

PROTOKÓŁ KONTROLI

Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi nr statystyczny 003450413 zwanego w dalszej treści „MOPS” mieszczącego się w Czeladzi przy ul.17 Lipca 27 (kod 41 –250) .
Dyrektorem MOPS jest Pani mgr Teresa Banaś powołana na to stanowisko dnia 27 kwietnia 1990 r.

[Dowód: akta kontroli str. 2]

Kontrolę przeprowadziła Grażyna Ciesielska specjalista kontroli państwowej z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Katowicach na podstawie upoważnienia do kontroli nr 52902 z dnia 9 stycznia 2007 r. w dniach 10 – 12 stycznia 2007 r. oraz 2, 5, 6, 7, 8, 9 i 15 marca 2007 r.
Przedmiot kontroli:

„Powiązanie jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa 2006 r.”

Okres objęty kontrolą – kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r.

Ileokroć w niniejszym protokole użyto skrótów:

- *ustawa o NIK* – oznacza to ustawę z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2001 roku Nr 85, poz. 937 ze zm.),
- *ustawa o finansach publicznych* – oznacza to ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- *ustawa o pomocy społecznej* – oznacza to ustawę z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64, poz. 593 ze zm.)
- *ustawa o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych* - oznacza to ustawę z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz.U. Nr 86, poz. 732 ze zm.)
- *ustawa o świadczeniach rodzinnych* – oznacza to ustawę z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 139, poz. 992 ze zm.)

1. W badanym okresie MOPS realizował zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminom ustawami w dziale 852 *pomoc społeczna* w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej oznaczonych w dalszej treści protokołu w skrócie numerem rozdziału:

– świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – rozdział 85212

– składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne – rozdział 85213

– zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – rozdział 85214

– usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – rozdział 85228

– usuwanie skutków klęsk żywiołowych – rozdział 85278

Dyrektor MOPS Pani mgr Teresa Banaś w okresie objętym kontrolą posiadała pełnomocnictwa do wydawania decyzji administracyjnych m.in. w sprawach:

- przyznawania dodatków mieszkaniowych,
- indywidualnej pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- świadczeń rodzinnych oraz upoważnienie z dnia 31 marca 2005 r. do dysponowania w imieniu Burmistrza Miasta Czeladź środkami publicznymi przewidzianymi na wydatki w budżecie miasta do wysokości określonej corocznie w planach finansowych MOPS.
- postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach zaliczek, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych o których mowa w ustawie o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych,
- prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach zaliczek, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych,

[Dowód: akta kontroli str. 2 – 7]

2. System kontroli wewnętrznej oraz audyt wewnętrzny.

W myśl postanowień § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r.

w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 112, poz. 763) kontrolowana jednostka budżetowa nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego (według stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. plan po zmianach wynosił 13.621,9 tys. zł, wykonanie 13.283,8 tys. zł).

W okresie objętym kontrolą w MOPS obowiązywały procedury kontroli wewnętrznej zawarte w *Regulaminie Kontroli Wewnętrznej*, w instrukcjach w sprawie: *wykonywania kontroli gospodarowania środkami publicznymi, obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych* oraz innych instrukcjach, w tym instrukcji kasowej.

W procedurach kontroli wewnętrznej MOPS nie określono zasad:

- pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych MOPS,

- wykorzystania otrzymanych dotacji z budżetu państwa.

Pani Teresa Banaś wyjaśniła, że procedury są w trakcie opracowywania.

[Dowód: akta kontroli str. 8]

3. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela nr 1.

Wyszczególnienie	Plan	Należności (saldo pocz. + przypisy - odpisy)	Dochody wykonane ogółem	W tym		Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
				Potracone przez jednostkę samorządu terytorialnego	Dochody przekazane	Ogółem	W tym zaległości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, z tego	0	1 500 389	11 779	0	11 779	1 488 610	1 488 610	0
Rozdział 85212	0	1 500 283	11 673	0	11 673	1 488 610	1 488 610	0
§ 2350	0	1 500 283	11 673	0	11 673	1 488 610	1 488 610	0
Rozdział 85228	0	106	106	0	106	0	0	0
§ 2350	0	106	106	0	106	0	0	0

[Dowód: akta kontroli str. 12]

3.1. Planowanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

- 1) Zestawienie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (na drukach BD) MOPS przekazał do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30 czerwca 2005 r. Ujęte w projekcie dochody działu 852 *pomoc społeczna* zaplanowano na rok 2006 na poziomie przewidywanego wykonania w 2005 r. w kwotach: 12 000 zł w rozdziale 85212 oraz 100 zł w rozdziale 85228.

[Dowód: akta kontroli str. 13 – 15]

Informację o planowanych kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami dysponent części przekazał MOPS w dniu 31.10.2006 r. pismem nr FB.I.3010-498/3/2005 z dnia 20.10.2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 16 – 18]

- 2) Stosownie do informacji określonej ww. pismem Zarząd jednostki w projekcie planu finansowego na 2006 r. przyjął kwotę 12.000 zł z tyt. dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w dziale 852 rozdz. 85212 § 0970 *wpływy z różnych dochodów* (zaliczki alimentacyjne).

3) Informacje o kwotach dochodów ujętych w projekcie planu finansowego Zarząd Miasta przekazał do MOPS w dniu 17 listopada 2005 r. tj. w terminie 2 dni od dnia przekazania organowi stanowiącemu projektu uchwały budżetowej.

4) MOPS opracował projekt planu finansowego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami klasyfikując źródło dochodów w § 0970 wpływy z różnych dochodów – 12.000,00 zł Projekt planu finansowego przekazano Burmistrzowi pismem nr DK.MZ.3010-4/2005 z dnia 14.12.2005 r.

5) Dysponent części budżetowej w ustawowym terminie przekazał informację o ostatecznych planowanych kwotach dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa tj. w dniu 24 marca 2006 r. pismem nr FB.I.3011-78/4/06 Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego (w terminie 3 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej).

6) Zarząd Miasta Czeladź przekazał powyższe pismo do MOPS w dniu 30 marca 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 19]

3.2. Pobieranie i odprowadzanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej:

Terminowość odprowadzania kwot podlegających przekazaniu do budżetu państwa nie była przedmiotem nadzoru realizowanego według przyjętych wewnętrznych procedur kontroli. Kontrolowana jednostka w badanym okresie nie posiadała procedur dotyczących skutecznego pozyskiwania dochodów budżetu państwa w odpowiedniej wielkości i odpowiednich terminach. Dyrektor MOPS wyjaśniła, że za prawidłowe ustalanie i terminowe przekazywanie dochodów do budżetu odpowiadają kierownicy:

- Zastępca Kierownika Działu świadczeń rodzinnych - Pan mgr Michał Goc - odpowiada za dochody z tytułu zaliczek alimentacyjnych,

- Kierownik Działu świadczeń rodzinnych - Pan mgr Dominik Hodurek – odpowiada za pozostałe dochody – należności świadczeń rodzinnych,

- Kierownik Działu Świadczeń społecznych – Pan mgr inż. Michał Słomka – odpowiada za usługi opiekuńcze i dochody z tego tytułu.

Zakresy czynności ww. osób będą uszczegółowione o obowiązki prawidłowego ustalania dochodów oraz terminowej i skutecznej realizacji dochodów.

[Dowód: akta kontroli str. 9]

Od 1 lipca 2006 r. stosownie do § 9 i do wymogów określonych w § 8 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. dochody o których mowa w ust. 3 są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:

- *Ustawowymi, pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności, stanowiących dochód budżetu państwa,*

- *Naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych w terminach, o których mowa w ust. 1 – 3, przez jednostki organizacyjne i zarząd jednostki samorządu terytorialnego*

Jednostka organizacyjna, stosownie do § 8 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia z dnia 24 lipca 2006 r. (§ 17 ust. 1 rozporządzenia z dnia 10 listopada 2000 r.), ma obowiązek przekazania na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe, dwukrotnie w miesiącu, wg stanu środków na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca,

oraz, stosownie do § 8 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia, dochody pobrane do 31 grudnia i nieprzekazane w powyższych terminach, są przekazywane w terminie do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy dzień ten jest wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Badanie terminowości przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przez MOPS wykazało, że w 1 na 25 badanych przypadków kwota 145,37 zł została przekazana z opóźnieniem 17 dni co zostało przedstawione w tabeli nr 3.

Termin przekazywania dochodów		Kwota środków przekazanych z opóźnieniem na rachunek dysponenta części budżetowej	Ilość dni opóźnienia w przekazywaniu dochodów na rachunek dysponenta części budżetowej	Kwota zapłaconych odsetek z tytułu nieterminowego przekazania należności	Klasyfikacja budżetowa (rozdział, paragraf)
Wymagany	Faktyczny				
1	2	3	4	5	6
23.01.2006 r.	09.02.2006 r.	145,37	17	0	85212 § 2350

Główna Księgowa MOPS podała, że opóźnienie nastąpiło w związku z koniecznością wyjaśnienia z Komornikiem, czy dokonana wpłata jest faktycznie należna MOPS.

[Dowód: akta kontroli str. 30]

Odpłatność za korzystanie ze specjalistycznych usług opiekuńczych w badanym okresie dotyczyła 5 osób i ustalona była przez Dyrektora MOPS na podstawie rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. Nr 189, poz. 1598) - dochody * w kwocie 106,31 zł ujęte zostały w rozdz. 82228 § 235 *odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze.*

[Dowód: akta kontroli str. 31]

Sprawozdania Rb – 27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (zwane dalej w skrócie Rb – 27 ZZ) sporządzono zgodnie z treścią formularza w szczególności: dział, rozdział, paragraf określający źródło powstania dochodów.

W kolumnie *plan* wykazano kwoty wynikające z planu finansowego MOPS, w kolumnie *należności* wykazano salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone

CP

DD

o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów. W kolumnie *dochody wykonane ogółem* wykazywano dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek podstawowy oraz wyodrębnionego konta dla zwrotów zaliczek alimentacyjnych. W kolumnie *dochody przekazane* wykazano dochody przekazane na rachunek bieżący miasta Czeladź. Należności z tytułu dochodów ewidencjonowano na koncie analitycznym 221, i 226-1-0069, dochody wykonane i przekazane na koncie analitycznym 130-2 i 139-2. Sprawozdania Rb-27 ZZ terminowo przekazywano Zarządowi Miasta z wyjątkiem sprawozdania za trzeci kwartał 2006 r. Wymagany termin przekazania sprawozdania Rb - 27 ZZ za III kwartał przypadał na dzień 9 października 2006 r., faktycznie sprawozdanie przekazano w dniu 10 października 2006 r. Główna Księgowa MOPS Pani Zofia Motyl odpowiedzialna za terminowe przekazywanie sprawozdań wyjaśniła, że było to wynikiem nieuwagi, ponieważ w dniu 10.10.2006 r. przypadał termin złożenia innych sprawozdań budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str. 32 – 35]

3.3. Działania windykacyjne podejmowane w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczaniem należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych

Zestawienie zaległych dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu zaliczek alimentacyjnych objętych badaniem przedstawia tabela nr 4 :

Wyszczególnienie	Podmioty zalegające z opłatami według stanu na koniec 2006 r.		Kwota zaległości ogółem objęta badaniem [w złotych]	w tym	Okres zaległości we wpłatach dla kwot objętych badaniem [w dniach]	Podjęte działania od dnia powstania wymagalności [w dniach]	Łączna kwota wyegzekwowanych należności w wyniku podjętych działań [w złotych]
	Ilość ogółem	Ilość objęta badaniem		Odsetki			
1	2	3	4	5	6	7	8
Należności z tytułu : Rozdział 85212 § 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego (należność z tytułu zaliczek alimentacyjnych)							
Osoby prawne	0	0	0	0	0	0	0
Osoby fizyczne	354	50	219 743	0	389	20	233
Razem	354	50	219 743	0	389	20	233

Uwaga:

W kolumnie nr 6 wykazano średnią obliczoną w następujący sposób: łączna liczba dni zaległości 19 430 podzielona przez liczbę podmiotów objętych badaniem tj. 50 spośród 354.

W kolumnie nr 7 wykazano średnią obliczoną w następujący sposób: łączna liczba dni zaległości 980 podzielona przez liczbę podmiotów objętych badaniem 50.

[Dowód: akta kontroli str. 36]

Cp

100

Tabela nr 4a. Zestawienie zaległych dochodów należnych budżetowi państwa - objętych badaniem.

Lp	Wyszczególnienie Numer decyzji	Data powstania zadłużenia	Podmioty zalegające z opłatami według stanu na koniec 2006 r.		Kwota zaległości ogółem objęta badaniem [w złotych]	w tym		Okres zaległości we wpłatach dla kwot objętych badaniem [w dniach]	Podjęte działania od dnia powstania wymagalności [w dniach]	Łączna kwota wyegzekwowanych należności w wyniku podjętych działań [w złotych]
			Ilość ogółem	Ilość objęta badaniem		Odsetki				
1			2	3	4	5	6	7	8	
Należności z tytułu :										
Rozdział 85212 § 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego										
	Osoby prawne		0	0	0	0	0	0	0	0
	Osoby fizyczne		354	50	219 743	0				233
	Razem		354	50	219 743	0		0	0	233
	w tym:									
1	ŚR.ZA.MG.8127-0220/05	13-10-2005			8 066,31			444	35	0,00
2	ŚR.ZA.MG.8127-0468/06	21-12-2006			1 071,00			10	0	0,00
3	ŚR.ZA.MG.8127-0049/05	25-09-2005			2 520,00			462	0	0,00
4	ŚR.ZA.MG.8127-0093/05	30-09-2005			5 040,00			457	0	0,00
5	ŚR.ZA.MG.8127-0010/06	11-01-2006			2 761,50			354	0	0,00
6	ŚR.ZA.MG.8127-0239-05	14-10-2005			10 080,00			443	0	0,00
7	ŚR.ZA.MG.8127-0157/05	06-10-2005			7 774,98			451	106	0,00
8	ŚR.ZA.MG.8127-0152/06	14-09-2006			1 249,50			473	0	0,00
9	ŚR.ZA.MG.8127-0013/05	23-09-2005			4 494,00			464	119	0,00
10	ŚR.ZA.MG.8127-0056/05	26-09-2005			2 205,00			461	0	0,00
11	ŚR.ZA.MG.8127-0070/06	24-04-2006			4 095,00			251	0	0,00
12	ŚR.ZA.MG.8127-0086/05	30-09-2005			4 998,00			457	0	0,00
13	ŚR.ZA.MG.8127-0126/05	03-10-2005			4 158,00			454	0	0,00
14	ŚR.ZA.MG.8127-0221/05	13-10-2005			2 520,00			444	0	0,00
15	ŚR.ZA.MG.8127-0159/05	06-10-2005			7 560,00			451	0	0,00
16	ŚR.ZA.MG.8127-0015/05	23-09-2005			3 150,00			464	342	0,00
17	ŚR.ZA.MG.8127-0146/05	06-10-2005			535,50			451	0	0,00
18	ŚR.ZA.MG.8127-0133/05	03-10-2005			4 284,00			454	0	0,00
19	ŚR.ZA.MG.8127-0283/05	03-11-2005			3 780,00			423	74	0,00
20	ŚR.ZA.MG.8127-0084/05	30-09-2005			5 040,00			457	0	0,00
21	ŚR.ZA.MG.8127-0029/06	27-02-2006			2 488,50			307	0	0,00
22	ŚR.ZA.MG.8127-0244/05	17-10-2005			2 520,00			440	0	0,00
23	ŚR.ZA.MG.8127-0459/06	30-11-2006			315,00			31	0	0,00
24	ŚR.ZA.MG.8127-0214/05	13-10-2005			10 962,00			444	95	0,00

cp

-1009

25	ŚR.ZA.MG.8127-0187/05	07-10-2005			12 180,00	450	0	0,00
26	ŚR.ZA.MG.8127-0059/05	26-09-2005			2 856,00	461	0	0,00
27	ŚR.ZA.MG.8127-0092/05	30-09-2005			2 142,00	457	0	0,00
28	ŚR.ZA.MG.8127-0110/06	19-06-2006			1 890,00	195	0	0,00
29	ŚR.ZA.MG.8127-0188/05	07-10-2005			8 499,73	450	0	0,00
30	ŚR.ZA.MG.8127-0292/05	16-11-2005			5 260,50	410	0	0,00
31	ŚR.ZA.MG.8127-0158/05	06-10-2005			5 040,00	451	0	0,00
32	ŚR.ZA.MG.8127-0183/06	19-09-2006			714,00	103	0	0,00
33	ŚR.ZA.MG.8127-0128/05	03-10-2005			4 767,00	454	0	0,00
34	ŚR.ZA.MG.8127-0136/06	01-08-2006			4 410,00	152	0	0,00
35	ŚR.ZA.MG.8127-0037/05	26-09-2005			8 820,00	461	0	0,00
36	ŚR.ZA.MG.8127-0145/05	06-10-2005			2 856,00	451	0	0,00
37	ŚR.ZA.MG.8127-0075/05	29-09-2005			3 234,00	458	0	0,00
38	ŚR.ZA.MG.8127-0162/05	06-10-2005			8 064,00	451	0	0,00
39	ŚR.ZA.MG.8127-0135/06	01-08-2006			5 040,00	152	0	0,00
40	ŚR.ZA.MG.8127-0196/05	10-10-2005			1 575,00	447	0	0,00
41	ŚR.ZA.MG.8127-00175/06	18-09-2006			714,00	104	0	0,00
42	ŚR.ZA.MG.8127-0189/05	07-10-2005			5 040,00	458	0	0,00
43	ŚR.ZA.MG.8127-0228/05	13-10-2005			2 856,00	444	0	0,00
44	ŚR.ZA.MG.8127-0166/05	06-10-2005			2 191,01	451	0	232,65
45	ŚR.ZA.MG.8127-0129/06	06-07-2006			1 743,00	178	0	0,00
46	ŚR.ZA.MG.8127-0246/05	18-10-2005			8 400,00	439	209	0,00
47	ŚR.ZA.MG.8127-0063/05	29-09-2005			2 142,00	458	0	0,00
48	ŚR.ZA.MG.8127-0202/05	10-10-2005			3 780,00	447	0	0,00
49	ŚR.ZA.MG.8127-0217/05	13-10-2005			10 080,00	444	0	0,00
50	ŚR.ZA.MG.8127-0088/05	30-09-2005			3 780,00	457	0	0,00
					219 742,53			232,65

Uwaga: Wymagalność liczona od dnia wydania decyzji przez Dyrektora MOPS w Czeladzi do dnia 31.12.2006r.

[Dowód: akta kontroli str. 39 – 40]

Badaniem objęto 50 spraw na kwotę ogółem 219,7 tys. zł - działania windykacyjne omówiono w dalszej treści niniejszego protokołu.

3.4 Działania podejmowane przez MOPS zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej.

Wydatki na zaliczki alimentacyjne finansowane z dotacji celowej z budżetu państwa dla osób uprawnionych, według stanu na koniec 2006 r. przedstawiono poniższej w tabeli:

CP

1001

Tabela nr 5.

(w złotych)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie na koniec 2006 r.	Źródło pozyskania danych
1	2	3	4
1	Wypłacone zaliczki alimentacyjne (liczba)	4642	Program „Świadczenia rodzinne”, sprawozdanie rzeczowo- finansowe
2	Wypłacone zaliczki alimentacyjne (w zł)	1 083 609	Ewidencja księgowa : konto 400/130-1 klasyfikacja 85212 § 3110-1. Program „Świadczenia rodzinne” kwoty z list wypłat.
3	Koszty obsługi zaliczek alimentacyjnych (w zł)	51 869	Ewidencja księgowa : konto 400/130-1 klasyfikacja 85212 § 4010,4110,4120,4210,4300. Wykaz-wydatki na koszty obsługi.
4	Umorzone należności dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych (w zł)	0	Nie dokonano umorzeń.
5	Zaliczki alimentacyjne zwrócone przez dłużników (łącznie z kwotą powiększoną o 5%) z tego przekazane na:	11 673	Ewidencja księgowa: konto 139-2 i 221-8 oraz sprawozdanie Rb 27 ZZ
5,1	Dochody budżetu państwa (kwota w zł)	5 836	Ewidencja księgowa: konto 139-2 i 221-8 klasyfikacja budżetowa 85212 § 2350 oraz sprawozdanie Rb 27 ZZ
5,2	Dochody własne gminy (kwota w zł)	5 836	Ewidencja księgowa: konto 139-2 i 221-8 klasyfikacja budżetowa 85212 § 0970 oraz sprawozdanie Rb 27 ZZ.
6	Zwrot nienależnie pobranych zaliczek alimentacyjnych (w zł)	2 710	Program „Świadczenia rodzinne”, sprawozdanie rzeczowo- finansowe dz.B w.1 rubr.5
7	Wydatki ze środków własnych gminy na zaliczki alimentacyjne art. 8 ust.5 ustawy	0	Nie podwyższono kwot zaliczek alimentacyjnych decyzją Rady gminy.
8	Liczba rodzin pobierających zaliczki alimentacyjne	233	Sprawozdanie rzeczowo finansowe dz.C w.2 rubr.5
9	Liczba dłużników alimentacyjnych zamieszkujących na terenie gminy oraz w stosunku do tej liczby:	565	Informacja z kancelarii Komornika Rewir II w Będzinie z siedzibą w Czeladzi ul. Wojkowska 2 – wydruk listy spraw z dnia 31.01.2007 r.
9,1	Liczba informacji o których mowa w art. 3 ust.1 ustawy	42	Ewidencja jednostki – zaświadczenia o bezskuteczności egzekucji i ich przyczynach
9,2	Liczba wniosków o przeprowadzenie wywiadu środowiskowego	12	Ewidencja jednostki – wnioski o przeprowadzenie wywiadów z innych gmin
9,3	Liczba przeprowadzonych wywiadów	9	Ewidencja jednostki –wywiady przeprowadzone przez nasz ośrodek
9,4	Liczba przypadków uchylenia się od wywiadu	2	Ewidencja jednostki - Syg.akt II KMP 23/02 i IIKMP 06/03
9,5	Liczba wniosków do urzędu pracy o ustalenie możliwości aktywizacji zawodowej dłużnika (jakie były efekty – ilu dłużników znalazło zatrudnienie)	10	Ewidencja jednostki - tabelaryczny wykaz wniosków do Urzędu Pracy o przedstawienie możliwości aktywizacji zawodowej dłużnika
9,6	Liczba wniosków do starosty o skierowanie dłużnika alimentacyjnego do prac organizowanych na zasadach robót publicznych (jakie były efekty – ilu skierowano)	0	Nie skierowano wniosków
9,7	Liczba przypadków uchylania się od podjęcia pracy	0	
9,8	Liczba informacji do podmiotu właściwego do złożenia wniosku o przestępstwo alimentacyjne (w związku z przypadkami wyszczególnionymi w wierszach 9,4 i 9,7)	1	Ewidencja jednostki
9,9	Liczba wniosków do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika (jakie były efekty – ile zatrzymano)	1	Ewidencja jednostki
10	Należności z tytułu wypłaconych zaliczek	1 488 610	Ewidencja księgowa : konto synt. 226 anal. 226 1 0069 klasyfikacja 85212 § 2350 dot. Dochodów budżetu państwa i 85212 § 0970 dot. Dochodów gminy; sprawozdanie Rb 27 ZZ; Program „Świadczenia rodzinne” – zestawienie.

[Dowód: akta kontroli str. 41]

cp

-109

Dane zawarte w ww. zestawieniu zweryfikowano przy udziale pracownika odpowiedzialnego za realizację zadań w tym zakresie, w oparciu o dokumentację oraz ewidencje prowadzone przez MOPS i ustalono, że w badanym okresie wypłacono 4 642 zaliczki alimentacyjne na kwotę 1.083,6 tys. zł. Koszty obsługi zaliczek wynosiły 51,9 tys. zł i stanowiły 4,8% łącznej kwoty wypłaconych zaliczek. Przepis art. 17 ust. 3 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych stanowi, że koszty obsługi zaliczek wynoszą 3% wydatków na zaliczki alimentacyjne. Koszty obsługi zaliczek ewidencjonowane w rozdziałach 85212 oraz 85219 z tego:

- w rozdziale 85212 kwota 32,5 tys. zł (3% łącznej kwoty wypłaconych zaliczek) obejmowała niżej wymienione paragrafy:

4010 – wynagrodzenia - 22,9 tys. zł (pełne dwa etaty kalkulacyjne)
4040 – „13 pensja” – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 1,6 tys. zł
4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 4,5 tys. zł
4120 – składki na Fundusz pracy – 0,6 tys. zł
4210 – zakupy materiałów i wyposażenia – 0,6 tys. zł (materiały biurowe)
4300 – zakup usług pozostałych – 2,3 tys. zł (szkolenia, usługi pocztowe)

- w rozdziale 85219 paragraf:

4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników – 16,2 tys. zł
4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 2,5 tys. zł
4120 – składki na Fundusz Pracy – 0,4 tys. zł
4300 – zakup usług pozostałych – 0,3 tys. zł (usługi pocztowe)

Analiza danych zawartych w tabeli nr 5 wykazała między innymi że:

Dłużnicy alimentacyjni nie występowali z wnioskiem o umorzenie zobowiązania z tytułu wypłaconej zaliczki - Dyrektor MOPS nie skorzystał z uprawnienia określonego art. 16 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych .

Zaliczki zwrócone do budżetu wyniosły 11,7 tys. zł co stanowiło 1,0 % zaliczek wypłaconych. Z kwoty 11,7 tys. zł kwotę 5,8 tys. zł przekazano do budżetu państwa, 5,8 tys. zł przekazano do budżetu gminy - na podstawie art. 12 ust. 2 ustawy. Natomiast podstawę zwrotu nienależnie pobranych zaliczek w kwocie 2.710 zł stanowiły decyzje Dyrektora MOPS wydane na podstawie art. 15 ustawy. Rada gminy nie skorzystała z uprawnienia do podwyższenia minimalnych kwot zaliczek określonych w art. 8.ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy. Według stanu na dzień 30.12.2006 r. z zaliczek alimentacyjnych korzystały 233 rodziny. Liczba dłużników alimentacyjnych (565) ustalona została w trakcie kontroli na podstawie wykazu sporządzonego przez Komornika II Rewiru w Czeladzi. Komornik poinformował MOPS o 42 przypadkach bezskutecznej egzekucji świadczenia alimentacyjnego. MOPS w Czeladzi w badanym okresie otrzymał 12 wniosków z innych ośrodków o przeprowadzenie wywiadu środowiskowego u dłużnika alimentacyjnego (przeprowadzonych przez pracowników socjalnych MOPS). Liczba

CP

BOI

przeprowadzonych przez MOPS w Czeladzi wywiadów środowiskowych wyniosła 9. W dwóch przypadkach dłużnik alimentacyjny uchylał się od przeprowadzenia wywiadu środowiskowego – dotyczyło to sygn. Akt nr IIKMP 23/02 oraz Sygn. Akt nr II KMP 06/03.

W odniesieniu do sygn. Akt nr IIKMP 23/02 Dyrektor MOPS działając na podstawie art. 4 ust. 3 ustawy (w trakcie kontroli) wystąpił z wnioskiem o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 §1 Kodeksu karnego jako organ właściwy wierzyciela .

W odniesieniu do Sygn. Akt nr II KMP 06/03 Dyrektor MOPS przesłał w dniu 22.09.2006 informację o uniemożliwieniu przeprowadzenia wywiadu środowiskowego do MOPS w Sosnowcu (osrodek właściwy wierzyciela). MOPS w Sosnowcu w dniu 3.10.06 r. skierował wniosek do Prokuratury Rejonowej w Sosnowcu o ściganie za przestępstwo w trybie art. 209 §1KK.

Wniosek o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika – skierowano w dniu 18.04.2006 r. Efektem złożonego wniosku było podjęcie pracy przez dłużnika alimentacyjnego. Starosta Będziński umorzył postępowanie w sprawie odbioru prawa jazdy - pismo z dnia 3 lipca 2006 r. nr WK.5520-921/06.

W badanym okresie Dyrektor MOPS skierowała 10 wniosków do PUP w Będzinie o przedstawienie możliwości aktywizacji zawodowej dłużników. Wskutek czego 1 z dłużników podjął zatrudnienie. [Dowód: akta kontroli str. 44 – 46]

W zakładowym planie kont wyodrębniono w ramach konta 130 - 1 zgodnie z klasyfikacją budżetową 85212 § 3110 -1 wydatki związane z wypłatą zaliczek alimentacyjnych oraz w ramach kont 221 i 240 konta analityczne dotyczące zwrotu należności od wierzycieli z tytułu zaliczki alimentacyjnej. Wydatki dotyczące kosztów obsługi zaliczek alimentacyjnych ewidencjonowane były w ramach konta 130-1 z odpowiednią klasyfikacją budżetową w rozdziale 85212 i 85219 według paragrafów wydatków.

Ewidencja analityczna dłużników alimentacyjnych jest prowadzona w programie informatycznym „Świadczenia rodzinne” i stanowi analitykę do konta 226-1-0069 „Dłużnicy zaliczki alimentacyjnej” Ewidencja księgowa MOPS zawierała konta analityczne, przeznaczone do księgowania zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej, (konta 139 – 2 oraz 221 – 8).

Koszty obsługi zaliczek księgowane były w rozdziale 85212 według paragrafów wydatków.

Zwroty zaliczek alimentacyjnych stosownie do postanowień art. 12 ust. 5 ustawy ujmowano na wyodrębnionym rachunku bankowym nr 84 10501227 1000 0022 9685 1575 w ING Bank Śląski. Dane wykazane w sprawozdaniu rzeczowo – finansowym o wydatkach na zaliczki

CP

1009

alimentacyjne za IV kwartał 2006 r. były zgodne z ewidencją prowadzoną w systemie komputerowym ewidencją. [Dowód: akta kontroli str. 51 – 52]

Gmina, jako organ właściwy zarówno wierzyciela (osoby uprawnionej do zaliczki) jak i dłużnika (osoby zobowiązanej do świadczeń alimentacyjnych) nie zajmuje się windykacją od dłużnika należności powstałych w związku z wypłatą zaliczki (zadanie komornika). Ustawa o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych nałożyła na gminę szereg obowiązków w zakresie współpracy z komornikami i innymi organami w celu dyscyplinowania dłużników i poprawy ściągłości alimentów. Wypełnienie tych obowiązków zbadano na podstawie 50 spośród 354 decyzji. Stwierdzono, co następuje:

- 1) nie informowano sądu o przypadkach opieszałości komornika prowadzącego postępowanie egzekucyjne przeciwko dłużnikowi alimentacyjnemu – 50 przypadków
- 2) nie występowano do właściwego urzędu pracy o przedstawienie informacji o możliwościach aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego – 50 przypadków,
- 3) nie kierowano wniosków do Starosty o skierowanie dłużnika alimentacyjnego do prac organizowanych na zasadach robót publicznych – 50 przypadków,
- 4) nie informowano podmiotu uprawnionego do złożenia wniosku o ściganie za przestępstwo alimentacyjne – 50 przypadków,
- 5) nie skorzystano z możliwości wytoczenia powództwa stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy – 50 przypadków.
- 6) w 2 spośród 50 przypadków MOPS występował do ośrodków właściwych ze względu na miejsce zamieszkania dłużnika (Siemianowice i Sosnowiec) o wszczęcie procedury mającej na celu przeprowadzenie wywiadu środowiskowego.

Odpowiedzialność za powyższe ponosił Pan M.G. Zastępca Kierownika Działu świadczeń rodzinnych MOPS, który w wyjaśnieniach złożonych w dniu 5 marca podał że:

Ad.1)

Nie składano skargi na opieszałość komorników do Sądu. Po analizie dokumentacji dotyczącej dłużników alimentacyjnych, w przypadkach niewywiązywania się komorników z obowiązku nałożonego ustawą wystąpię do Dyrektora MOPS z wnioskiem o sporządzenie informacji do Sądu o przejawach opieszałości komornika prowadzącego postępowanie egzekucyjne.

Ad. 2)

Brak zaświadczenia od komornika o bezskuteczności egzekucji i jej przyczynach uniemożliwił skierowanie wniosku do właściwego urzędu pracy o przedstawienie Informacji o możliwości aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego.

Cp

ba

Ad. 3)

Z uwagi na brak zaświadczenia od komornika o bezskuteczności egzekucji i jej przyczynach nie kierowano wniosków do Starosty o skierowanie dłużnika alimentacyjnego do prac organizowanych na zasadach robót publicznych.

Ad. 4)

Brak zaświadczenia o bezskuteczności egzekucji i jej przyczynach uniemożliwił – skierowanie wniosku o ściganie dłużnika alimentacyjnego za przestępstwo określone w art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny.

Ad.5)

Nie korzystano z możliwości wytoczenia powództwa na mocy art. 132 ustawy z dnia 25 lutego 1964 r. Kodeks rodzinny i opiekuńczy (Dz. U. Nr 9 poz. 59 ze zm.) bo:
- zasądzenie alimentów od osób zobowiązanych w dalszej kolejności (np od rodziców dłużnika alimentacyjnego) nie ma wpływu na zmniejszenie zadłużenia z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej

[Dowód: akta kontroli str. 37 – 38]

4. Dotacje celowe.

4. Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami.

Tabela nr 6.

Wydatki jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, finansowane z dotacji, środków własnych i innych źródeł.

(w tys. Złotych)

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami								Wydatki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł	Łącznie (kolumna 5+11+12)	
	2005 r wykonanie	2006 r			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji				w tym po terminie (łącznie z odsetkami)
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Wydatki ogółem z tego:	5028,1	6102,8	6625,0	6053,4	120	99	91	571,6	0,0	71,2	0,0	6 124,6
Dział 851	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rozdział 85195	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Dział 852	5028,1	6102,8	6625,0	6053,4	120	99	91	571,6	0,0	71,2	0,0	6 124,6
Rozdział 85212	4467,0	5436,5	5958,7	5398,1	121	99	91	560,6	0,0	71,2	0,0	5 469,3
Rozdział 85213	50,8	59,7	59,7	58,4	115	98	98	1,3	0,0	0,0	0,0	58,4
Rozdział 85214	502,1	593,0	593,0	584,4	116	99	99	8,6	0,0	0,0	0,0	584,4
Rozdział 85228	8,2	8,2	8,2	8,1	99	99	99	0,1	0,0	0,0	0,0	8,1
Rozdział 85278	0,0	5,4	5,4	4,4	0	81	81	1,0	0,0	0,0	0,0	4,4

[Dowód: akta kontroli str. 58]

Dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami były wyższe o 20,4% w stosunku do dotacji wykorzystanych w roku 2005 w tym w rozdziale 85212 – o 21%, 85213 – o 15%, 85214 – o 16%. W rozdziale 85278 w roku 2005 nie

cp

109

planowano i nie wykonano wydatków na zadanie dotyczące usuwania skutków suszy. Wyższe kwoty zrealizowanych wydatków w porównaniu do roku 2005 dotyczyły zwiększonych wydatków z tytułu:

- zaliczek alimentacyjnych, świadczeń rodzinnych
- składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i niektóre świadczenia z pomocy społecznej
- zasiłków stałych.

MOPS otrzymywał dotacje celowe z budżetu państwa za pośrednictwem Urzędu Miasta zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem. Zapotrzebowanie środków było sporządzane pod faktyczne potrzeby związane m.in. z datami wypłat zasiłków na przykład: w terminach 12 i 19 każdego miesiąca składano zapotrzebowanie na środki finansowe na wypłaty świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych (rozdział 85212), każdego 20 dnia miesiąca na wypłaty zasiłków stałych (rozdział 85214), każdego 5 dnia miesiąca na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od niektórych świadczeń rodzinnych oraz składek zdrowotnych od zasiłków stałych.

Czasowe finansowanie ze środków własnych gminy w roku 2006 r. nie występowało.

W rozdziale 85212 w 2006 roku wydatkowano kwotę 5.398,1 tys zł w niżej wymienionych paragrafach:

3110 świadczenia społeczne – 5.147,4 tys. zł.

4010 wynagrodzenia osobowe pracowników – 101,8 tys. zł.

4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne – 7,6 tys. zł.

4110 składki na ubezpieczenia społeczne – 110,3 tys. zł. (od pracowników i świadczeniobiorców)

4120 składki na Fundusz Pracy – 2,2 tys. zł.

4210 zakup materiałów i wyposażenia – 9,5 ty. zł. (m.in. materiały biurowe, wyposażenie)

4300 zakup usług pozostałych – 19,3 tys. zł. (m.in. usługi pocztowe, szkolenia pracowników)

Na pytanie o przyczyny odchyleń między planem a wykonaniem dotacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz niewykorzystania otrzymanych kwot dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami Dyrektor MOPS wyjaśniła:

Z dniem 1 września 2006 r, zgodnie z art. 49 Ustawy o świadczeniach rodzinnych w związku z art. 20, ust.3 MOPS w Czeladzi jest jedynym organem właściwym w gminie do wypłaty świadczeń rodzinnych

Cp

[Signature]

W celu zaplanowania środków na realizację świadczeń rodzinnych MOPS podjął następujące działania:

-ustalono liczbę mieszkańców do 21 roku życia potencjalnie uprawnionych ze względu na wiek do otrzymywania świadczeń /rozmowy telefoniczne z Wydziałem Spraw Obywatelskich UM potwierdzone pismem z dnia 20.02.2006/

-zbierano informacje od największych pracodawców w gminie np. Real, Zakłady Mięsne Duda, które deklarowały świadczeniobiorców w ilości około 300 osób, co nie było tożsame z ilością osób faktycznie pobierających świadczenia.

-udostępniono w formie pisemnej informację o zmianie przepisów w siedzibie MOPS i jego punktach terenowych, a także w prasie lokalnej.

Mimo podejmowanych działań nastąpiło przeszacowanie zaplanowanych środków z powodu:

- nie zgłoszenia się przewidywanej liczby osób uprawnionych do wypłaty świadczeń*
- nie zgłoszenia się w nowym okresie zasiłkowym /od 1.09.2006 r/ osób pobierających świadczenia w poprzednim okresie zasiłkowym /od 1.09.2005r do 31.08.2006r/, z powodu braku zmiany /zwiększenia/ kryterium dochodowego*
- zawieszenia postępowania z uwagi na brak zaświadczeń z Urzędu Skarbowego pozwalających w sposób jednoznaczny ustalić dochód osób uprawnionych za 2005 r.*
- zmniejszenia wysokości zaliczek alimentacyjnych w związku z art.8, ust.2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r, o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej wynikającego ze sposobu obliczania zwiększonej kwoty zaliczki /50% dochodu rodziny, a nie 50% w przeliczeniu na osobę w rodzinie/*
- w związku z art. 29 ust.1 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r, o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej osoby uprawnione do zaliczki alimentacyjnej wykorzystały okres jednego roku pobierania w/w świadczenia*

[Dowód: akta kontroli str. 10 – 11]

Wykorzystanie dotacji sprawdzono w oparciu o ewidencje wydatków rozdziału 85212. Wydatki tego rozdziału wynosiły ogółem 5.398.081,68 zł w której ujęto m.in. wydatki na wypłaty świadczeń rodzinnych, które wynosiły 4.064.821,22 zł oraz wydatki na wypłaty zaliczek alimentacyjnych 1.082.569,06 zł.

Badaniem objęto 50 decyzji, na mocy których Dyrektor MOPS przyznał zaliczkę alimentacyjną co stanowiło 15,3% wszystkich decyzji oraz 31 tj. 100% decyzji odmownych przyznania zaliczki. Analiza terminowości wydawania decyzji wykazała, że decyzje wydawane były w przedziale od 3 – 35 dni od daty wpływu wniosku o ustalenie prawa do zaliczki alimentacyjnej do MOPS. W 1 przypadku spośród 50 badanych decyzja wydana była po upływie 120 dni od daty złożenia wniosku, w związku z trybem odwoławczym. Decyzją nr ŚR.ZA.MG8127-0024/06 z dnia 26 października 2005 r. odmówiono wnioskodawcy zaliczki alimentacyjnej. Na skutek odwołania z dnia 10.11.2005 r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze decyzją nr SKO-PS-4995/14479/2005/MTB Z dnia

26.01.2006 r. uchyliło zaskarżoną decyzję i przekazało sprawę do ponownego rozpoznania organowi I instancji. Z uzasadnienia wynikało min. że w ustawie o świadczeniach rodzinnych istniały dwie legalne definicje w art. 3 pkt. 17 i 17a „osoby samotnie wychowującej dziecko” . MOPS w decyzji z dnia 26 października 2005 r. przyjął jako definicję osoby samotnie wychowującej dziecko przepis art. 1 pkt. 17a natomiast SKO w decyzji ustaliło, iż:

„ rozstrzyganie kolizji norm na korzyść obywatela poprzez wybór normy dla niego życzliwszej zgodne jest z tradycyjnie w doktrynie prawa przyjętą regułą w wykładni określanej jako *benigna interpretatio* oraz pozostaje w zgodzie z zasadą pogłębiania zaufania obywateli do państwa”. W dniu 03.02.2006 r. Dyrektor MOPS przyznał zaliczkę alimentacyjną w kwocie 170 zł.

W okresie 1.01. – 31.12.2006 r. Dyrektor MOPS w Czeladzi wydał 31 decyzji administracyjnych odmawiających przyznania zaliczki administracyjnej. W badaniu 31 spraw związanych z decyzjami odmownymi wzięto pod uwagę:

- podstawę prawną wydawanej decyzji,
- terminy wydawania decyzji,
- procedurę odwoławczą

Spośród 31 decyzji odmawiających w 5 przypadkach SKO podejmowało rozstrzygnięcia. W 1 przypadku utrzymało w mocy decyzję Dyrektora MOPS , w 2 przypadkach uchyliło i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia, w 1 przypadku uchyliło i umorzyło postępowanie w I instancji, w 1 przypadku stwierdziło uchybienie terminu do wniesienia odwołania.

[Dowód: akta kontroli str. 76 – 89]

W oparciu o program komputerowy „świadczenia rodzinne” analizą objęto 40 decyzji Dyrektora MOPS z dwóch okresów zasiłkowych a dotyczących 20 spośród 2355 korzystających ze świadczeń rodzinnych w MOPS (wg stanu z dnia 31.12.06 r). Roczna suma wypłaconych świadczeń rodzinnych ogółem dla 20 świadczeniobiorców wynosiła 280.144 zł, w tym zaliczki alimentacyjne wynosiły 76.380 zł, co stanowiło 27,26% ogółu wypłaconych świadczeń poddanych badaniu. Suma wypłaconych świadczeń rodzinnych oraz zaliczek alimentacyjnych w badanym okresie kształtowała się w granicach od najniższej 8.820,00 zł oznaczonej liczbą porządkową 17 do najwyższej 22.622,00 zł oznaczonej liczbą porządkową 10.

CP

109

Num er akt	lp	Wysokość świadczeń rodzinnych (od stycznia 2006 do sierpnia 2006r)okres zasiłkowy od września 2005 do sierpnia 2006r (zł)	Wysokość świadczeń rodzinnych (od września 2006 do grudnia 2006)okres zasiłkowy od września 2006 do sierpnia 2007r (zł)	Wysokość zaliczki alimentacyjnej wypłacona w okresie (od stycznia 2006 do sierpnia 2006r)okres zasiłkowy od września 2005 do sierpnia 2006r (zł)	Wysokość zaliczki alimentacyjnej wypłacona (od września 2006 do grudnia 2006)okres zasiłkowy od września 2006 do sierpnia 2007r (zł)	Suma świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej w 2006r (zł)
1029	1	7472	4256			11728
776	2	7472	4256			11728
894	3	5760	3708	4800	2400	16668
629	4	5760	3477	4000	2000	15237
701	5	6664	4064			10728
714	6	5768	2900	4000	1680	14348
556	7	4786	2576	5840	3040	16242
999	8	8914	6440			15354
797	9	1512	1388	6000	3000	11900
308	10	7494	4628	8300	2200	22622
385	11	6424	2220	1600	3200	13444
151	12	7472	4256	6080	3040	20848
433	13	9224	4348		3600	17172
1580	14	7816	3868			11684
555	15	10152	6300			16452
688	16	3888	2180	2400	2000	10468
271	17	5760	3060			8820
1814	18	7472	4256			11728
114	19	5760	3324			9084
615	20	4949	1740	4800	2400	13889
		130519	73245	47820	28560	280144

Sposób wyliczania dochodu, ustalania prawa do świadczeń rodzinnych i ich realizacji przedstawiono na podstawie świadczeniobiorcy oznaczonego liczbą porządkową numer 14 (numer akt: 1580).

Wypłata świadczeń rodzinnych realizowana jest na podstawie złożonych wniosków o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku rodzinnego, wniosku o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego jak również wniosku o ustalenie prawa do zasiłku pielęgnacyjnego. W przedmiotowym wypadku wypłata świadczeń na kwotę 7816,00 zł w okresie od 01.01.2006r. do 31.08.2006r. realizowana była na podstawie wniosków:

- wniosek o ustalenie prawa do zasiłku pielęgnacyjnego
- wniosek o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego

Cp

009

- wniosek o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego i dodatków do zasiłku rodzinnego,
Powyższe wnioski wpłynęły do MOPS w dniu 21.07.2005r.

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy przyjęto kryterium dochodowe w przeliczeniu na osobę w rodzinie 583,00 zł w związku z tym, iż członkiem rodziny jest dziecko legitymujące się orzeczeniem o niepełnosprawności. Wnioskodawca do ww wniosków dołączył zaświadczenie z Urzędu Skarbowego w Będzinie z dnia 06.07.2005r. numer X KON/4141-4433/05 z którego wynika, iż osoba w roku poprzedzającym okres zasiłkowy tj.: (2004r) nie osiągnęła żadnego dochodu. Z oświadczenia stanowiącego załącznik numer 4 do wniosków o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego jak również o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego i dodatków do zasiłku rodzinnego, wynika iż wnioskodawczyni nie osiągnęła dochodów nie podlegających opodatkowaniu. Do wniosków dołączono również kserokopie orzeczenia o niepełnosprawności numer PZON-8211/ZP/542/02 z dnia 26.11.2002r. z treści którego wynika, że dziecko zostało zaliczone do osób niepełnosprawnych oraz spełnia przesłanki wynikające z art. 17 ustawy (świadczenie pielęgnacyjne). Łącznie spełniono przesłanki: konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji oraz konieczności stałego współdziałania na co dzień opiekuna dziecka w procesie jego leczenia, rehabilitacji i edukacji.

Wniosek podlegający badaniu spełniał kryterium dochodowe zawarte w art. 5 ust. 2 ustawy oraz pozostałe przesłanki zawarte w art. 4, 6, 8 pkt. 5, 13,16,17 ustawy o świadczeniach rodzinnych. Dyrektor MOPS w Czeladzi działając z upoważnienia Burmistrza Miasta Czeladź decyzją numer ŚR.EW.8127-0446/05 z dnia 06.09.2005r. przyznała zasiłek rodzinny w kwocie 43,00 zł miesięcznie od 01.09.2005r. do 31.08.2006r. oraz dodatek z tytułu samotnego wychowywania w kwocie 300,00 zł w związku z faktem, iż świadczeniobiorca jest osobą samotnie wychowującą dziecko, ojciec dziecka jest nieznanym i dziecko legitymuje się orzeczeniem o niepełnosprawności, a dochód rodziny nie przekracza 50% kryterium dochodowego o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych. Przyznany został również dodatek z tytułu kształcenia i rehabilitacji w kwocie 70,00 zł miesięcznie. Decyzją numer ŚR.EW.8127-0447/05 z dnia 06.09.2005r. na podstawie art. 16 ustawy przyznano zasiłek pielęgnacyjny w wysokości 144,00 zł miesięcznie na okres ważności orzeczenia o niepełnosprawności tj. 25.09.2016r.

Decyzją numer ŚR.EW.8127-0448/05 z dnia 06-09-2005r. przyznano świadczenie pielęgnacyjne, w związku ze spełnieniem przesłanek art. 17 ustawy w kwocie 420,00 zł miesięcznie na okres od 01.09.2005r. do 31.08.2006r.

Wnioskodawca w okresie od 01.01.2006r. do 31.08.2006r. pobierał kwotę 977,00 zł miesięcznie co w okresie od 01.01.2006r. do 31.08.2006r. wyniosło 7816,00 zł (977,00 zł x 8 miesięcy).

Wyplata świadczeń na kwotę 3868,00 zł w okresie od 01.09.2006r. do 31.12.2006r. realizowana była na podstawie następujących wniosków:

- wniosek o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego z dnia 04.07.2006r.
- wniosek o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego i dodatków do zasiłku rodzinnego z dnia 04.07.2006r.

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy przyjęto kryterium dochodowe w przeliczeniu na osobę w rodzinie 583,00 zł w związku, iż członkiem rodziny jest dziecko legitymujące się orzeczeniem o niepełnosprawności. Wnioskodawca do ww wniosków dołączył zaświadczenie z Urzędu Skarbowego w Będzinie z dnia 03.07.2006r. numer X KON/4141-4988/06 z którego wynika, iż osoba w roku poprzedzającym okres zasiłkowy tj.: 2005r. nie osiągnęła żadnego dochodu. Z oświadczenia stanowiącego załącznik numer 3 do wniosków o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego jak również o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego i dodatków do zasiłku rodzinnego, wynika iż wnioskodawczyni nie osiągnęła dochodów nie podlegających opodatkowaniu. Świadczeniobiorca podlegający badaniu spełniał kryterium dochodowe zawarte w art. 5 ust. 3 ustawy oraz pozostałe przesłanki zawarte w art. 4, 6, 8 pkt. 5, 13 ustawy o świadczeniach rodzinnych. Na podstawie złożonych wniosków Dyrektor MOPS w Czeladzi działając z upoważnienia Burmistrza Miasta Czeladź decyzją numer ŚR.EW.8127-0426/06 z dnia 04.09.2006r. przyznał zasiłek rodzinnych w kwocie 64,00 zł miesięcznie od 01.09.2006r. do 31.08.2007r. oraz dodatek z tytułu samotnego wychowywania w kwocie 250,00 zł w związku z faktem, iż świadczeniobiorca jest osobą samotnie wychowującą dziecko, ojciec dziecka jest nieznan i dziecko legitymuje się orzeczeniem o niepełnosprawności. Przedmiotową decyzją został przyznany również dodatek z tytułu kształcenia i rehabilitacji w kwocie 80,00 zł miesięcznie.

Decyzja numer ŚR.EW.8127-0447/05 z dnia 06.09.2005r. została zmieniona za zgodą strony w zakresie wysokości świadczenia z kwoty 144,00 zł na kwotę 153,00 zł od miesiąca września 2006r. do końca ważności orzeczenia. Decyzja była wydana w związku ze zmianą wysokości zasiłku pielęgnacyjnego wprowadzonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz. U. Nr 130, poz. 903).

CP

109

Decyzją numer ŚR.EW.8127-0427/06 z dnia 04.09.2005r. przyznano świadczenie pielęgnacyjne, w związku ze spełnieniem przesłanek art. 17 ustawy w kwocie 420,00 zł miesięcznie na okres od 01.09.2006r. do 31.08.2007r.

Na podstawie wydanych decyzji MOPS w Czeladzi miesięcznie w okresie od 01.09.2006r. do 31.12.2006r. świadczeniobiorca pobierał kwotę 967,00 zł miesięcznie co w okresie od 01.09.2006r. do 31.12.2006r. wyniosło 3.868,00 zł (967,00 zł x 4 miesiące).

W badanym okresie tj.: od 01.01.2006r. do 31.12.2006r. świadczeniobiorca na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przez Dyrektora MOPS w Czeladzi otrzymał kwotę 11.684,00 zł.

W związku z otrzymywaniem świadczenia pielęgnacyjnego, MOPS opłacał również za świadczeniobiorcę składkę na ubezpieczenie społeczne kwocie 136,58 zł miesięcznie oraz składkę zdrowotną w kwocie 36,75 zł miesięcznie.

[Dowód: akta kontroli str. 53 – 57]

4.2 Dotacje celowe na zadania własne.

Dotacje na zadania własne przedstawiono w poniższej tabeli w tys. zł

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania własne								Wydanki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji)	Wydanki poniesione z innych źródeł	Łącznie (kolumna 5+11+12)	
	2005 r. wykonanie	2006 r.			Wskaźniki w %			Kwoty nie-wykorzystanych i zwróconych dotacji				w tym po terminie (łącznie z odsetkami)
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Dochody i wydatki ogółem z tego:	695,4	824,8	824,8	823,7	118	100	100	1,1	0,0	1 714,1	0,0	2 537,8
Dział 852	695,4	824,8	824,8	823,7	118	100	100	1,1	0,0	1 714,1	0,0	2 537,8
Rozdział 85214	345,0	418,6	418,6	418,6	121	100	100	0,0	0,0	0,0	0,0	418,6
Rozdział 85219	350,4	406,2	406,2	405,1	116	100	100	1,1	0,0	1 714,1	0,0	2 119,2

[Dowód: akta kontroli str. 59]

Badaniem kontrolnym objęto wydatki działu 852 rozdział 85214 i rozdział 85219.

Zakres zadań realizowanych w 2006 roku w stosunku do roku 2005 w znaczeniu merytorycznym nie zmienił się, w znaczeniu finansowym nastąpił wzrost o 18%.

Dotacja w rozdziale 85214 wzrosła w 2006 roku w stosunku do 2005 roku o 21% i została wykorzystana na wypłatę zasiłków okresowych, dla 583 osób na łączną wartość 418,6 tys. zł. Średnia kwota zasiłku wynosiła 134,82 zł. Wydatki z tytułu zasiłków okresowych ujmowane były na koncie 130-1 (rachunki wydatków) z klasyfikacją budżetową: rozdział 85214 § 3110-05 świadczenia społeczne.

CP

POI

Wzrost dotacji nastąpił wskutek zwiększenia liczby osób korzystających z pomocy (w 2005 r. - 567 osób, w 2006 – 583 osoby), oraz zwiększenia minimalnej wysokości zasiłku okresowego.

Minimalna wysokość zasiłku okresowego w 2006 r. w stosunku do 2005 r. wzrosła z:

- 30% do 35% różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby,
- 20% do 25% różnicy między kryterium dochodowym rodziny a dochodem rodziny,

W dniu 29 grudnia 2006 r. MOPS dokonał zwrotu części nie wydatkowanych środków w kwocie 17,99 zł.

Dotacja w rozdziale 85219 wzrosła w 2006 r. w stosunku do 2005 r. o 16%,

Dotacja w 2006 r. została zwiększona o kwotę 51,0 tys. zł. z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej polegającego na sfinansowaniu dodatku (250 zł. miesięcznie) dla 17 pracowników socjalnych świadczących pracę socjalną w terenie.

W ramach rozdziału 85219 wydatkowano łącznie 2.119,2 tys. zł w tym z dotacji 405,1 tys. zł co stanowiło 19,1%, ze środków własnych gminy 80,9% tj. 1.714,1 tys. zł.

Dotacja w ramach rozdziału 85219 została wykorzystana na wydatki w:

§ 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1.750,00
§ 4010 wynagrodzenia osobowe	300.673,65
§ 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	21.022,00
§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	48.182,00
§ 4120 składki na Fundusz Pracy	6.658,00
§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	6.070,00
§ 4260 zakup energii	3.060,00
§ 4300 zakup usług pozostałych (m.in. opłaty pocztowe, rozmowy telefoniczne)	6.450,00
§ 4410 Podróże służbowe krajowe	500,00
§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	10.725,00
Razem:	405.090,65

Zwrot niewydatkowanych środków w rozdziale 85219 w wysokości 1.058,35 zł został dokonany przez MOPS w dniu 29 grudnia 2006 r.

MOPS otrzymywał środki finansowe za pośrednictwem Urzędu Miasta zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem. zapotrzebowanie było sporządzone pod faktyczne potrzeby związane z

CP

1009

terminami wypłat zasiłków okresowych i koniecznością sfinansowania wydatków związanych z utrzymaniem ośrodka.

MOPS w 2006 r. nie otrzymywał środków pochodzących z dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

Przypadki niedotrzymania przez Wojewodę terminów przekazania środków w 2006 roku nie wystąpiły.

[Dowód: akta kontroli str. 58 – 75]

4.3. Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

Tabela nr 8. Dochody i wydatki jednostek samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej finansowane z dotacji celowych z budżetu państwa.

/tys. zł/

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej								Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji ¹⁾	w tym: po terminie (łącznie z odsetkami)	Wydatki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji) ²⁾	Wydatki poniesione z innych źródeł ³⁾	Łącznie (kolumna 5+11+12)
	2005 r. wykonanie	2006 r.			Wskaźniki w %								
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Dochody i wydatki ogółem, z tego:	210	179,3	217,8	179,3	85,4	100	82,3	38,5	-	356,2	-	535,5	
dział 852, z tego:	210	179,3	217,8	179,3	85,4	100	82,3	38,5	-	356,2	-	535,5	
- rozdział 85295	210	179,3	217,8	179,3	85,4	100	82,3	38,5	-	356,2	-	535,5	

[Dowód: akta kontroli str. 76]

Dotacja celowa na realizację Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w kwocie 112.012 zł ustalona była w drodze porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą a Burmistrzem zawartego w dniu 27 marca 2006 r. Kwota dotacji na powyższy cel zmieniana była aneksami z dnia: 29 maja 2006 r., 25 sierpnia 2006 r., 31 października 2006 r. 11 grudnia 2006 r. i wynosiła ostatecznie 179.360 zł. Zwroty nie wykorzystanej dotacji do Urzędu Wojewódzkiego nastąpiły w dniach : 5.10.2006 r. 28.11.2006 na podstawie pism MOPS z dnia 4.10.2006 r. i 24.11.2006 r. w sprawie nadwyżki środków finansowych w rozdziale 85295. Plan wydatków w rozdziale 85295 skorygowano do kwoty 179.360 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 90 – 100]

CP

ba

Dotacja w kwocie 179.360 zł. została wykorzystana na:

zapłatę za 61.740 pełnych obiadów dla 499 uczniów w szkołach 59.360 zł.
 zapłatę za 23.509 pełnych obiadów dla 202 dzieci w przedszkolach 24.053 zł.
 zapłatę za 102.130 dań gorących dla 444 klientów MOPS 95.947 zł.

Ww. kwoty ujmowane były na koncie 130-1 (rachunki wydatków) z klasyfikacją budżetową: rozdział 85295 § 3110 świadczenia społeczne.

Tabela nr 9. Zestawienie porozumień zawartych z organami administracji rządowej

[w tys. zł]

Podmiot z którym jednostka samorządowa zawarła porozumienie	Przedmiot porozumienia	Kwoty dotacji w 2006 r.			Kwota niewykorzystanych i zwróconych dotacji [4-5]	Ilość dni opóźnienia w przekazywaniu dotacji w stosunku do terminu określonego w porozumieniu	Rozdział, paragraf
		planowanej	otrzymanej	wykorzystanej			
1	2	3	4	5	6	7	8
Wojewoda Śląski	Realizacja programu w ieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywania”	179,4	179,4	179,4	0	0	Rozdział 85295 § 3110
OGÓLEM	X	179,4	179,4	179,4	0	0	X

[Dowód: akta kontroli str. 78]

Środki finansowe na zadanie realizowane w ramach porozumienia Urząd Miasta otrzymał w 15 transzach, które przekazywał do MOPS w terminie od 10 – 40 dni – zgodnie z zapotrzebowaniami złożonymi przez MOPS (termin 40 dni dotyczył okresu wakacyjnego).

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń poinformowano Panią mgr Teresę Banaś – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi o przysługującym Jej prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń,

CP

09

termin 7 dni – zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;

- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pod poz. 23/2007.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Pani mgr Teresie Banaś Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi w dniu 16 marca 2007 r.

Czeladź 16 marca 2007 r.

Grażyna Ciesielska

Grażyna Ciesielska
specjalista kontroli państwowej

Czeladź, dnia 22 marca 2006 r.

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

W Czeladzi

MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ
41-250 Czeladź, ul. 17-go Lipca 27
tel./fax 265-14-42, 265-68-11

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Czeladzi
Teresa Banaś
mgr Teresa Banaś