

## PROTOKÓŁ

z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Gminie Podegrodzie w okresie od 19 do 25 stycznia 2011 r. przez pracowników Wydziału Nadzoru Prawnego i Kontroli Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie: Marię Opokę – starszego inspektora wojewódzkiego (Przewodnicząca Zespołu Kontrolnego) oraz Danutę Żurek – starszego inspektora na podstawie upoważnień z dnia 12 stycznia 2011 r. Nr 4/11 i 5/11.  
Adres jednostki kontrolowanej: 33-386 Podegrodzie 248.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie wykorzystania środków przekazanych z budżetu Wojewody Małopolskiego na finansowanie zasiłków z pomocy społecznej.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.

W okresie objętym kontrolą:

- Wójtem Gminy Podegrodzie jest Pani Małgorzata Gromala, wybrana w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 5 grudnia 2010 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Podegrodziu z dnia 8 grudnia 2010 r.) i złożeniu ślubowania na II Sesji Rady Gminy Podegrodzie, VI kadencji 2010-2014 w dniu 14 grudnia 2010 r. Poprzednio funkcję Wójta Gminy Podegrodzie pełnił Pan Stanisław Łatka wybrany w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 26 listopada 2006 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Podegrodziu z dnia 26 listopada 2006 r.) i złożeniu ślubowania na II Sesji Rady Gminy Podegrodzie, V kadencji 2006-2010 w dniu 5 grudnia 2006 r.,
- Skarbnikiem Gminy Podegrodzie od dnia 1 lutego 2007 r. jest Pani Agnieszka Pacholarz, powołana Uchwałą Nr 24/V/2007 Rady Gminy Podegrodzie z dnia 22 stycznia 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Podegrodzie.

W trakcie kontroli informacji udzielali:

- Pani Agnieszka Pacholarz – Skarbnik Gminy Podegrodzie,
  - Pani Apolonia Nowak – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Podegrodziu,
  - Pani Zofia Pasiut – Główna Księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej w Podegrodziu
- oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

## USTALENIA KONTROLI

Ustalenia ogólne:

Budżet Gminy Podegrodzie został przyjęty Uchwałą 321/XLIII/2010 Rady Gminy Podegrodzie z dnia 12 stycznia 2010 r. i wynosił po stronie dochodów kwotę 30.750.136,12 zł. Wydatki zaplanowane zostały w wysokości 35.992.136,12 zł. Deficyt budżetu na kwotę 5.242.000,00 zł ustalono, iż zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z pożyczek i kredytów.

Budżet ten obejmował również plan dotacji celowych z budżetu Wojewody Małopolskiego w łącznej kwocie 5.368.673,00 zł, który został przyjęty na podstawie pisma Wojewody Małopolskiego Nr FB.I.3010-11-1-09 z dnia 22 października 2009 r. informującego o wielkości kwot planowanych dotacji celowych ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2010 r., w tym:

*1. p. d. p. f. l. u.*

*1*

- § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami w dz. 750, 752, 754, 851, 852 – kwota 5.140.597,00 zł,
- § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) w dziale 852 – kwota 228.076,00 zł.

Na zadanie objęte kontrolą, tj. na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych oraz dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych Gmina Podegrodzie w 2010 r. otrzymała dotacje celowe w łącznej wysokości 108.942,00 zł, w tym:

- na zasiłki okresowe 61.600,00 zł,
- na zasiłki stałe 47.342,00 zł.

Na wypłatę zasiłków wykorzystano dotację w łącznej wysokości 108.750,67 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 191,33 zł zostały zwrócone do budżetu Wojewody Małopolskiego w dniu 25 stycznia 2011 r.

Rozliczenie objętych kontrolą planowanych, otrzymanych i wykorzystanych dotacji celowych stanowi [Dowód: akta kontroli str. od 3 do 4].

Ustalenia szczegółowe:

#### **1. Wykorzystanie dotacji celowej przyznanej na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych**

Zadania z zakresu pomocy społecznej realizowane są przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Podegrodziu, który we własnym zakresie prowadzi obsługę finansowo – księgową.

Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, § 2030 - Dotacje celowe przyznane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin).

Dotacja planowana, otrzymana i wykorzystana – kwota 61.600,00 zł.

Pismem Wojewody Małopolskiego Nr FB.I.3010-11-1-09 z dnia 22 października 2009 r. Gmina została poinformowana o kwotach planowanych w projekcie ustawy budżetowej na 2010 rok dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, zadania inspekcji i straży i dotacji celowych na realizację zadań własnych – w dziale 852, rozdziale 85214, § 2030 w kwocie 61.600,00 zł. Dotację w kwocie 61.600,00 zł Uchwałą Nr 321/XL/III/2010 Rady Gminy Podegrodzie z dnia 12 stycznia 2010 r. wprowadzono do budżetu w dziale 852, rozdziale 85214 po stronie dochodów w § 2030 w kwocie 61.600,00 zł. Natomiast w dziale 852, rozdziale 85214 plan wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniósł łącznie kwotę 179.835,50 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 13 do Zarządzenia 482/2010 Wójta Gminy Podegrodzie z dnia 18 stycznia 2010 r. w sprawie ustalenia planu pośredniego budżetu oraz przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach ich dochodów i wydatków na rok 2010, plan pośredni wydatków budżetu Gminy Podegrodzie na 2010 rok realizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Podegrodziu w dziale 852, rozdziale 85214, § 3110 – Świadczenia społeczne wynosił kwotę 179.835,50 zł.

*[Podpis]*

*[Podpis]*

Środki na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych zostały przekazane przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie Wydział Finansów i Budżetu na rachunek Gminy Podegrodzie w pełnej wysokości, czyli w kwocie 61.600,00 zł.

Ośrodek Pomocy Społecznej wypłacił w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. zasiłki okresowe w łącznej wysokości 73.850,87 zł, z czego;

- w kwocie 61.600,00 zł z przyznanej dotacji celowej,
- w kwocie 12.250,87 ze środków własnych.

Rozliczenie wydatków poniesionych na wypłatę zasiłków okresowych w 2010 r. stanowi [Dowód: akta kontroli str. od 5 do 6].

Zasiłki okresowe wypłacano w formie gotówkowej w kasie Banku Spółdzielczego w Podegrodziu oraz przelewami na konta bankowe świadczeniobiorców.

Kontroli poddano listy wypłat zasiłków okresowych na łączną kwotę 73.850,87 zł, tj. dowody księgowe o numerach:

- PK 13/01/10 wypłata w dniu 27.01.2010 r. na łączną kwotę 5.332,48 zł, z czego z dotacji na kwotę 5.233,15 zł oraz ze środków własnych na kwotę 99,33 zł,
  - PK 48/02/10 wypłata w dniu 26.02.2010 r. na łączną kwotę 12.492,71 zł, z czego z dotacji na kwotę 5.142,69 zł oraz ze środków własnych na kwotę 7.350,02 zł,
  - PK 76/03/10 wypłata w dniu 29.03.2010 r. na łączną kwotę 8.968,53 zł, z czego z dotacji na kwotę 5.022,87 zł oraz ze środków własnych na kwotę 3.945,66 zł,
  - PK 101/04/10 wypłata w dniu 27.04.2010 r. na łączną kwotę 3.356,20 zł płatne w całości ze środków dotacji,
  - PK 130/05/10 wypłata w dniu 27.05.2010 r. na łączną kwotę 1.599,23 zł, płatne w całości ze środków dotacji,
  - PK 164/06/10 wypłata w dniu 28.06.2010 r. na łączną kwotę 3.852,28 zł, płatne w całości ze środków dotacji,
  - PK 193/07/10 wypłata w dniu 27.07.2010 r. na łączną kwotę 5.132,24 zł, z czego z dotacji na kwotę 4.677,47 zł oraz ze środków własnych na kwotę 454,77 zł,
  - PK 193/07/10 wypłata w dniu 27.07.2010 r. na kwotę 481,00 zł, płatne w całości ze środków dotacji,
  - PK 220/08/10 wypłata w dniu 27.08.2010 r. na łączną kwotę 6.584,16 zł, płatne w całości ze środków dotacji,
  - PK 220/08/10 wypłata w dniu 27.08.2010 r. na kwotę 481,00 zł, płatne w całości ze środków dotacji,
  - PK 252/09/10 wypłata w dniu 27.09.2010 r. na łączną kwotę 4.826,97 zł, z czego z dotacji na kwotę 4.804,53 zł oraz ze środków własnych na kwotę 22,44 zł,
  - PK 287/10/10 wypłata w dniu 27.10.2010 r. na łączną kwotę 279,09 zł, płatne w całości ze środków dotacji,
  - PK 287/10/10 wypłata w dniu 27.10.2010 r. na łączną kwotę 5.737,39 zł, z czego z dotacji na kwotę 5.656,28 zł oraz ze środków własnych na kwotę 81,11 zł,
  - PK 316/11/10 wypłata w dniu 29.11.2010 r. na łączną kwotę 7.474,76 zł, z czego z dotacji na kwotę 7.393,65 zł oraz ze środków własnych na kwotę 81,11 zł,
  - PK 344/12/10 wypłata w dniu 27.12.2010 r. na łączną kwotę 7.252,83 zł, z czego z dotacji na kwotę 7.036,40 zł oraz ze środków własnych na kwotę 216,43 zł
- oraz wyciągi bankowe o numerach: 8 z dnia 27.01.2010 r., 23 z dnia 26.02.2010 r., 33 z dnia 29.03.2010 r., 40 z dnia 27.04.2010 r., 55 z dnia 27.05.2010 r., 70 z dnia 28.06.2010 r.,

*[Signature]*

3  
*[Signature]*

83 z dnia 27.07.2010 r., 96 z dnia 27.08.2010 r., 109 z dnia 27.09.2010 r., 125 z dnia 27.10.2010 r., 137 z dnia 29.11.2009 r. oraz 149 z dnia 27.12.2010 r.

Ponadto kontrolą objęto zgodność dokonanych w ciągu 2010 r. wypłat zasiłków okresowych, z decyzjami przyznającymi świadczenie dla 11 osób uprawnionych.

Zestawienie wypłat zasiłków okresowych objętych kontrolą stanowi [Dowód: akta kontroli str. od 7 do 10].

Rozbieżności kwot na listach wypłat z wydanymi decyzjami nie stwierdzono.

Ustalono natomiast, że decyzją Nr OPS/8123/O/3/2010 z dnia 14 stycznia 2010 r. przyznano dla Pana Józefa P. (świadczeniobiorca ujęty w poz. 7 zestawienia) świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku okresowego z powodu niepełnosprawności w wysokości 421,92 zł miesięcznie na okres od 1 stycznia do 28 lutego 2010 r. Natomiast na liście wypłat Nr 00009-2010 z dnia 21.01.2010 r. za okres od 1.01. do 31.01.2010 r. w poz. 7 jako odbiorcę świadczenia wskazano Panią Zofię P. (żona). W miesiącu lutym imię i nazwisko odbiorcy świadczenia jest zgodne z wydaną decyzją. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Apolonia Nowak – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej. Wynika z niego, cyt. „(...) Powodem zajścia takiej sytuacji, było błędne wprowadzenie do programu POMOST wniosku rodziny z dnia 07.01.2010 r. Wnioskodawcą był Józef P.(...)co potwierdza kopia oznaczona jako zał. 1. Program Pomost w rubryce wnioskodawca domyślnie wpisuje imię i nazwisko osoby oznaczonej w systemie jako głowa rodziny, przy czym jeżeli wnioskodawcą jest inna osoba należy tutaj wprowadzić zmianę. W tym przypadku zmiana nie została dokonana, o czym świadczy wydruk wniosku oznaczony jako załącznik 2. Program POMOST tworzy plan wypłat na wnioskodawcę /domyślnie – Zofia/. Decyzja została wydana na rzeczywistego wnioskodawcę – jak w dokumencie papierowym. Pomyłkę zauważono po czasie i dokonano modyfikacji planu wypłat, stąd na lutowej liście odbiorcy świadczenia wprowadzony jest poprawnie. Państwo (...) korzystają z pomocy OSP od wielu lat z różnym nasileniem. Znam rodzinę i wiem, że żyją zgodnie, nie ma u nich żadnej patologii a pomoc zostaje wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, bez względu na to, przez kogo jest odebrana. Błąd wynika z mojego niedopatrzenia”. Ponadto ze złożonego oświadczenia przez Pana Józefa P, wynika cyt. (...) Ja niżej podpisany Józef P. (...) zam. (...) oświadczam, że pobrałem osobiście zasiłek okresowy za miesiąc styczeń i luty w 2010 r., pomimo, że na liście wypłat w styczniu 2010 r. figurowało imię mojej żony – Zofii P. (...)”.

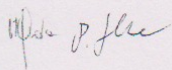
Wymienione wyżej wyjaśnienie oraz oświadczenie stanowią [Dowód: akta kontroli str. od 11 do 22].

## **2. Wykorzystanie dotacji celowej przyznanej na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych**

Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85216 – Zasiłki stałe, § 2030 - Dotacje celowe przyznane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin).

Dotacja planowana – kwota 48.000,00 zł,  
Dotacja otrzymana – kwota 47.342,00 zł,  
Dotacja wykorzystana – kwota 47.150,67 zł,  
Zwrot – kwota 191,33 zł.

Pismem Wojewody Małopolskiego Nr FB.I.3010-11-1-09 z dnia 22 października 2009 r. Gmina została poinformowana o kwotach planowanych w projekcie ustawy budżetowej na 2010 rok dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i dotacji





celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, zadania inspekcji i straży i dotacji celowych na realizację zadań własnych – w dziale 852, rozdziale 85216, § 2030 w kwocie 55.000,00 zł. Dotację, Uchwałą Nr 321/XLIII/2010 Rady Gminy Podegrodzie z dnia 12 stycznia 2010 r. wprowadzono do budżetu w dziale 852, rozdziale 85216 po stronie dochodów w § 2030. Natomiast w dziale 852, rozdziale 85216 plan wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniósł łącznie kwotę 60.000,00 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 13 do Zarządzenia 482/2010 Wójta Gminy Podegrodzie z dnia 18 stycznia 2010 r. w sprawie ustalenia planu pośredniego budżetu oraz przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach ich dochodów i wydatków na rok 2010, plan pośredni wydatków budżetu Gminy Podegrodzie na 2010 rok realizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Podegrodziu w dziale 852, rozdziale 85216, § 3110 – Świadczenia społeczne wynosił kwotę 60.000,00 zł.

W trakcie roku budżetowego zarządzeniami Wojewody Małopolskiego dokonywano zmian w planie dotacji celowej w rozdziale 85216 i ostatecznie na dzień 31 grudnia 2010 r. plan wynosił kwotę 48.000,00 zł.

Zmiany planu dotacji dokonane zarządzeniami Wojewody Małopolskiego oraz zmiany w budżecie Gminy przedstawia zestawienie, które stanowi [Dowód: akta kontroli str. od 23 do 24].

Środki na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych zostały przekazane przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie Wydział Finansów i Budżetu na rachunek Gminy Podegrodzie w kwocie 47.342,00 zł. Wydatki ze środków dotacji na zasiłki stałe wyniosły kwotę 47.150,67 zł. Niewykorzystane środki dotacji celowej w kwocie 191,33 zł zostały zwrócone na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 25 stycznia 2011 r.

Rozliczenie wydatków na wypłaty zasiłków stałych oraz odprowadzonych składek na ubezpieczenie zdrowotne (rozdział 85213) stanowi [Dowód: akta kontroli str. od 25 do 26].

Zasiłki stałe wypłacano w formie gotówkowej w kasie Banku Spółdzielczego w Podegrodziu, przelewami na konta bankowe oraz przekazami pocztowymi.

Kontroli poddano listy wypłat zasiłków stałych, tj. dowody księgowe o numerach:

- PK 5/01/2010 wypłata w dniu 11.01.2010 r. na kwotę 444,00 zł (gotówka),
- PK 13/01/10 wypłata w dniu 27.01.2010 r. na łączną kwotę 1.263,03 zł (konta bankowe),
- PK 13/01/10 wypłata w dniu 27.01.2010 r. na łączną kwotę 1.840,77 zł (gotówka),
- PK 13/01/10 wypłata w dniu 27.01.2010 r. na łączną kwotę 444,19 zł (przekaz pocztowy),
- PK 48/02/2010 wypłata w dniu 26.02.2010 r. na kwotę 1.751,45 zł (gotówka),
- PK 48/02/2010 wypłata w dniu 26.02.2010 r. na kwotę 444,19 zł (przekaz pocztowy),
- PK 48/02/2010 wypłata w dniu 26.02.2010 r. na kwotę 1.263,03 zł (konto bankowe),
- PK 25/02/2010 wypłata w dniu 2.02.2010 r. na kwotę 444,00 zł (gotówka),
- PK 76/03/2010 wypłata w dniu 29.03.2010 r. na kwotę 444,19 zł (przekaz pocztowy),
- PK 76/03/2010 wypłata w dniu 29.03.2010 r. na kwotę 2.430,80 zł (gotówka),
- PK 76/03/2010 wypłata w dniu 29.03.2010 r. na kwotę 1.365,80 zł (konto bankowe),
- PK 101/04/2010 wypłata w dniu 27.04.2010 r. na kwotę 444,19 zł (przekaz pocztowy),
- PK 101/04/2010 wypłata w dniu 27.04.2010 r. na kwotę 2.765,85 zł (gotówka),
- PK 101/04/2010 wypłata w dniu 27.04.2010 r. na kwotę 1.099,40 zł (konto bankowe),
- PK 130/05/2010 wypłata w dniu 27.05.2010 r. na kwotę 444,19 zł (przekaz pocztowy),
- PK 130/05/2010 wypłata w dniu 27.05.2010 r. na kwotę 1.099,40 zł (konto bankowe),

*[Podpis]*

*[Podpis]*

została zobowiązana do zwrotu w III ratach nienależnie pobranego zasiłku stałego. Do dnia kontroli tj. do 24.01.2011 nie została wpłacona III rata z terminem wpłaty do 20.12.2010 r. w związku z czym w dniu 13.01.2011 r. zostało wysłane upomnienie. Kserokopia upomnienia stanowi załącznik do wyjaśnienia.

Powyższe wyjaśnienie stanowi [Dowód: akta kontroli str. od 35 do 38].

Według jednostkowego sprawozdania rocznego Rb-28S Ośrodka Pomocy Społecznej z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, samorządowej jednostki budżetowej, za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. wykonanie w rozdziale 85214, § 3110 wyniosło 186.707,62 zł, natomiast w rozdziale 85216, § 3110 – 47.150,67 zł.

Jednostkowe sprawozdanie Rb – 28 S stanowi [Dowód: akta kontroli str. od 39 do 44].

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 1/2011.

Wójtowi Gminy Podegrodzie przysługuje - na podstawie art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 z późn. zm.) - prawo:

- złożenia zarządzającemu kontrolę przed podpisaniem protokołu kontroli, pisemnych umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole – w terminie 7 dni od daty jego otrzymania,
- odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania, pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn tej odmowy.

Do protokołu wniesiono zastrzeżenia / nie wniesiono zastrzeżeń.

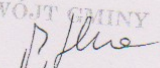
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu przekazano Wójtowi Gminy Podegrodzie.

kontrolujący:  
(za Zespół Kontrolny  
Przewodnicząca Zespołu Kontrolnego)

Starszy Inspektor Wojewódzki

  
mgr Maria Opoka

kontrolowany:

WÓJT GMINY  
  
mgr Małgorzata Gromala

Nowy Sącz, dnia 3 lutego 2011 r.

Podegrodzie, dnia



