b>

Wykorzystanie dotacji celowej w rozdziale 85214 w kontrolowanym okresie , w tym na zasiłki stałe oraz na zasiłki okresowe stałe obrazują poniższe tabele.

**a/zasiłki stałe:**

Data otrzymanej z PUW dotacji	Kwota w zł	Poz. księ- gowa	Wykorzystanie
18.01.2005r.	6.667,00	10/4	7.143,21
10.02.2005r.	9.000,00	25/3	7.056,81
04.03.2005r.	7.000,00	41/3	6.992,29
05.04.2005r.	6.000,00	63/2	7.436,63
06.05.2005r.	9.000,00	82/2	6.755,81
03.06.2005r.	7.000,00	99/1	6.494,25
06.07.2005r.	5.333,00	119/4	7.028,25

08.08.2005r.	7.000,00	138/5	7.663,03
13.09.2005r.	8.000,00	161/3	7.295,64
10.10.2005r.	7.000,00	182/3	7.295,64
14.11.2005r.	7.500,00	206/1	6.934,64
02.12.2005r.	6.866,00	221/3	7.343,15
<b>O g ó ł e m</b>	<b>86.366,00</b>		<b>85.439,35</b>

Niewykorzystana dotacja w kwocie 926,65zł zwrócona została na konto Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku w dniu 30.12.2005r.

**b/ zasilki okresowe:**

Data otrzymanej z P UW dotacji	Kwota	Poz. księ-gowa	Wykorzystanie
18.01.20065r.	9.417,00zł	10/5	6.221,67zł
10.02.2005r.	4.000,00zł	25/2	6.981,04zł
11.03.2005r.	8.000,00zł	45/3	7.976,74zł
13.04.2005r.	7.000,00zł	68/2	6.765,74zł
11.05.2005r.	10.000,00zł	84/2	6.060,37zł
03.06.2005r.	8.000,00zł	99/2	7.554,56zł
06.07.2005r.	4.583,00zł	119/5	6.723,53zł
08.08.2005r.	9.000,00zł	138/3	7.060,85zł
16.09.2005r.	8.000,00zł	164/2	8.825,96zł
10.10.2005r.	7.000,00zł	182/2	7.123,77zł
			7.368,18zł
02.12.2005r.	16.210,00zł	221/4	7.703,59zł
<b>O g ó ł e m:</b>	<b>91.210,00zł</b>		<b>86.366,00zł</b>

Niewykorzystaną dotację w kwocie 4.844,00zł zwrócono na konto P UW dnia 30.12.2005r.

Łącznie w rozdziale 85214 na konto P UW zwrócono kwotę 5.770,65zł dnia 30.12.2005r.

Kontrolująca dokonała analizy planu wydatków budżetowych za okres 01.01.2005 r. – 31.12.2005 r. ujętych w sprawozdaniu Rb-28S.

Wykonanie planu wydatków budżetowych za okres 01.01.05 - 31.12.05 r. w rozdz. 85214 wg sprawozdania Rb-28S przedstawia się następująco:

Miesiąc	plan po zmianach	wykonanie – narastająco
styczeń 2005 r.	216.000,00	15.964,88
luty 2005 r.	216.000,00	31.572,73
marzec 2005 r.	216.000,00	47.951,76
kwiecień 2005 r.	216.000,00	63.824,13
maj 2005 r.	228.300,00	77.940,31

czerwiec 2005 r.	228.300,00	93.839,12
Lipiec 2005	228.300,00	108.660,90
Sierpień 2005	228.300,00	125.034,78
Wrzesień 2005	228.300,00	142.996,38
Październik 2005r.	206.510,00	159.877,67
Listopad 2005r.	206.510,00	177.529,31
Grudzień 2005r.	210.806,00	199.100,55( w tym: 27.295,20 środki własne)

#### a) Zasilki stałe

W okresie od 01.01.2005 do 31.12.2005 roku z pomocy w formie zasiłku skorzystało 30 osób. Kontrolująca sprawdziła wybrane akta osób korzystających z w/w form pomocy oraz listy wypłat zasiłków z miesięcy: VIII., IX, XII..2005 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Listy zgodne są z wydanymi decyzjami. Prowadzona dokumentacja nie budzi zastrzeżeń (przykłady sprawdzonych list stanowi załącznik Nr 1 do protokołu). Kwoty przyznanych zasiłków wypłacane są w drodze przelewów bankowych (umowa rachunku bankowego z dnia 03.01.2005r. zawarta między Bankiem Spółdzielczym i a GOPS w Narwi. Kontrolująca ustaliła, że wykazy zawierają: nazwisko i imię świadczeniobiorcy, adres zamieszkania, nr decyzji, kwotę świadczenia; oraz , że opisane są zgodnie z wymogami prawa.

Przykłady osób korzystających z zasiłku stałego w kontrolowanym okresie zawiera załącznik Nr 2.

#### b) Zasilki okresowe

Od 01.01.2005 roku do 31.12.2005 r. z pomocy w formie zasiłku okresowego skorzystało 87 osób.

Kontrolująca sprawdziła wrywkowo akta osób korzystających z w/w form pomocy oraz listy wypłat zasiłków z miesięcy: I-III, IX- XII..2005 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Listy zgodne są z wydanymi decyzjami. Prowadzona dokumentacja nie budzi zastrzeżeń. (Przykłady sprawdzonych list stanowi załącznik Nr 1 do protokołu).

Stwierdzono, że wykazy wypłat zawierają: nazwisko i imię świadczeniobiorcy, adres zamieszkania, nr decyzji, kwotę świadczenia; oraz że opisane są zgodnie z wymogami prawa. Kwoty zasiłków wypłacane są w drodze przelewów bankowych na konta osobiste. Przykłady osób korzystających z zasiłku okresowego zawiera zał. Nr 3.

## 2. Rozdział 85213 – składka na ubezpieczenie zdrowotne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gminie Narew na sfinansowanie składki zdrowotnej dla osób korzystających z pomocy społecznej na 2005 rok otrzymał dotację w kwocie 7.368,00zł.

W kontrolowanym okresie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Narwi przekazał na konto ZUS składkę na ubezpieczenie zdrowotne za 30 osób pobierających zasiłek stały.

Kontrolująca dokonała analizy sprawozdań Rb-28S (kwartalnych) dot. rozdziału 85213 za okres od 01.01.2005r.-31.12.2005r.

Plan i wykorzystanie dotacji za IV kwartały 2005 roku przedstawia się następująco:

Za okres od początku 2005 r.	Plan (po zmianach)	Wydatki – narastająco
Do 31 marca 2005 r.	9.000,00zł	1.718,01
Do 30 czerwca 2005 r.	9.000,00zł	2.988,56
Do 30 września 2005r.	9.000,00zł	5.446,47
Do 31 grudnia 2005r.	7.550,00zł	7.367,21

Nie wykorzystana dotacja w kwocie 0,79zł zwrócona została na konto PUW w dniu 30.12.2005r.

Wyrywkowo skontrolowano akta osób korzystających z pomocy w formie zasiłku stałego, a za które odprowadzana jest składka zdrowotna. Pomocy bezzasadnej nie stwierdzono.

Kontrola wykazała, że składka zdrowotna za osoby pobierające zasiłek stały na konto ZUS odprowadzana jest w obowiązującym terminie.

Przekazywanie środków z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające zasiłek stały przez GOPS w Narwi do ZUS obrazuje załącznik Nr 4.

## 3. Świadczenia rodzinne, zasiłki rodzinne

### a) Rozdział 85212

W kontrolowanym okresie tj od.01.01.2005r.-31.12.2005r. z pomocy w formie zasiłków rodzinnych skorzystało 245 osób, dodatki do zasiłków rodzinnych przyznano 216 osobom, świadczenie opiekuńcze 4 osobom, zaliczki alimentacyjne wypłacono 12 osobom.

Wykorzystanie dotacji celowej w rozdziale 85212 - świadczenia rodzinne przedstawiało się następująco:

Data otrzymanej z PUW dotacji	Kwota w zł.	Poz. księgowania	Wykorzystanie				
			Ogółem	W tym na zasiłek rodzinny	W tym na świadczenia opiekuńcze	dodatki do zas. rodzinnego	Inne
10.01.05r.	35.417,00	6/2	29.995,88	7.947,00	2.712,00	19.172,30	164,58
04.02.05r.	30.000,00	22/3	30.977,18	8.444,00	2.856,00	19.540,60	136,58
01.03.05r.	30.000,00	39/1	32.242,00	8.396,00	2.712,00	19.542,40	1.591,60
04.04.05r.	30.000,00	62/2	31.564,26	8.776,00	2.568,00	19.947,10	237,16

04.05.05r.	35.000,00	80/3	30.215,96	8.710,00	3.000,00	18.232,80	237,16
02.06.05r.	30.000,00	98/3	33.026,31	8.753,00	2.856,00	18.189,50	3.227,81
05.07.05r.	30.583,00	118/2	30.633,52	10.080,00	3.144,00	16.578,80	830,72
02.08.05r.	40.000,00	134/2	34.951,88	9.149,00	3.852,00	20.641,20	1.318,68
02.09.05r.	48.000,00	154/2	63.850,17	16.356,00	8.892,00	38.065,80	546,37
06.09.05r.	12.000,00	156/2					
04.10.05r.	50.000,00	179/3	56.541,80	22.562,00	10.752,00	21.536,80	1.691,00
03.11.05r.	54.000,00	200/2	61.306,79	20.037,00	10.752,00	19.685,80	10.831,99
08.11.05r.	16.000,00	203/1					
02.12.05r.	51.000,00	221/2	56.694,25	20.806,00	11.184,00	17.378,90	7.325,35
<b>Razem:</b>	<b>492.000,00</b>		<b>492.000,00</b>	<b>150.007,00</b>	<b>65.280,00</b>	<b>248.512,00</b>	<b>28.201,00</b>

Na pozycję „inne” składają się :	zaliczka alimentacyjna	- 9.890,00
	zakup materiałów	- 1.200,00
	wynagrodzenie	- 8.494,00
	delegacje	- 193,00
	ZUS	- 5.343,00
	usługi, w tym telefoniczne	- 3.031,00
	inne	- 50,00
	razem:	- 28.201,00

Na dzień 31.12.2005r. dotacja z budżetu państwa w dziale 852 rozdział 85212 świadczenia rodzinne wykorzystana została w 100%.

W miesiącu marcu 2006r. okazało się, że koszt obsługi zadania w rozdziale 85212 § 2010 został nieprawidłowo naliczony. Koszt ten powinien stanowić 3% wydatkowanej dotacji celowej na świadczenia rodzinne (wykazane w Części A wierszu 7) i składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (wykazanych w Części B wierszu 1 sprawozdania o zaliczce alimentacyjnej).

Ze sprawozdań wynika, że 3% koszt obsługi z tytułu w/w wydatków wyniósł 14.760,00zł a powinien wynosić 14.317,00zł.

Nadwyżka środków z dotacji w kwocie 443,00zł + 9,80zł ( ustawowe odsetki) została przekazana na konto Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku w dniu 27.03.2006r.

Kontrolująca sprawdziła wrywkowo akta osób korzystających z w/w form pomocy oraz wykazy wypłat zasiłków z miesięcy: IX-XII.2005r. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wykazy zgodne są z wydanymi decyzjami. Prowadzona dokumentacja nie budzi zastrzeżeń. (Przykłady sprawdzonych list stanowi załącznik Nr 1 do protokołu).

Dokumentacja wypłat zawiera: nazwisko i imię świadczeniobiorcy, adres zamieszkania, nr decyzji, kwotę świadczenia; omawiana dokumentacja opisana jest zgodnie z wymogami prawa. Kwoty zasiłku wypłacane są w drodze przelewów pieniężnych na konta osobiste świadczeniobiorców.

Wykonanie planu wydatków budżetowych za okres 01.01. - 31.12.2005 r. w rozdziale 85212 świadczenia rodzinne przedstawia poniższe zestawienie:

miesiąc	plan po zmianach	wykonanie – narastająco
styczeń	425.000,00	29.995,88
luty	425.000,00	60.973,06
marzec	425.000,00	93.215,00
kwiecień	425.000,00	124.779,32
maj	425.000,00	154.995,28
czerwiec	425.000,00	188.022,00
lipiec	425.000,00	218.655,11
sierpień	425.000,00	253.606,99
wrzesień	425.000,00	317.457,00
październik	425.000,00	373.998,96
listopad	425.000,00	435.305,75
grudzień	492.000,00	492.000,00

#### 4. Wykonanie dotacji przekazanej z budżetu państwa 2005 r. w rozdziale 85219

miesiąc	Wydatkowane przez OPS							
	Data	Kwota	Poz. księgową	Wynagrodzenie wraz z pochodnymi	Delegacje	Rozmowy telefoniczne	Zakup materiałów biurowych, komputerów	Inne
I.05	18.01.05r.	4.377,00	10/3	4.192,00	x	x	x	185,00
II.05	14.02.05r.	3.481,00	27/3	7.402,00	242,00	x	214,00	x
	17.02.05r.	4.377,00	30/2					
III.05	15.03.05r.	1.651,00	47/3	1.398,00	175,00	x	x	78,00
IV.05	18.04.05r.	4.900,00	71/2	3.356,00	150,00	x	104,00	1.290,00
V.05	11.05.05r.	4.700,00	84/3	3.242,00	137,00	x	221,00	1.100,00
VI.05	06.06.05r.	4.700,00	100/2	4.224,00	156,00	x	x	320,00
VII.05	06.07.05r.	4.814,00	119/3	4.671,00	143,00	x	x	x
VIII.05	08.08.05r.	4.600,00	138/4	4.482,00	118,00	x	x	x
IX.05.	20.09.05r.	7.000,00	166/3	4.520,00	60,00	2.245,00	x	175,00
X.05r.	11.10.05r.	3.800,00	183/1	3.445,00	193,00	x	162,00	
XI.05r.	17.11.05r.	3.800,00	209/1	3.406,00	250,00	x	x	144,00
XII.05r	07.12.05r.	3.800,00	225/3	2.562,00	408,00	x	799,00	31,00
<b>Razem:</b>		<b>56.000,00</b>		<b>46.900,00</b>	<b>2.032,00</b>	<b>2.245,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>3.323,00</b>

Dotacja z budżetu państwa w rozdziale 85219 wykorzystana w 100%.

W GOPS w Narwi z dotacji budżetowej finansowane są 2 etaty, zaś z 1 etat finansowany jest przez samorząd.



**5. Wykonanie dotacji przekazanej z budżetu państwa w 2005 r. w rozdziale 85295 § 2030 przedstawia poniższe zestawienie:**

miesiąc	Dotacja otrzymana z PUW			Wydatkowane przez OPS
	Data	Kwota	Poz. księgowa	Kwota
I.05	x	x	x	x
II.05	24.02.2005r.	6.100,00	35/4	x
III.05				6.100,00
IV.05	x	x	x	x
V.05	09.05.2005r.	1.849,00	83/2	180,80
VI.05	x	x	x	175,40
VII.05	x	x	x	97,20
VIII.05.	x	x	x	x
IX.05r.	x	x	x	48,00
X.05r.	x	x	x	1.347,60
XI.05r.	17.1.2005r.	5.055,00	209/3	4.423,70
XII.05r.	05.12.2005r.	4.000,00	223/3	4.631,30
<b>Razem:</b>		<b>17.004,00</b>		<b>17.004,00</b>

Otrzymana dotacja z budżetu państwa w dziale 852 rozdział 85219 § 2030 w kontrolowanym okresie wykorzystana została w 100%

Dnia 09.02.2005r. zawarto Porozumienie pomiędzy Wojewodą Podlaskim a Wójtem Gminy Narew w sprawie dofinansowania zadania własnego gminy w ramach Programu „Posiłek dla Potrzebujących” na kwotę 13.000,00zł. Gmina zobowiązała się przeznaczyć środki własne w wysokości 13.000,00zł, co stanowi 50% kosztów zadania.

Na mocy aneksu zawartego dnia 07.09.2005r. pomiędzy Wojewodą Podlaskim a Wójtem Gminy Narew zwiększono środki na realizację Rządowego Programu „Posiłek dla Potrzebujących” o kwotę 4.004zł. W ramach programu wydano 15.329 posiłków na ogólną wartość 31.743,00zł; w tym

- z rezerwy celowej - 17.004zł
- ze środków własny 14.739zł

Koszt jednego posiłku wyniósł ogółem 2,07zł.

Pomocą w formie dożywiania objęto ogółem 110 dzieci z 4 szkół ( 2szkół średnich, 1 gimnazjum, 1 szkoły podstawowej).

W ramach Programu „Posiłek dla Potrzebujących” nie wydano decyzji przyznających zasiłki celowe .

Kontrolująca wyrywkowo sprawdziła rachunki i faktury opłacane za wyżywienie w ramach Rządowego Programu „Posiłek dla Potrzebujących”. Dokumentacja prowadzona jest prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami.

**Rozliczenie dotacji celowych przyznanych w 2005r. przedstawia poniższe zestawienie:**

Rozdział	Plan	Dotacja otrzymana	Wykonanie	Kwota zwrotu	Data zwrotu
85212	492.000,00	492.000,00	491.557,00	443,00	27.03.2006r.
85213	7.368,00	7.368,00	7.367,21	0,79	30.12.2005r.
85214	177.576,00	177.576,00	171.805,35	5.770,65	30.12.2005r.
85219	56.000,00	56.000,00	56.000,00	x	x
85295	17.004,00	17.004,00	17.004,00	x	x

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz przekazano Kierownikowi GOPS w Narwi, drugi Wydziałowi Polityki Społecznej PUW w Białymstoku.

Kierownikowi GOPS w Narwi przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń odnośnie faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz prawie zgłoszenia pisemnych wyjaśnień dotyczących stwierdzonych w protokole nieprawidłowości, w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli UG pod nr 3/2006r.

**Kontrolowany**

29.05.2006  
  
 WÓJT  
 mgr Józef Sadowski

data i podpis Wójta


**Kontrolująca**

*Lidia Post*

29.05.06

KIEROWNIK  
 Głównego Ośrodka  
 Pomocy Społecznej w Narwi  
  
 Lidia Post

(data i podpis Kierownika GOPS)

29.05.06  
 SKARBNIK GMINY  
  
 mgr inż. Natalia Niestera

(podpis Skarbnika UG)