



WOJEWODA OPOLSKI

FB.V.431.7.2014.JZ

URZĄD MIEJSKI w Zdzieszowicach	
SEKRETARIAT	
WPLYNEŁO	
21-11-2011	
Nr w rej.	5 938/2011
Ilość zał.	Podpis

Opole, 10 listopada 2011 r.

Pan  
Dieter Przewdzing

Burmistrz Zdzieszowic

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W nawiązaniu do wyników kontroli problemowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej udzielonej w 2010 r. z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej oraz środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, przeprowadzonej w dniach od 18 lipca 2011 r. do 14 października 2011 r. (z przerwą w dniach od 5 sierpnia do 4 października 2011 r.), której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 4 listopada 2011 r., przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Urzędu Miejskiego w Zdzieszowicach i pozytywnie działalność Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdzieszowicach (zwanego dalej *Ośrodkiem*) - w kontrolowanym zakresie.

Ustalono, że Gmina Zdzieszowice (zwana dalej *Gminą*) w roku 2010 otrzymała z budżetu państwa na realizację zadań objętych kontrolą, określonych ustawą z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 z późn. zm.) środki dotacji celowej w dziale 852 *Pomoc społeczna* w łącznej kwocie 1.252.262,00 zł, z tego wydatkowała 1.173.602,25 zł. Niewykorzystane do 31 grudnia 2010 r. środki dotacji w kwocie 78.659,75 zł zwróciła na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego, w terminie określonym ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), z tego środki w kwocie 77.694,03 zł przeznaczone na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, zwróciła w terminie od 29 czerwca do 12 października 2010 r.

W ramach rozdziału 85278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 2010 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami* na wypłatę zasiłków dla osób i rodzin poszkodowanych w wyniku powodzi, która wystąpiła w maju i czerwcu 2010 r. Gmina otrzymała 542.095,00 zł, a wydatkowała 464.400,97 zł na wypłatę 26 zasiłków celowych do 6.000 zł na łączną kwotę 112.000,00 zł oraz 14 zasiłków na remont lub odbudowę budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego, na łączną kwotę 352.400,97 zł (11 zasiłków do 20.000 zł - na łączną kwotę 143.999,97 zł i 3 zasiłków od 20.000 zł do 100.000 zł - na łączną kwotę 208.401,00 zł).

Na realizację programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan w 2010 r., Gmina Zdzieszowice otrzymała z budżetu państwa w rozdziale 85295 *Pozostała działalność*, § 2010 środki dotacji w kwocie 83.000,00 zł, które wydatkowała w całości na wypłatę 39 zasiłków celowych.

W wyniku kontroli dokumentacji 20 osób poszkodowanych, którym udzielono wyżej wymienionej pomocy w formie zasiłku celowego na łączną kwotę 323.893,00 zł (69.74 % przyznanych świadczeń), w tym dokumentacji wszystkich osób poszkodowanych, którym przyznano zasiłki w wysokości od 20.000 zł do 100.000 zł stwierdzono, że decyzje administracyjne orzekające prawo do zasiłku celowego zostały wydane przez Kierownika Ośrodka na złożony przez strony wniosek wraz z dokumentami wymaganymi przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej*, w oparciu o wytyczne Ministra

Spraw Wewnętrznych i Administracji wydane w tym zakresie, a dla rodzin rolniczych - zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan w 2010 r. (Dz. U. Nr 132, poz. 889). Osoby, którym przyznano i wypłacono świadczenia, kwalifikowały się do poszczególnych form wsparcia. Wydatki na remont lub odbudowę budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego w ramach zasiłku celowego od 20.000 zł do 100.000 zł otrzymanego w roku 2010, zostały udokumentowane przez świadczeniobiorców oraz zweryfikowane przez pracowników Ośrodka.

Na podstawie ewidencji księgowej Ośrodka - konto 130 *Rachunek bieżący jednostek budżetowych* ustalono, że w roku 2010 w ramach zadań własnych Gmina na mocy decyzji administracyjnych wypłaciła ze środków dotacji celowej ujętej w rozdziale 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* zasiłki okresowe na kwotę 144.000,00 zł i w rozdziale 85216 *zasiłki stałe* na kwotę 125.731,30 zł, natomiast w rozdziale 85213 za osoby otrzymujące zasiłek stały opłacono składki na ubezpieczenia zdrowotne w kwocie 11.896,98 zł.

Na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wydatковано w roku 2010 ogółem 276,719,00 zł, z tego środki dotacji przekazanej z budżetu państwa w rozdziale 85295 *Pozostała działalność* stanowiły 160.000,00 zł (57,82 %), a środki własne 116.719,00 zł (42,18 %). Gmina na realizację programu przeznaczyła środki własne w kwocie wyższej od określonej zapisami porozumienia nr 35/10 zawartego w dniu 24 lutego 2010 r. pomiędzy Wojewodą Opolskim a Burmistrzem Zdzeszowic.

Z pomocy w formie posiłku skorzystały 183 osoby, a koszt posiłków wyniósł 126.366,00 zł (71.107,00 zł – dotacja, 55.259,00 zł - środki własne). Zamówienia publicznego na dostarczanie i wydawanie posiłków udzielono w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Zasiłki celowe na zakup żywności przyznano 149 osobom na kwotę 137.522,00 zł (85.394,00 zł – dotacja, 52.128,00 zł - środki własne), natomiast 34 osobom udzielono pomoc w formie świadczeń rzeczowych na kwotę 12.831,00 zł (3.499,00 zł – dotacja, 9.332,00 zł - środki własne).

W wyniku wyrywkowej kontroli kompletności dokumentacji, będącej podstawą wydania 13 decyzji ustalono, że pomoc przyznano osobom i rodzinom, które spełniały warunki określone przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o *ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”* (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 z późn. zm.).

W zakresie realizacji zadań finansowanych z Funduszu Pracy ustalono, że przekazane w roku 2010 na podstawie umowy nr 70/2010 zawartej 7 kwietnia 2010 r. pomiędzy Wojewodą Opolskim a Urzędem Miejskim w Zdzeszowicach w sprawie *wysokości i trybu przekazywania w 2010 r. środków Funduszu Pracy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz ich rozliczenia* - środki w kwocie 231.904,64 zł, Gmina wykorzystwała w pełnej wysokości.

Pracodawcy, którym przyznano decyzją administracyjną dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy, spełnili warunki określone w art. 70b ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o *systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Dofinansowanie przyznano na wniosek pracodawcy złożony w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu, wraz z wymaganymi dokumentami. Nauką zawodu o okresie kształcenia 24 miesiące pracodawcy objęli 10 uczniów i z tego tytułu Gmina wypłaciła im dofinansowanie w wysokości 45.050,29 zł, z nauki zawodu o okresie kształcenia 36 miesięcy skorzystało 19 uczniów, a wypłacone pracodawcom dofinansowanie realizacji tego zadania stanowiło 152.861,23 zł. Natomiast z tytułu przyuczenia 7 uczniów do wykonywania określonej pracy poniesiono wydatki w kwocie 33.993,12 zł.

W badanym okresie Gmina nie posiadała wyodrębnionego rachunku bankowego dla operacji finansowych dotyczących środków Funduszu Pracy, naruszając dyspozycję art. 70b, ust.10 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty i zapis § 2 ust. 3 przywołanej wyżej umowy nr 70/2010 z 7 kwietnia 2010 r., a także nie odprowadziła na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego odsetek w kwocie 89,99 zł od środków Funduszu Pracy.

W wyjaśnieniu złożonym na powyższą okoliczność, podał Pan Burmistrz, iż w trakcie kontroli Gmina wystąpiła do banku o otwarcie rachunku bankowego dla środków Funduszu Pracy, a naliczone odsetki od środków Funduszu Pracy przekazano na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego w dniu 13 października 2011 r.

Na podstawie dokonanych czynności kontrolnych stwierdzono, że operacje finansowe dotyczące zarówno środków dotacji celowej na zadania z zakresu pomocy społecznej, jak i środków Funduszu Pracy prawidłowo ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej. Poniesione wydatki udokumentowano dowodami księgowymi spełniającymi wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn zm.). Kwoty wypłaconych ze środków dotacji świadczeń z pomocy społecznej oraz dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników finansowanych ze środków Funduszu Pracy, były zgodne z kwotami ustalonymi w decyzjach administracyjnych.

WOJEWODA OPOLSKI

Ryszard Winczypski