

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w Urzędzie Miasta i Gminy Łomianki zwanym dalej Urzędem w dniach 28.06. – 9.07.2004r. przeprowadzonej przez st. inspektora Hieronima Czernickiego z Wydziału Finansów i Budżetu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, na podstawie uprawnienia do przeprowadzania kontroli nr 43/04 z dnia 25.06.2004r. podpisanego przez Z-cę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu mgr Marię Kwasiborską z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

W czasie kontroli Urząd Miasta i Gminy reprezentowali:

- Burmistrz Miasta i Gminy – Pan **Łucjan Józef Sokołowski** – na stanowisku od 1.12.1998r. zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 4.11.1998r. W wyborach z dnia 10.11.2002r. wybrany ponownie na to stanowisko. Zaświadczenie o wyborze Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 11.11.2002r.
- Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy – Pan **Jan Grądzki** – na stanowisku od 1.12.1998r. zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 4.11.1998r. Burmistrz Zarządzeniem nr OG.0152-4/2002 z dnia 19.11.2002r. powołał ww. ponownie na stanowisko.
- Sekretarz Miasta i Gminy – Pani **Beata Duch – Kosiorek** na stanowisko od dnia 06.03.2003r. zgodnie z Uchwałą nr V/31/2003 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 06.03.2003r.
- Skarbnik Miasta i Gminy – Pani **Joanna Orzechowska** – na stanowisku od dnia 1.03.1999r. zgodnie z Uchwałą nr V/35/99 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 27.02.1999r.

Temat kontroli:

Realizacja dochodów budżetowych oraz prawidłowość wykorzystania dotacji przekazywanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w 2003r.

Zakres Kontroli:

Sprawdzenie dowodów z dochodów budżetowych w 2003r. i sposób ich odprowadzania do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego . Sprawdzenie w sposób wrywkowy dokumentów i dowodów źródłowych z realizacji dotacji w 2003r.

I. Realizacja dochodów w Urzędzie Miasta i Gminy Łomianki w 2003r.

Za wydane dowody osobiste i udostępnienie danych osobowych (po sprawdzeniu dowodów wpłat) przedstawiają się jak niżej:

miesiąc	ogółem wpłata	za dowody	za dane osobowe	Przekazano do M U W		
				kwota	Data	Nr wyciągu bankowego
Saldo na 31.12.2002r	420,00					
				420,00	07.01.2003	4/2003 za rok 2002
Styczeń	5.163,20	5.040,00	123,20	1.230,00 2.070,00	13.01.2003 24.01.2003	8/2003 17/2003
Luty	5.342,40	5.160,00	182,40	3.390,00 1.590,00	12.02.2003 24.02.2003	30/2003 39/2003
Marzec	5.160,00	5.160,00	0,00	2.850,00 2.340,00	12.03.2003 24.03.2003	52/2003 62/2003

Kwiecień	4.320,00	4.320,00	0,00	3.570,00 1.620,00	14.04.2003 24.04.2003	79/2003 86/2003
Maj	4.650,00	4.650,00	0,00	2.370,00 2.370,00	14.05.2003 23.05.2003	101/2003 109/2003
Czerwiec	4.172,00	4.140,00	32,00	2.280,00 1.500,00	13.06.2003 23.06.2003	126/2003 131/2003
Lipiec	5.910,40	5.880,00	30,40	3.660,00 2.100,00	15.07.2003 24.07.2003	147/2003 155/2003
Sierpień	6.330,80	6.270,00	60,80	3.090,00 3.090,00	11.08.2003 25.08.2003	167/2003 177/2003
Wrzesień	7.950,40	7.920,00	30,40	4.110,00 3.309,20	11.09.2003 24.09.2003	192/2003 202/2003
Październik	8.702,00	8.670,00	32,00	5.910,00 3.002,00	15.10.2003 24.10.2003	217/2003 224/2003
Listopad	11.436,40	11.310,00	126,40	5.496,00 6.000,40	13.11.2003 24.11.2003	239/2003 247/2003
Grudzień	6.662,80	6.570,00	92,80	5.040,00 2.702,80	15.12.2003 24.12.2003	264/2003 271/2003
RAZEM	75.800,40	75.090,00	710,40	74.690,40		

Saldo na dzień 31.12.2003r. 1.110,00

Kwota salda z dnia 31.12.2003r., została przekazana do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 08.01.2004r., WB 5/2004.

Dochody budżetowe realizowane w 2003r. w Urzędzie były terminowo przekazywane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10.11.2002r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań /Dz.U. Nr 100 poz1070 z 2002r./

II. Realizacja dotacji przekazanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w 2003r. przez Urząd Miasta i Gminy w Łomiankach

1. Dział 900 rozdział 90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg.

Ogółem Urząd otrzymał 115.055,12 zł z tego na:

§ 4260 - 70.000,00 zł

§ 6050 - 45.055,12 zł - inwestycje.

Dotacja dotyczyła dróg krajowych i powiatowych. Inwestycje drogi krajowej nr 7. Urząd na zawarte wieloletnie umowy z Zakładem Energetycznym Rejon w Legionowie na sprzedaż energii elektrycznej na oświetlenie wszystkich ulic na terenie Miasta i Gminy Łomianki. Zakład Energetyczny fakturuje opłaty oświetlenia ulicznego i sporządza zbiorcze zestawienie faktur VAT dla Urzędu Miasta, który na ich podstawie sporządza noty księgowe wraz z kserokopiami poszczególnych zestawień faktur i przekazuje je do refundacji przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki.

W 2003r. Urząd tytułem refundacji otrzymał jak stwierdzono w oparciu o analitykę dokumentów dotację w kwocie 70.000,00zł w tym refundacja za notę księgową 248/02 z 2002r. – 8.414,72zł. Dotacja za 2003 wyniosła 61.585.28 zł. Refundacja za notę księgową nr 189/03 z dnia 11 września 2003r. wystawiona przez Urząd na kwotę 9.272,44 zł została przekazana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki do Urzędu w dniu 25.09.2003r. wyciąg nr 203/2003 w kwocie 8.001,20zł pozostała suma przekazana została do Urzędu w 2004r. Otrzymane środki w ramach refundacji w kwocie 70.000,00zł zostały w całości wg sprawdzonych dowodów przekazane do Zakładu Energetycznego za oświetlenie ulic powiatowych i krajowych na terenie Miasta i Gminy. Faktury za opłatę energii elektrycznej są merytorycznie sprawdzane i potwierdzane przez inspektora ds. gospodarki komunalnej o faktycznym stwierdzeniu stanów licznikowych i ich zgodności ze stanem zużycia energii. Zestawienia zbiorcze faktur na dany miesiąc są sprawdzane pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Natomiast sporządzanie noty księgowe na refundację z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego jak i sprawdzanie zestawienia zbiorczego pod względem rachunkowym i formalnym oraz dekretacja należy do Wydziału Finansowego Urzędu. W dniu 14.11.2003r. zawarto umowę nr 18/03 pomiędzy Urzędem a Przedsiębiorstwem Produkcyjno Handlowo Usługowym w Łomiankach ul. Wiślana 39 na wykonanie:

- *dokumentacji technicznej oświetlenia ulicznego opaski drogi nr 7 od ul. Wiklinowej do ul. Mikołajczyka. /krajowa/*
- *wykonanie niezbędnej usługi geodezyjnej*
- *odbiór robót i kosztorys inwestorski.*

Strony ustaliły, że prace zostaną wykonane w okresie od 15.11.2003r. – 15.12.2003r. a za wykonanie prac Urząd wypłaci należność na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę na kwotę 19.000,00 zł + VAT 22% razem brutto 23.180,00 zł.

W umowie nie zawarto zapisu, iż zawarcie jej jest dokonane w oparciu o zasady ustawy o zamówieniach publicznych z dnia 10 marca 1994r. /Dz.U. z 2002r. Nr 72 poz. 664 z późniejszymi zmianami /.

Wykonawca na podstawie ww. umowy po wykonaniu prac wystawił Fakturę VAT Nr 39/2003 z dnia 15.12.2003r. na kwotę 23.180,00zł w tym 4.180,00zł to podatek VAT. Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym i szczegółowo opisana przez Inspektora ds. nadzoru energetycznego nr ew. upr. 154/86 Pana Ryszarda Rabczyńskiego - przedstawiciela zamawiającego. Jest również adnotacja Kierownika Referatu Inwestycji



Pana inż. Bogdana Ornocha – wnioskuje do zapłaty kwoty 23.180,00 zł.

Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez Z-cę Burmistrza i Skarbnika. Na fakturze naniesiono klasyfikację budżetową. Do faktury dołączony jest protokół zdawczo – odbiorczy wykonanej pracy z dnia 15.12.2003r.

W dniu 28. 11.2003r. została zawarta umowa nr ZP/342-34/03 z dnia 28.11.2003 pomiędzy Urzędem a Panem Mieczysławem Wasilewskim zam. Truskaw ul. 3-go Maja 89 prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą „BUDWEX” wpisaną do ewidencji działalności gospodarczej w Urzędzie Gminy Izabelin pod nr 2101. W wyniku wyboru oferty w trybie przetargu nieograniczonego nr ZP/340-61/03 została zawarta umowa na wykonanie roboty budowlanej w zakresie:

- budowy oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Łomianki (w rejonie skrzyżowania drogi nr 7 z ul. Konopnickiej i ul. Wiklinowej).

W umowie ustalono termin wykonania robót do dnia 5.12.2003r. Wynagrodzenie za wykonanie robót ustalono na kwotę 20.444.04zł + 7% podatek VAT w wysokości 1431.08zł wartość brutto 21.875.12zł.

Wykonawca na podstawie ww. umowy po wykonaniu robót wystawił fakturę Vat nr 08/12/2003 z dnia 15.12.2003r. na kwotę 21.875,12zł w tym 7% VAT – 1.431,08zł. Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Inwestycji, a zgodność wykonanych robót z umową stwierdził Inspektor ds. nadzoru energetycznego. Ponadto Kierownik Referatu Inwestycji wnioskuje do zapłaty kwotę 21.875,12zł. Fakturę sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do zapłaty przez Z-cę Burmistrza i Skarbnika. Na fakturę naniesiono klasyfikację budżetową. Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 5.12.2003r. oraz plik dokumentów technicznych wraz ze szkicem do pomiarów oraz ofertą na ww. roboty.

Na podstawie ww. faktur Urząd sporządził noty księgowe nr 257/03 z dnia 17.12.2003r. na refundację poniesionych wydatków w dziale 900 rozdział 90015 § 6050 na kwotę 45,055,00zł. Kwotę powyższą Mazowiecki Urząd Wojewódzki przekazał do Urzędu w dniu 24.12.2003r. wyciąg bankowy nr 271/2003r. z dnia 24.12.2003r. co potwierdza zapis na koncie analitycznym dochodów budżetowych w księgowości.

2. **Dział 853 rozdział 85315** dodatki mieszkaniowe

W Urzędzie sprawy dodatków mieszkaniowych prowadzi merytorycznie Referat

Zaopatrzenia i Obsługi Gospodarczej, który przyjmuje wnioski o przyznanie dodatków mieszkaniowych od mieszkańców Miasta i Gminy. Po rozpoznaniu wniosków i stwierdzeniu, że złożony wniosek, deklaracja o dochodach oraz inne wymagane dokumenty są zgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 /Dz.U. Nr 156,poz 1817/ przyznaje się decyzją Burmistrza – dodatki mieszkaniowe na określony czas do 6-ciu miesięcy. Przy obliczaniu dodatków mieszkaniowych przyjmowane są zasady zawarte w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych /Dz.U. Nr 71 poz. 734/ w 2003r. według sprawdzanych dokumentów w Urzędzie wydano ogółem 23 decyzje w tym jedna odmowna.

Na realizację tego rozdziału Urząd otrzymał dofinansowanie środków z dotacji w wysokości 10.043,00zł, kwota 5.200,00zł została rozdysponowana zgodnie z decyzjami o przydziale dodatków mieszkaniowych, dla mieszkańców Miasta i Gminy w poszczególnych miesiącach roku 2003r. Kwota 4.843,00zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego jako kwota nie wykorzystana z otrzymanej dotacji. Ogółem w 2003r. wypłacono dodatki mieszkaniowe w wysokości 17.271,00 zł w tym 5.200,00 zł to środki na dofinansowanie wypłat z dotacji przyznanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki dla Urzędu. Podstawą do przekazywania dla poszczególnych zarządców budynków oraz osób, którym przydzielono dodatki są sporządzane listy wg decyzji na wypłatę dodatku mieszkaniowego za poszczególne miesiące, kwoty do zarządców budynków przekazywane są przelewem a wypłata dla osób indywidualnych do rąk własnych wnioskodawcy w kasie Urzędu. Osobą odpowiedzialną za prawidłowe rozliczanie dotacji oraz właściwe przekazanie środków do zarządców budynków i wnioskodawców jest Inspektor ds. zasobów lokalowych w Referacie Zaopatrzenia i Obsługi Gospodarczej Pani mgr Maria Pszczółkowska. Zastrzeżenia do prowadzenia dokumentacji w sprawie przydzielania dodatków mieszkaniowych oraz sposobu ich rozliczania z Mazowieckim Urzędem Wojewódzkim nie wnosi się. Dokumentację finansową oraz sposób rozliczania i przekazywania środków do zarządców budynków i osób indywidualnych prowadzi Wydział Finansowy, zastrzeżeń do jej prowadzenia nie wnosi się.

3. **Dział 752 Obrona Narodowa rozdział 75212** – pozostałe wydatki obronne Urząd w 2003r. otrzymał dotację w wysokości 1.200,00zł w dniu 23.05.2003r. wyciąg banku nr 109/2003r. z dnia 23.05.2003r. Ww. kwotę wydatkowano w sposób następujący:



- 600,00 zł wydatkowano na §4210 zakup materiałów i wyposażenia. Zakupiono 36 szt. kamizełek zapinanych z przodu odblaskowych na wyposażenie pododdziałów obrony cywilnej i akcji przeciwpowodziowej. Zaprzysiężowano w księdze inwentaryzacyjnej sprzętu OC Po-5320/10/94 str 167 poz 1 szt. 36 o wartości 1076,04 zł faktura VAT Nr 00462/03 z dnia 9.12.2003r. Opisano merytorycznie, formalnie i rachunkowo sprawdzona zatwierdzono do zapłaty.

- 600,00 zł wydatkowano na § 4300 – zakup usług pozostałych, dokonano przeglądu dwóch agregatów prądotwórczych będących na wyposażeniu sprzętu OC, zgodnie ze zleceniem z dnia 03.12.2003r. Faktura nr 45/2003 z dnia 11.12.2003r. wystawiona przez firmę Instalatorstwo Elektryczne Stefan Umiasowski, Sadowa ul. Jagodowa 33A na kwotę 600,00zł w tym 108,19 podatku VAT. Faktura opisana merytorycznie, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, na fakturze dekretacja, zatwierdzona do zapłaty.

4. Dział 754 Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa, rozdział 75414 – Obrona Cywilna

Na ten rozdział Urząd otrzymał dotację w wysokości 500,00zł w dniu 29.05.2003r. wyciąg bankowy nr 114/2003r. z dnia 29.05.2003r. wydatkował 499,04 zł. Dopłacono zakup na rachunku nr 00462/03 z dnia 09.12.2003r. w kwocie 476.04zł - opisany w dziale 752 – zakup kamizełek odblaskowych. (faktura opiewała na kwotę 1.076.04zł. Zapłacono 600,00 zł z działu 752, rozdział 75212 i z działu 754 rozdziału 75414 – 476,04 zł) oraz opłacono fakturę VAT 12/65/2003r. z dnia 11.12.2003r. za zakup tubki mlecza woskującego za 23,00zł, które zużyto do konserwacji sprzętu obrony cywilnej znajdującego się na stanie ewidencyjnym OC. Dokonano zwrotu nie wykorzystanej dotacji w wysokości 0.96 zł na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 29.12.2003r. Nr wyciągu bankowego 273/2003r. Razem wydane brutto 499.04 zł.

5. Dział 801 rozdział 80101 – Zakup pomocy szkolnych dla uczniów klas pierwszych objętych „Rządowym programem wyrównywania warunków startu szkolnego uczniów – wyprawka szkolna”.

Urząd otrzymał 2.100,00 zł w dniu 29.05.2003r. wyciąg bankowy nr 114/2003 z dnia 29.05.2003r. oraz 289,00 zł w dniu 2.07.2003r. wyciąg bankowy nr 138/2003r. z dnia 02.07.2003r. Razem Urząd otrzymał – 2389,00zł.

Rozdysponowano ww. środki po przeprowadzonym rozeznaniu i porozumieniu

z dyrekcjami szkół podstawowych w sposób następujący:

1. Szkoła Podstawowa w Łomiankach	- 1.141,00zł
2. Szkoła Podstawowa w Dziekanowie Leśnym	- 948,00 zł
3. Szkoła Podstawowa w Sadowej	- 300,00 zł
Razem:	- 2.389,00 zł

Szkoła Podstawowa w Łomiankach dokonała zakupu „wyprawek” na faktury nr 111/13031199, 111/23031198 i 111/23031197 w ilości 14 kompletów zgodnie z zamówieniem złożonym w dniu 27.03.2003r. na kwotę 1.141,00zł w cenie jednostkowej 81,50 zł. Faktury opisane merytorycznie przez Kierownika Referatu Oświaty Urzędu. Sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty. W dniu 2.09.2003r. Szkoła podała do Urzędu listę uczniów, którzy otrzymali wyprawki pierwszoklasistów w postaci podręczników szkolnych. Do listy dołączone są imienne poświadczenia rodziców stwierdzające, że: „otrzymałem wyprawkę szkolną (komplet podręczników na rok szkolny 2003/2004 dla mojego dziecka” , podpis rodzica i nr dowodu osobistego.

Szkoła Podstawowa w Dziekanowie Leśnym dokonała zakupu w ilości 12 kompletów na faktury nr 9115274 i nr 9115275 na ogólną sumę 948,00zł w cenie jednostkowej 79,00 zł. Faktury opisano jak przy Szkole Podstawowej w Łomiankach. Szkoła przyniosła również do urzędu listę uczniów, którzy otrzymali „wyprawki” do listy podłączone są imienne poświadczenia rodziców o otrzymanych wyprawkach.

Szkoła Podstawowa w Sadowej dokonała zakupu 4 kompletów „wyprawek” w cenie jednostkowej 75,00zł na ogólną sumę 300,00zł na fakturę nr 06546/2003/05/MN/FVS z dnia 22.05.2003r. zgodnie ze złożonym zamówieniem z dnia 27.03.003r. Faktura merytorycznie opisana i sprawdzona jak faktury w Szkole podstawowej w Łomiankach i Szkole Podstawowej w Dziekanowie Leśnym. Szkoła przedstawiła również listy dzieci, które otrzymały „wyprawki” wraz z ich pokwitowaniem przez rodziców. Wszystkich zakupów dokonano bez podatku VAT (VAT – 0%). Dokumentacja rzeczowa sporządzona na ww. wydatki jest właściwa.

5. **Dział 750 – Administracja Publiczna rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie** Urząd w 2003r. na wykonanie zadań zleconych w ramach administracji rządowej otrzymał kwotę 87.324,00zł. Ewidencjonowana jest na oddzielnym koncie „dochody na wykonanie zadań zleconych w administracji rządowej” Z powyższej kwoty co miesiąc w ramach wypłat uposażenia rozlicza się 1/12 część środków dla osób wykonujących



zadania zlecone (przeważnie z działu ewidencja ludności i OC około 2 etatów). Lista płac ma rubrykę pod nazwą „ zadania zlecone” w której ewidencjonuje się uposażenie osobowe i pochodne – składki na ubezpieczenie społeczne i składki na fundusz pracy z tego rozdziału. Szczegółowa ewidencja prowadzona jest na koncie 130. Do list płac jest sporządzane zestawienie wydatków i jego klasyfikacja, które stanowią podstawę do sporządzania polecenia księgowania do każdej listy płac.

W 2003r. otrzymuje kwotę zgodnie ze sprawdzonymi dowodami i zapisami księgowymi wydatków następująco:

- na § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	67.854,00 zł
- na § 4040 – dodatkowe wynagrodzenia roczne	5.700,00 zł
- na § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	12.100,00 zł
- na § 4120 – składki na Fundusz Pracy	1.670,00 zł
Razem:	87.324,00 zł

Po sprawdzeniu wyrywkowo listy płac jak również zapisów na koncie 130 oraz poszczególnych paragrafach, wydatki tego działu ujęte w sprawozdawczości za 2003r. są prawdziwe.

7. Dział 853 rozdział 85319 Ośrodek Pomocy Społecznej.

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomiankach jest pani mgr inż. Anna Dzielulska powołana na to stanowisko Zarządzeniem Burmistrza z dnia 02.07.1996r. Obowiązki powierzone z dniem 1.07.1996r. na czas nieokreślony. Główną Księgową Ośrodka Pomocy Społecznej jest Pani Anna Szpuda - powołana Zarządzeniem Burmistrza z dniem 1 czerwca 1995r. Umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony. Ośrodek zatrudnia na stałe 10 pracowników na 9 etatach. Ośrodek Pomocy Społecznej w 2003r. otrzymał w ramach dotacji kwotę 652.527,00zł Ośrodek otrzymał dotacje za pośrednictwem Urzędu Miasta i Gminy Łomianki z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Środki były przekazywane w transzach miesięcznych.

A. Z ww. kwoty na rozdział 85319 otrzymano: 85.000,00zł, średnio miesięcznie 6.600,00zł. Wydatki na utrzymanie Ośrodka przedstawiają się następująco:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	58.000,00 zł
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenia roczne „13” za 2002r.	8.000,00 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	11.800,00 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	1.600,00 zł

§ 4120 – zakup pozostałych usług opłata usług pocztowych 5.600,00 zł

W § 4300 – zakup pozostałych usług w całości dotyczy opłat usług „porto” od przesyłanych świadczeniobiorcom należnych zasiłków w poszczególnych miesiącach roku. Po sprawdzeniu dowodów źródłowych oraz dokumentów księgowych za 2003r. należy stwierdzić, że wydatki / koszty związane z utrzymaniem Ośrodka Opieki Społecznej pochodzące z dotacji są właściwie udokumentowane, opisane i zatwierdzone do zapłaty.

B. Na rozdział 85313 §4130 – składki na ubezpieczenie zdrowotne. Otrzymano kwotę 28.550,00 zł – średnio miesięcznie ok. 2.380,00 zł. Środki przekazywane były przez Urząd do Ośrodka na każdy miesiąc w ciągu 5-7 dni po otrzymaniu z MUW. Zgodnie z art. 25 ustawy o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym OPS w 2003r. dokonał opłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby, które otrzymywały zasiłki stałe, stałe wyrównawcze i renty socjalne.

Ogółem za 97 osób pobierających ww. zasiłki zapłacono w ciągu roku 28.550,00zł na składki ubezpieczenia zdrowotnego. Powyższe ustalono na podstawie sprawdzonych zapisów na koncie analitycznym wydatków i kosztów.

C. Na rozdział – 85314 § 3110 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne.

Ośrodek Pomocy Społecznej za pośrednictwem Urzędu w roku 2003 otrzymywał na zadania zlecone z dotacji co miesiąc zaliczkę na realizację powyższego rozdziału. Otrzymano kwotę 499.497,00 zł, w tym na zasiłki 483.292,00 zł oraz na opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne 16.205,00 zł.

W 2003r. w Ośrodku Pomocy Społecznej przydzielono zgodnie z uprzednio wydanymi decyzjami opartymi na Ustawie o pomocy społecznej z dnia 29 listopada 1990r. /Dz.U. z 1998r. Nr 64 poz. 414 z późniejszymi zmianami/ następujące zasiłki:

a) zasiłek stały	dla 14 osób	- 49.829,15 zł
b) zasiłek stały wyrównawczy	dla 22 osób	- 63.039,90 zł
c) zasiłek z tyt. Ochrony macierzyństwa	dla 16 kobiet	- 13.201,39 zł
d) renta socjalna	dla 107 osób	-354.809,20 zł
e) macierzyńskie zasiłki jednorazowe	dla 12 kobiet	- 2.412,00 zł
	Razem:	- 483.291,64 zł

Powyższe wydatki sprawdzono na podstawie kont analitycznych wydatków i kosztów z roku 2003.

Składki na ubezpieczenie emerytalno – rentowe od zasiłków stałych opłacono w kwocie 16.205,00 zł dla 14 osób. Zapisy opłaconych składek sprawdzono na podstawie konta analitycznego wydatków i kosztów oraz przelewu przekazanych środków do ZUS. Ogółem wykorzystano środki z dotacji w kwocie 499.497,00zł Dokumentacja w sprawie przydzielonych zasiłków oraz opłacanych składek z tego rozdziału nie budzi zastrzeżeń.

D. Na rozdział 85316 § 3110 zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów stwierdzono, że OPS w 2003 roku otrzymał za pośrednictwem Urzędu na ten rozdział, kwotę 38.490,00 zł w postaci miesięcznych zaliczek na bieżące wydatki z tego rozdziału. Wykorzystano kwotę 38.489,72 zł.

Wydatki w tym rozdziale dotyczyły przydzielonych decyzjami OPS-u zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych i tak przydzielano:

a) zasiłki rodzinne dla 1 rodziny w kwocie	307,60zł
b) zasiłki pielęgnacyjne dla 31 osób w kwocie	38.182.12 zł
Razem:	38.489,72 zł

W dniu 15.01.2004r. dokonano zwrotu 0.28zł jako sumę nie wykorzystaną do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego – wyciąg bankowy nr 11/2004 z dnia 15.01.2004r.

E. Na rozdział 85395 § 3110 pozostała działalność – środki na realizację Rządowego programu „Wyprawka Szkolna” w 2003r. z części przekazanej do Ośrodka Pomocy Społecznej.

Urząd w 2003r. otrzymał decyzją z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę w wysokości 1.260,00 zł w dniu 29.05.2003r. wyciąg bankowy nr 114/2003 z dnia 29.05.2003r. Kwota ta została w całości przekazana na konto OPS-u. Ośrodek Pomocy Społecznej po rozpatrzeniu wniosków nadesłanych ze szkół i przeprowadzonego wywiadu środowiskowego na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2003r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu udzielania pomocy uczniom podejmującym naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych w roku szkolnym 2003/2004 podejmować decyzję o przyznaniu zasiłku celowego w formie rzeczowej „Wyprawka Szkolna” na rok 2003/2004 dla dzieci z poszczególnych szkół zgodnie z § 5 powyższego rozporządzenia w wysokości 990,00 zł, kwotę 270,00 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 16.06.03r. wyciąg bankowy 127/2003r. Rodzice otrzymali decyzje o przyznaniu „wyprawki” kwitowali jej odbiór.

Odebrali również za podpisem zakupione przedmioty tj. przybory szkolne, kostium gimnastyczny i plecak w szkołach, gdzie przechowywane są ww. dokumenty (w cenie 90,00 zł każdy). Dyrekcja Szkoły przechowuje w swoich zasobach dokumentacji księgowej dowody źródłowe łącznie z pokwitowaniem ich odbioru. Kserokopie znajdują się w Ośrodku Pomocy Społecznej. Na wszystkich decyzjach podjętych w OPS w 2003r. zawarta jest informacja o sposobie odbioru świadczenia pieniężnego /kasa, poczta lub ROP/. W decyzji jest pouczenie dla świadczeniobiorcy gdzie i w jaki sposób można się odwołać od wydanej decyzji. Decyzje wydawane w Ośrodku Pomocy Społecznej są podpisywane przez Kierownik Ośrodka, która została upoważniona przez Burmistrza Miasta i Gminy w dniu 10.01.1996r. do podpisywania decyzji w zakresie pomocy społecznej.

W dniu 12.05.2004r. zarządzeniem nr KN.0152-27/04 Burmistrza miasta i Gminy Łomianki również została upoważniona do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych a także wydawania decyzji w tej sprawie. Zarządzenie ma moc obowiązującą od 1 maja 2004r.

F. Ośrodek otrzymał w roku 2003 dotację celową na realizację zadań własnych w wysokości 10.000,00 zł przeznaczonych na dożywianie – obiady szkolne, którą wykorzystano w całości, opłacając obiady dla 30 uczniów szkół. Są to środki w dziale 853 rozdział 85395 – pozostała działalność - dożywianie dzieci w szkołach, zadania własne. Za dopłatę do posiłków – obiadów w Szkole Podstawowej w Łomiankach gdzie prowadzona jest stołówka, OPS przekazał na podstawie wystawionych rachunków przez Radę Rodziców ww. Szkoły, nadesłane dotacje na ten rozdział i tak: za miesiąc marzec 2003r. przekazano przelewem w dniu 10.04.2003r. kwotę 2.900,00 zł Rachunek nr 38 z dnia 3.04.2003r. Rachunek opisany, sprawdzony, naniesiona klasyfikacja budżetowa, zatwierdzony do zapłaty przez Kierownika Ośrodka i Główną Księgową. Za miesiąc kwiecień 2003r. przekazano przelewem w dniu 12.05.2003r. kwotę 2.804.80 zł. Rachunek nr 43 z dnia 08.05.2003r. Rachunek opisany, sprawdzony, naniesiona klasyfikacja budżetowa, zatwierdzony do zapłaty przez Kierownika Ośrodka i Główną Księgową. Za miesiąc maj 2003r. przelano przelewem w dniu 06.06.2003r. kwotę 832,00 zł rachunek nr 46 z dnia 05.06.2003r. Rachunek opisany, sprawdzony, naniesiona klasyfikacja budżetowa, zatwierdzony do zapłaty przez Kierownika Ośrodka i Główną Księgową. Za miesiąc wrzesień i październik 2003r. przelano przelewem w dniu 31.10.2003r. kwotę 3463,20 zł, rachunek nr 52 z dnia 29.10.2003r. Rachunek opisany, sprawdzony,

naniesiona klasyfikacja budżetowa, zatwierdzony do zapłaty przez Kierownika Ośrodka i Główną Księgową. Do rachunków i przelewów dołączone są wykazy dzieci Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Nr 1 w Łomiankach. Wykazy dzieci są zatwierdzone przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Łomiankach i Kierownika stołówki tejże Szkoły. Razem przelano z OPS na dopłaty do posiłków – obiadów kwotę 10.000,00 zł. Dokumentacja sporządzona na ww. wydatek nie budzi zastrzeżeń.

**Dotacje na zadania zlecone i własne otrzymane z MUW w 2003 r
przez Urząd Miasta i Gminy w Łomiankach**

dział	rozd.	§	kwota otrzymanych dotacji	faktyczne wykorzystanie	kwota zwrotu	data zwrotu	Nr WB
Dotacje	zadania	zlecone					
750	75011	2010	87 324,00	87 324,00	0,00		
Razem	dział	750	87 324,00	87 324,00	0,00		
752	75212	2010	1 200,00	1 200,00	0,00		
Razem	dział	752	1 200,00	1 200,00	0,00		
754	75414	2010	500,00	499,04	0,96	29.12.2003	273/2003
Razem	dział	754	500,00	499,04	0,96		
801	80101	2010	2 389,00	2 389,00	0,00		
Razem	dział	801	2 389,00	2 389,00	0,00		
853	85313	2010	28 550,00	28 550,00	0,00		
853	85314	2010	499 497,00	499 497,00			
853	85316	2010	38 490,00	38 489,72	0,28	15.01.2004	11/2004
853	85319	2010	85 000,00	85 000,00	0,00		
853	85395	2010	1 260,00	990,00	270,00	16.06.2003	127/2003
Razem	dział	853	652 797,00	652 526,72	270,28		
900	90015	2010	70 000,00	61 585,28	0,00		
		6310	45 055,12	45 055,12	0,00		
Razem	rozd.	90015	115 055,12	106 640,40	0,00		
Razem	dział	900	115 055,12	106 640,40	0,00		
Ogółem dotacje na zadania zlecone			859 265,12	850 579,16	271,24		

Dotacje na zadania własne								
853	85315	2030	10 043,00	5 200,00	2 173,00	15.05.2003	102/2003	
Razem	rozd.	85315	10 043,00	5 200,00	4 843,00	14.01.2004	10/2004	
853	85395	2030	10 000,00	10 000,00				
Razem	rozd.	85395	10 000,00	10 000,00				
Razem	dział	853	20 043,00	15 200,00	4 843,00			
Ogółem dotacje na zadania własne			20 043,00	15 200,00	4 843,00			
OGÓLEM	DOTACJE	z MUW	879 308,12	865 779,16	5 114,24			

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Pani Hanna Dąbrowska - Naczelnik Wydziału Finansów
Urzędu Miasta i Gminy Łomianki
2. Pani Anna Szpada - Główna Księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej
3. Pan Arkadiusz Sidorzak - Inspektor ds. Gospodarki Komunalnej
Urzędu Miasta i Gminy Łomianki

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano. Protokół wykonano w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia zastrzeżeń do treści protokołu z kontroli przed jego podpisaniem;
- odmowy podpisania protokołu z kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tą okoliczność pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyny tej odmowy;
- zgłoszenia zastrzeżeń kontrolującemu w ciągu 7 dniu od daty podpisania protokołu kontroli pisemnych wyjaśnień co do zawartych w nim ustaleń.

Kontrolę odnotowano w Książce Kontroli Urzędu pod pozycją 4 z 2004r.

Warszawa 09.07.2004r.

Kontrolujący

STARSZY INSPEKTOR
Działu Kontroli Finansowej

Hieronim Czernicki

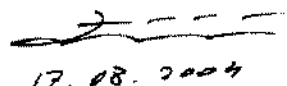
Skarbnik

Naczelnik Wydziału Finansów



13

Burmistrz



17.08.2004

