



2921  
KP-04  
Sekretariat  
załączniki .....  
podpis .....

Wpłynęło A  
Data 08.07.2016

URZĄD MIASTA KRAKOWA  
BIURO KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Data 11 LIP. 2016

# WOJEWODA MAŁOPOLSKI

URZĄD MIASTA KRAKOWA  
KANCELARIA MAGISTRATU  
Plac Wszystkich Świętych 3-4

OK-III 431.88.2014

Kraków, 07.07.2016 r.

2374

Data 11 LIP. 2016 (10)

BK-02

11.07.16

URZĄD MIASTA KRAKOWA  
KANCELARIA MAGISTRATU  
Plac Wszystkich Świętych 3/4

Data 07 LIP. 2016

Nr 10827646  
Załącznik .....

Pan  
Jacek Majchrowski  
Prezydent Miasta Krakowa  
Pl. Wszystkich Świętych 3-4  
31-004 Kraków

BK 8.07.16

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tadeusz Trzmieł  
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie przeprowadził w Urzędzie Miasta Krakowa oraz w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Krakowie kontrolę, której przedmiotem było rozliczenie pod względem finansowo-księgowym wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody Małopolskiego w 2013 r. na finansowanie zasiłków z pomocy społecznej oraz innych zadań realizowanych w zakresie pomocy społecznej.

Kontrolę w okresie przeprowadził zespół kontrolny w składzie złożonym z pracowników Wydziału Organizacji i Kontroli Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie:

- Sylwia Dutkiewicz – starszy inspektor wojewódzki,
- Lidia Graboń – inspektor wojewódzki,
- Maciej Krzanowski – inspektor wojewódzki,
- Marcin Zajac – inspektor wojewódzki,
- Katarzyna Błaż – operator urządzeń elektronicznych,
- Mirosław Pyciński – starszy inspektor wojewódzki,
- Anna Jasnos – inspektor wojewódzki, r.

Kontrolą objęto zasiłki stałe i zasiłki okresowe, realizację programu dożywiania i art. 115 ustawy o pomocy społecznej oraz wypłata dodatków dla pracowników socjalnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Kontrolą objęto wypłaty świadczeń dla osób wskazanych przez Wydział Polityki Społecznej Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie.

Kontrolą objęto wypłatę zasiłków stałych i zasiłków okresowych w miesiącach: styczeń, kwiecień, lipiec, grudzień 2013 r.

W zakresie realizacji Programu dożywiania oraz wydatków poniesionych w ramach art. 115 ustawy o pomocy społecznej, kontrolą objęto wypłaty zasiłków celowych oraz rachunki i faktury zapłacone w miesiącu sierpniu i w grudniu 2013 r.

Działalność jednostki w zakresie zadań objętych kontrolą ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń dokonanych w czasie kontroli:

**Ustalenia kontroli zostały ujęte według następującej tematyki:**

- I. Wykorzystanie dotacji celowych przyznanych na realizację zadań własnych – zasiłków okresowych.**
- II. Wykorzystanie dotacji celowych przyznanych na realizację zadań własnych – zasiłki stałe wraz ze składkami zdrowotnymi.**
- III. Program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” oraz wsparcie finansowe z art. 115 ustawy o pomocy społecznej.**
- IV. Wykorzystanie dotacji celowych przyznanych na realizację zadań własnych – dodatki dla pracowników socjalnych.**

**Ustalenia szczegółowe:**

Budżet Miasta na 2013 r. został przyjęty uchwałą Nr LXIII/899/12 Rady Miasta Krakowa z dnia 19 grudnia 2012 r.

Ustalono dochody w kwocie 3.611.102.666,00 zł oraz wydatki w wysokości 3.574.899.428,00 zł. Różnica między dochodami i wydatkami stanowiła planowaną nadwyżkę w wysokości 36.203.238,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

W ciągu roku Rada Miasta podejmowała uchwały, a Prezydent wydawał zarządzenia zmieniające ogólną kwotę planowanych dochodów na 2.328.236.534,85 zł i wydatków na kwotę 3.738.403.490,85 zł.

Na koniec 2013 roku Gmina Kraków osiągnęła dochody w kwocie **2.282.920.450,05 zł** i wydatki w wysokości **3.639.799.260,47 zł**.

Pismem Wojewody Małopolskiego Nr WF-I.3110.1.13.2012 z 23 października 2012 r. Gmina została poinformowana o planowanych w projekcie ustawy budżetowej na 2013 rok dotacjach celowych na realizację zadań własnych w dziale 852 – Pomoc społeczna:

- rozdziale 85213, § 2030 w kwocie **873.195,00 zł**,
- rozdziale 85214, § 2030 w kwocie **5.450.507,00 zł**,
- rozdziale 85216, § 2030 w kwocie **9.943.235,00 zł**,
- rozdziale 85219, § 2030 w kwocie **5.896.482,00 zł**,
- rozdziale 85295, § 2030 w kwocie **5.802.752,00 zł**.

Kwoty powyższe zostały wprowadzone do budżetu Miasta po stronie dochodów w § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) w odpowiednich rozdziałach.

Na przestrzeni roku kwoty dotacji ulegały zmianom w wyniku czego planowane dotacje na zadania objęte kontrolą wyniosły łącznie 38.210.311,00 zł (37.960.311,00 zł + 250.000,00 zł) i ostatecznie zostały ujęte po stronie dochodów w planie finansowym MOPS w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej w dziale 852 – Pomoc społeczna:

- rozdziale 85213, § 2030 w kwocie **1.301.515,00 zł**,
- rozdziale 85214, § 2030 w kwocie **11.479.727,00 zł**,
- rozdziale 85214, § 2039 w kwocie **250.000,00 zł**,
- rozdziale 85216, § 2030 w kwocie **14.828.266,00 zł**,
- rozdziale 85219, § 2030 w kwocie **451.195,00 zł** – dodatki dla pracowników socjalnych (zawierające się w łącznej kwocie dotacji 6.454.718,00 zł na utrzymanie ośrodka),
- rozdziale 85295, § 2030 w kwocie **9.899.608,00 zł**, w tym w ramach programu **9.718.189,00 zł** oraz w ramach art. 115 ustawy o pomocy społecznej **181.419,00 zł**.

Na realizację zadań objętych kontrolą Gmina Kraków otrzymała w roku 2013 środki dotacji w wysokości **38.022.907,00 zł** (37.772.907,00 zł + 250.000,00 zł). Z kwoty tej wykorzystano w 2013 roku łącznie **37.984.910,58 zł** (37.734.910,58 zł + 250.000,00 zł).



Niewykorzystane w 2013 roku środki dotacji w kwocie **37.966,42** zł zwrócono na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie przelewem w dniu 14 stycznia 2014 r.

Zadania z zakresu pomocy społecznej realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS), który we własnym zakresie prowadzi obsługę finansowo-księgową.

Kontrolę merytoryczną zadań z zakresu pomocy społecznej przeprowadził Wydział Polityki Społecznej Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie.

Kontrolą objęto wydatki na kwotę **9.198.323,76** zł, co stanowi 24,22% środków dotacji wykorzystanej na zadania objęte kontrolą w łącznej wysokości **37.984.910,58** zł, w tym z rozdziału:

- 85213, § 2030 – kwotę **1.273.205,44** zł, co stanowi 100 % kwoty wykorzystanej dotacji,
- 85214, § 2030 – listy na łączną kwotę **1.499.212,49** zł, co stanowi 12,61% kwoty wykorzystanej na realizację zadania w wysokości **11.886.498,17** zł (w tym dotacja **11.625.712,14** zł). Sprawdzono **410** świadczeń na łączną kwotę **39.787,74** zł.
- 85216, § 2030 – listy na łączną kwotę **4.448.450,76** zł, co stanowi 30,19% kwoty wykorzystanej dotacji w wysokości **14.735.190,32** zł. Sprawdzono **687** świadczeń na łączną kwotę **235.572,84** zł.
- 85219, § 2030 – kwotę **451.195,00** zł przyznaną na wypłaty dodatków dla pracowników socjalnych, co stanowi 100 % kwoty otrzymanej na to zadanie,
- 85295, § 2030 – kontrolą objęto 101 dowodów (rachunków, faktur i rozliczeń) dotyczących posiłków na kwotę **57.186,28** zł sfinansowanych z rozdziału 85295, w tym: 19.075,75 zł z dotacji oraz 38.110,53 zł ze środków własnych. W zakresie zasiłków celowych na dożywianie kontrolą objęto listy wypłat zasiłków celowych sfinansowane ze środków dotacji z rozdziału 85295 oraz ze środków własnych z rozdziału 85214 na łączną kwotę **1.469.073,79** zł, z których sprawdzono 276 świadczeń na kwotę **50.377,50** zł.

#### **I. Wykorzystanie dotacji celowych przyznanych na realizację zadań własnych – zasiłków okresowych.**

DZIAŁ 852 – POMOC SPOŁECZNA

ROZDZIAŁ 85214 – ZASIŁKI I POMOC W NATURZE ORAZ SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA EMERYTALNE I RENTOWE

§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)

§ 2039 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) – Współfinansowanie programów i projektów

realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną.

Działanie 13.1.1.1 Wsparcie finansowe jst w realizacji zadań pomocy społecznej z przeznaczeniem na dofinansowanie zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa, zgodnie z postanowieniami art. 147 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r. poz. 182 z późn. zm.).

Dotacja planowana – **11.729.727,00 zł** (11.479.727,00 zł + 250.000,00 zł)

Dotacja otrzymana – **11.629.321,00 zł** (11.379.321,00 zł + 250.000,00 zł)

Dotacja wykorzystana – **11.625.712,14 zł** (11.375.712,14 zł + 250.000,00 zł)

Dotacja zwrócona – **3.608,86 zł** – 14 stycznia 2014 r.

Zarządzeniem nr 177/13 Wojewody Małopolskiego z 6 czerwca 2013 r. (pismo WF-I.3111.18.16.2013 z 6 czerwca 2013 r.) zmieniony został plan dotacji w dziale 852, rozdziale 85214 polegający na zmniejszeniu § 2030 o kwotę **250.000,00 zł** i zwiększeniu § 2039 o kwotę **250.000,00 zł**. Powyższa zmiana dokonana została w związku z koniecznością zapewnienia środków na wkład własny dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację projektów systemowych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Zgodę na dokonanie zmian w wydatkach przeznaczonych na finansowanie Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki wyraził Minister Rozwoju Regionalnego w piśmie Nr DEF-I-0315-36-MC/13 z 30 kwietnia 2013 r. oraz wynika ona z wniosku Wydziału Polityki Społecznej Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie Nr WP-II.3111.44.2013 z 16 maja 2013 r.

Zarządzeniem Nr 1854/2013 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 25 czerwca 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Krakowa na rok 2013 (dotyczy zwiększenia planu dochodów i wydatków w działach: 754, 852, 853, 900 i 926) oraz zarządzeniem nr 1855/2013 z dnia 25 czerwca 2013 r. w sprawie zmian w planie finansowym UMK na 2013 r. oraz zmian w zestawieniu planów finansowych jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Kraków na rok 2013 (dotyczy działów: 754, 852, 853, 900 i 926) – dokonano zmian w dziale 852, rozdziale 85214 po stronie dochodów polegających na zmniejszeniu § 2030 o kwotę **250.000,00 zł** i zwiększeniu § 2039 o kwotę **250.000,00 zł** oraz po stronie wydatków zmniejszono § 3110 – Świadczenia społeczne o kwotę **250.000,00 zł** i zwiększono § 3119 o kwotę **250.000,00 zł**.

W ciągu roku plan w dziale 852, rozdziale 85214 ulegał zmianom wprowadzonym uchwałami Rady oraz zarządzeniami Prezydenta w budżecie i planie finansowym dochodów i wydatków, i ostatecznie wyniósł na dzień 31 grudnia 2013 r. po stronie dochodów w § 2030 kwotę **11.479.727,00 zł** i w § 2039 kwotę **250.000,00 zł** oraz po stronie wydatków łączną

kwotę 21.720.127,00 zł, w tym m.in. § 3110 – Świadczenia społeczne kwotę **20.655.714,00 zł** oraz § 3119 kwotę **701.813,00 zł**.

W 2013 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej wypłacił zasiłki okresowe w łącznej wysokości **11.858.497,17 zł**, w tym: ze środków dotacji celowej – **11.375.712,14 zł** i ze środków własnych Gminy – **482.785,03 zł**.

Ponadto na zasiłki okresowe wypłacono w ramach POKL łączną kwotę **290.000,00 zł**, w tym ze środków dotacji **250.000,00 zł** oraz ze środków własnych **40.000,00 zł**.

Stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r. poz. 182 z późn. zm.) – zasiłek okresowy ustala się:

- w przypadku osoby samotnie gospodarującej – do wysokości różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, z tym, że kwota zasiłku nie może być wyższa niż 418 zł miesięcznie;
- w przypadku rodziny – do wysokości różnicy między kryterium dochodowym rodziny a dochodem rodziny.

Zgodnie z art. 147 ust. 7 ww. ustawy – od 2008 r. gminy otrzymują dotację celową na pokrycie wydatków na zasiłki okresowe w części określonej w art. 38 ust. 3, w myśl którego:

Kwota zasiłku okresowego ustalona zgodnie z ust. 2 nie może być niższa niż 50 % różnicy między:

- 1) kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby;
- 2) kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny.

Kontrolą objęto listy wypłat zasiłków okresowych porównując je z kwotami wynikającymi z wydanych decyzji. Skontrolowane listy wypłat odpowiadały decyzjom wybranym do kontroli przez Wydział Polityki Społecznej i dotyczyły wypłaty świadczeń w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Kontrolą objęto listy na łączną kwotę **1.499.212,49 zł**, co stanowi 12,61% kwoty wykorzystanej na realizację zadania w wysokości **11.886.498,17 zł** (w tym dotacja **11.625.712,14 zł**). Sprawdzono **410** świadczeń na łączną kwotę **39.787,74 zł**.

Według sprawozdania MPiPS-03 z udzielonych świadczeń pomocy społecznej – pieniężnych, w naturze i usługach za I – XII 2013 r. MOPS wypłacił zasiłki okresowe na łączną kwotę **12.131.150,00 zł**, w tym:

- ze środków dotacji celowej – **11.607.444,00 zł**,
- ze środków własnych – **523.796,00 zł**.



Łącznie na zasiłki okresowe w rozdziale 85214 Gmina wydatkowała **12.148.497,17 zł**, z czego:

- § 3110 kwotę **11.858.497,17 zł**, w tym z dotacji celowej **11.375.712,14 zł** i ze środków własnych **482.785,03 zł**;
- § 3119 (POKL) kwotę **290.000,00 zł**, w tym z dotacji **250.000,00 zł** oraz ze środków własnych **40.000,00 zł**.

MOPS prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową z podziałem na dowody księgowe sfinansowane ze środków dotacji celowej oraz ze środków własnych na następujących kontach:

- 130-852143110-07 – GWUWM - Zasiłki okres. minimalna GWUWM – **11.375.712,14 zł**,
- 130-852143110-05 – GWSMK - Zasiłki okres-własne uzupeł. GWSMK – **482.785,03 zł**,
- 130-852143119-03 – GWUWM - zasiłki okresowe-oblig – **250.000,00 zł**,
- 130-852143119-02 – zasiłki okresowe – fakult – **40.000,00 zł**.

W rozliczeniu wykonania zadań rzeczowych w ramach otrzymanych kwot dotacji za IV kwartały 2013 r., w ochronie zdrowia i pomocy społecznej, według klasyfikacji budżetowej, wykazano otrzymane środki finansowe za IV kwartały 2013 r. MUW w rozdziale 85214, § 2030 w kwocie **11.379.321,00 zł** oraz kwotę zrealizowanej dotacji w wysokości **11.375.712,14 zł**.

Niewykorzystane środki dotacji w dziale 852, rozdziale 85214 w kwocie **3.608,86 zł** zostały zwrócone na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie w dniu 14 stycznia 2014 r.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wykazano wykonanie w dziale 852, rozdziale 85214, § 2030 w kwocie **11.375.712,14 zł** i w § 2039 w kwocie **250.000,00 zł**.

Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wykonanie w dziale 852, rozdziale 85214 wyniosło łącznie **21.644.241,04 zł**, w tym w § 3110 kwotę **20.540.521,81 zł** i § 3119 kwotę **701.813,00 zł**.

## **II. Wykorzystanie dotacji celowych przyznanych na realizację zadań własnych – zasiłki stale wraz ze składkami zdrowotnymi.**

## 1. Składki na ubezpieczenie zdrowotne

DZIAŁ 852 – POMOC SPOŁECZNA

ROZDZIAŁ 85213 – SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE OPŁACANE ZA OSOBY POBIERAJĄCE NIEKTÓRE ŚWIADCZENIA Z POMOCY SPOŁECZNEJ, NIEKTÓRE ŚWIADCZENIA RODZINNE ORAZ ZA OSOBY UCZESTNICZĄCE W ZAJĘCIACH W CENTRUM INTEGRACJI SPOŁECZNEJ

§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)

Działanie 20.1.1.9 Opłacanie składki na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione, z przeznaczeniem na dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r. poz. 182 z późn. zm.).

Dotacja planowana – **1.301.515,00 zł**

Dotacja otrzymana – **1.277.267,00 zł**

Dotacja wykorzystana – **1.273.205,44 zł**

Dotacja zwrócona – **4.061,56 zł** – 14 stycznia 2014 r.

W ciągu roku plan w dziale 852, rozdziale 85213 ulegał zmianom wprowadzonym uchwałami Rady oraz zarządzeniami Prezydenta w budżecie i planie finansowym dochodów i wydatków, i ostatecznie wyniósł na dzień 31 grudnia 2013 r. po stronie dochodów w § 2030 łączną kwotę **1.301.515,00 zł** oraz po stronie wydatków w § 4130 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne w łącznej kwocie **1.301.801,00 zł**.

Kontrolą objęto zbiorcze deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA przekazanych składek na ubezpieczenie zdrowotne za okres od stycznia do grudnia 2013 r. w porównaniu z ewidencją księgową i przelewami.

Na poniesione wydatki w łącznej wysokości **1.273.205,44 zł** składają się:

- 1.271.809,09 zł – przelewy do ZUS wynikające ze złożonych deklaracji oraz korekt,
- 633,33 zł – kwota odprowadzona na dochody z tytułu korekt za lata wcześniejsze,
- 763,02 zł – refundacje dla innych gmin dotyczące składek zdrowotnych od osób przebywających poza Gminą Miejską Kraków.

W badanym zakresie stwierdzono, że w styczniu 2013 roku omyłkowo przekazano do ZUS przelew wyższy o 212,18 zł. W wyniku samokontroli pomyłka została wykryta i sprostowana



w listopadzie 2013 roku, gdy przelew do ZUS został pomniejszony o 212,18 zł. Taka sama sytuacja dotyczyła marca 2013 roku, kiedy pomyłkowo pomniejszono przelew o 0,20 zł, a pomyłka została sprostowana we wrześniu 2013 roku, gdy przelew został powiększony o 0,20 zł. Dodatkowo w roku 2013 rozliczono refundacje na składki zdrowotne osób przebywających poza Gminą Miejską Kraków na kwotę 763,02 zł.

Po uwzględnieniu korekt oraz odprowadzeniu uzyskanych dochodów w wysokości **633,33** zł do Gminy Miejskiej Kraków, z tytułu zwrotów z lat ubiegłych, w badanym zakresie w odniesieniu do MOPS nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zaznaczyć należy, iż Gmina Miejska Kraków nie odprowadziła do MUW w Krakowie pełnej kwoty uzyskanych dochodów, ale w zaniżonej wysokości o **0,50** zł.

Na wniosek kontrolujących powyższa kwota została zwrócona na rachunek dochodów MUW w dniu 31 marca 2015 r. w łącznym przelewie na kwotę 114.356,08 zł, w tym z rozdziału 85213, § 2910 GWSMK w kwocie zwrotu 36,50 zł.

Ponadto na podstawie dowodów źródłowych (wyciągi bankowe i przelewy) stwierdzono, że przelewy należnych składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zostały odprowadzone w terminie do 5. dnia następnego miesiąca, wynikającym z art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.).

Według ewidencji księgowej prowadzonej do wydatków w rozdziale 85213, § 4130 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne, MOPS wydatkował łączną kwotę **1.273.205,44** zł, która została ujęta na koncie 130-852134130-01 – Składki zdrowotne (Wydatek).

Ponadto na koncie rozrachunków z ZUS 229-01-852134130-15 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne ujęto kwotę 1.272.848,76 zł (1.272.680,47 zł + 168,29 zł).

W rozliczeniu wykonania zadań rzeczowych w ramach otrzymanych kwot dotacji za IV kwartały 2013 r., w ochronie zdrowia i pomocy społecznej, według klasyfikacji budżetowej, wykazano otrzymane środki finansowe za IV kwartały 2013 r. MUW w rozdziale 85213, § 2030 w kwocie **1.277.267,00** zł oraz kwotę zrealizowanej dotacji w kwocie **1.273.205,44** zł.

Według sprawozdania SKŁ-ZDR Składki na ubezpieczenie zdrowotne za I-XII 2013 r. – opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne przyznano (w zaokrągleniu do pełnych złotych):

- **3174** świadczeniobiorcom pobierającym zasiłek stały na łączną kwotę **1.252.252,00** zł, w tym składek należnych opłacono na kwotę **1.251.518,00** zł i nieopłaconych – **734,00** zł,

- 4 dzieciom przebywającym w DPS niepodlegającym ubezpieczeniu zdrowotnemu z innego tytułu na łączną kwotę **1.404,00 zł**, w tym składek należnych opłacono na kwotę **1.310,00 zł** i nieopłaconych – **94,00 zł**,
- 1 osobie, która uzyskała status uchodźcy – na łączną kwotę **286,00 zł**, w tym składek należnych opłacono na kwotę **286,00 zł** i nieopłaconych – **0 zł**,
- 49 osobom objętym indywidualnym programem zatrudnienia socjalnego w Centrum Integracji Społecznej na łączną kwotę **15.228,00 zł**, w tym składek należnych opłacono na kwotę **15.228,00 zł** i nieopłaconych – **0 zł**.

Niewykorzystane środki dotacji w dziale 852, rozdziale 85213 w kwocie **4.061,56 zł** zostały zwrócone na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie w dniu 14 stycznia 2014 r.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wykazano wykonanie w dziale 852, rozdziale 85213, § 2030 w kwocie **1.273.205,44 zł**.

Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013, wykonanie w dziale 852, rozdziale 85213, § 4130 wyniosło 1.583.782,30 zł, w tym realizowane przez MOPS – **1.273.491,10 zł** (1.273.205,44 zł + 285,66 zł).

## **2. Zasiłki stałe**

DZIAŁ 852 – POMOC SPOŁECZNA

ROZDZIAŁ 85216 – ZASIŁKI STAŁE

§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)

Działanie 13.1.1.1 Wsparcie finansowe jst w realizacji zadań pomocy społecznej z przeznaczeniem na dofinansowanie zasiłków stałych, o których mowa w art.17 ust.1 pkt 19 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r. poz. 182 z późn. zm.).

|                        |                                           |
|------------------------|-------------------------------------------|
| Dotacja planowana –    | <b>14.828.266,00 zł</b>                   |
| Dotacja otrzymana –    | <b>14.765.516,00 zł</b>                   |
| Dotacja wykorzystana – | <b>14.735.190,32 zł</b>                   |
| Dotacja zwrócona –     | <b>30.325,68 zł – 14 stycznia 2014 r.</b> |



W ciągu roku plan w dziale 852, rozdziale 85216 ulegał zmianom wprowadzonym uchwałami Rady oraz zarządzeniami Prezydenta w budżecie i planie finansowym dochodów i wydatków, i ostatecznie wyniósł na dzień 31 grudnia 2013 r. po stronie dochodów w § 2030 oraz po stronie wydatków w § 3110 – Świadczenia społeczne kwotę **14.828.266,00 zł**.

Na mocy ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie (Dz. U. Nr 92, poz. 753 oraz Nr 99, poz. 826) – z dniem 1 sierpnia 2009 roku do zadań własnych gmin o charakterze obowiązkowym należy przyznawanie i wypłacanie zasiłków stałych oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne określonych w art. 66 ust. 1 pkt. 26 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej wypłacił w 2013 r. zasiłki stałe w łącznej wysokości **14.735.190,32 zł** – w całości ze środków dotacji celowej.

Kontrolą objęto listy wypłat zasiłków stałych porównując je z kwotami wynikającymi z wydanych decyzji. Skontrolowane listy wypłat odpowiadają decyzjom wybranym do kontroli przez Wydział Polityki Społecznej i dotyczyły wypłaty świadczeń w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Kontrolą objęto listy na łączną kwotę **4.448.450,76 zł**, co stanowi 30,19% kwoty wykorzystanej dotacji w wysokości **14.735.190,32 zł**. Sprawdzono **687** świadczeń na łączną kwotę **235.572,84 zł**.

W toku kontroli stwierdzono przekazanie zwrotu nienależnie pobranego świadczenia z lat wcześniejszych (2009-2010) na zmniejszenie wydatków, zamiast prawidłowego ujęcia ich jako dochodów w roku 2013. Dotyczy to opisanego niżej przypadku.

Decyzją znak: MOPS-DB/4263/W242/09/003620/2011 z 9 czerwca 2011 r. stwierdzono nienależnie pobrane świadczenia w okresie od grudnia 2009 r. do lutego 2010 r. w łącznej wysokości 210,00 zł i zażądano zwrotu, płatnego w całości do ostatniego dnia września 2015 r.

Decyzją znak MOPS-DB/4263/W242/09/6709/2013 z 16 sierpnia 2013 r. zmieniono wcześniejszą decyzję w części dotyczącej sposobu spłaty nienależnie pobranego świadczenia (rozbicie na raty) oraz terminu spłaty (od 1 sierpnia 2013 r. do 28 lutego 2014 r.).



W toku kontroli stwierdzono, że zwrot świadczenia zgodnie z decyzją został potrącony z zasiłku stałego np. lista nr DB-378-2013 poz. 2 na kwotę 30,00 zł (październik 2013 r.).

Według ewidencji księgowej prowadzonej do wydatków w rozdziale 85216, § 3110 – Świadczenia społeczne, MOPS wydatkował łączną kwotę **14.735.190,32 zł**, która została ujęta na koncie 130-852163110 - 15 - 852 - 85216 Świadczenia społeczne – Zasiłki stałe.

Według sprawozdania MPiPS-03 z udzielonych świadczeń pomocy społecznej – pieniężnych, w naturze i usługach za I – XII 2013 r. MOPS wypłacił zasiłki stałe na łączną kwotę **14.741.560 zł** (w całości ze środków dotacji).

W „rozliczeniu wykonania zadań rzeczowych w ramach otrzymanych kwot dotacji za IV kwartały 2013 r., w ochronie zdrowia i pomocy społecznej, według poniższej klasyfikacji budżetowej”, wykazano otrzymane środki dotacji w rozdziale 85216, § 2030 w kwocie **14.765.516,00 zł** oraz jej wydatkowanie w kwocie **14.735.190,32 zł**.

Niewykorzystane środki dotacji w dziale 852, rozdziale 85216 w kwocie **30.325,68 zł** zostały zwrócone na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie w dniu 14 stycznia 2014 r.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wykazano wykonanie w dziale 852, rozdziale 85216, § 2030 w kwocie **14.735.190,32 zł**.

Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013, wykonanie w dziale 852, rozdziale 85216 wyniosło w § 3110 – **14.735.190,32 zł**.

### **III. Program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” oraz wsparcie finansowe z art. 115 ustawy o pomocy społecznej.**

DZIAŁ 852 – POMOC SPOŁECZNA

ROZDZIAŁ 85295 – POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ

§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)

Działanie 13.1.1.1 Wsparcie finansowe jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań pomocy społecznej

Działanie 13.1.1.8 Program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Dotacja planowana i otrzymana – **9.899.608,00** zł (9.718.189,00 zł + 181.419,00 zł – dotacja z art. 115 ustawy o pomocy społecznej)  
Dotacja wykorzystana – **9.899.607,68** zł (9.718.188,68 zł + 181.419,00 zł)  
Dotacja zwrócona – **0,32** zł – 14 stycznia 2014 r.

W ciągu roku plan dotacji w dziale 852, rozdziale 85295 ulegał zmianom i na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniósł kwotę **9.899.608,00** zł. Plan po wprowadzonych uchwałami Rady oraz zarządzeniami Prezydenta zmianach w budżecie i planie finansowym ostatecznie wyniósł po stronie dochodów w dziale 852, rozdziale 85295 w § 2030 kwotę **9.899.608,00** zł oraz po stronie wydatków w § 3110 – Świadczenia społeczne kwotę **14.893.208,00** zł, w tym w części realizowanej przez MOPS kwotę **13.364.608,00** zł.

Środki własne Gminy przewidziane na realizację tego zadania w zakresie zasiłków celowych na dożywianie zostały zaplanowane i wydatkowane w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, § 3110 – Świadczenia społeczne, pomimo obowiązującej zasady kwalifikacji wydatków na współfinansowanie zadania w tych samych podziałkach klasyfikacji budżetowej, w których uzyskano dotacje z budżetu państwa na dofinansowanie konkretnego zadania.

W dniu 25 stycznia 2013 r. pomiędzy Wojewodą Małopolskim a Gminą Miejską Kraków, zostało zawarte porozumienie w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Realizacja porozumienia odbywała się na podstawie, art. 136, art. 150 ustawy o finansach publicznych oraz art. 17 ust. 1 pkt 3 i art. 24 w związku z art. 115 ustawy z o pomocy społecznej oraz art. 14 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 z późn. zm.) oraz § 8, 9, 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 25, poz. 186 z późn. zm.). W § 1 porozumienia Wojewoda Małopolski zobowiązał się do przekazania Gminie dotacji celowej na dofinansowanie zadania własnego gminy z zakresu pomocy społecznej na zapewnienie pomocy w zakresie dożywiania:

- 1) dzieciom do 7 roku życia,
- 2) uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej,
- 3) osobom i rodzinom znajdującym się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej, w szczególności osobom samotnym, w podeszłym wieku lub niepełnosprawnym.



W § 4 porozumienia określono, że w przypadku braku możliwości zapewnienia posiłku lub gdy przyznanie pomocy w formie posiłku byłoby nieuzasadnione z uwagi na sytuację osobistą lub rodzinną, może być przyznana pomoc w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

Wysokość środków z budżetu Gminy w realizacji zadania w 2013 roku ustalono w § 6 ust. 1 porozumienia na kwotę **3.868.503,00 zł**, z tego na:

- 1) *dożywianie wraz z dowozem 1 573 310 zł (...), co stanowi 40,00% środków przeznaczonych na dożywianie wraz z dowozem w ramach Programu w 2013 roku, w tym dowóz: 0 zł,*
- 2) *zasiłek celowy 2 2954 193 zł (...) co stanowi 40,00% środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków celowych w ramach Programu w 2013 roku.*
2. *W myśl art.5 pkt. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 z późn. zm.) pomoc w zakresie dożywiania może być przyznana nieodpłatnie osobom i rodzinom o których mowa w §1 umowy, jeżeli dochód osoby samotnie gospodarującej lub dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 150% kryterium dochodowego. Udziały procentowe określone w ust. 1 dotyczą wyłącznie pomocy dla osób, których dochody nie przekraczają 150%.*
3. *Wysokość środków z budżetu Gminy przeznaczonych na sfinansowanie dożywiania w ramach Programu dla 1041 osób, których dochody przekraczają 150% kryterium dochodowego wynosi 600 138 zł (...).*
4. *Całość wysokości środków z budżetu Gminy w realizacji zadania równa jest kwocie określonej w ust. 1 podwyższonej o kwotę wyliczoną zgodnie z ust. 3 i wynosi 4 468 641 zł (...).*

Wysokość dotacji określono w § 7 porozumienia na kwotę **5 802 752 zł**, z tego na:

- 1) **dożywianie wraz z dowozem 2 359 964 zł (...), co stanowi 60,00% środków przeznaczonych na dożywianie wraz z dowozem w ramach Programu w 2013 roku, w tym dowóz: 0 zł,**
- 2) **zasiłek celowy 3 442 788 zł (...), co stanowi 60,00% środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków celowych w ramach Programu w 2013 roku.**

W § 9 ust. 1 umowy podano, cyt.: Gmina zobowiązana jest, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych do **prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania**, w tym dla dochodów pobieranych na rzecz Skarbu Państwa oraz środków otrzymanych w ramach dotacji celowych z budżetu Wojewody Małopolskiego na dofinansowanie zadań, o których mowa w §6 i §7, a także wydatków dokonywanych z tych środków oraz ze środków własnych gminy, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji związanych z realizacją zadań.



Do powyższego porozumienia zostały zawarte 2 aneksy.

Aneksem Nr 2/13 (brak daty) do porozumienia zawartego 25 stycznia 2013 roku, zmienionego aneksem nr 1 w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wprowadzono następujące zmiany w § 6:

„1. Wysokość środków z budżetu Gminy w realizacji zadania w 2013 roku wyniesie: ogółem **6 554 340 zł** (...), z tego na:

- 1) dożywianie wraz z dowozem **2 805 140 zł** (...), co stanowi 40,00% środków przeznaczonych na dożywianie wraz z dowozem, w tym dowóz: 0 zł,
- 2) na utworzenie (doposażenie) punktów wydawania posiłków 0 zł, (...), co stanowi 0,00% środków przeznaczonych na utworzenie (doposażenie) punktów wydawania posiłków,
- 3) zasiłek celowy **3 749 200 zł** (...) co stanowi 40,49% środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków celowych.”

3. Wysokość środków z budżetu Gminy przeznaczonych na sfinansowanie dożywiania w ramach Programu dla 1041 osób, których dochody przekraczają 150% kryterium dochodowego wynosi 736 000 zł (...).

4. Całość wysokości środków z budżetu Gminy w realizacji zadania równa jest kwocie określonej w ust. 1 podwyższonej o kwotę wyliczoną zgodnie z ust. 3 i wynosi 7 290 340 zł (...).”

Natomiast dotychczasowa treść § 7 ust. 1 porozumienia otrzymała nowe brzmienie:

„1. Wysokość dotacji w 2013 roku wyniesie: ogółem **9 718 189 zł** (...), z tego na:

- 1) dożywianie wraz z dowozem **4 207 708 zł** (...), co stanowi 60,00% środków przeznaczonych na dożywianie wraz z dowozem, w tym dowóz: 0 zł,
- 2) na utworzenie (doposażenie) punktów wydawania posiłków 0 zł, (...), co stanowi 0,00% środków przeznaczonych na (utworzenie) doposażenie punktów wydawania posiłków,
- 3) zasiłek celowy **5 510 481 zł** (...), co stanowi 59,51% środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków celowych.”

Ponadto umową WP-II.2013 z 28 listopada 2013 r. przyznano Gminie – na podstawie art. 115 w związku z art. 17 ust. 1 pkt 3, 5 i ust. 2 pkt 1, art. 39 ust 1 i 2, art. 41 pkt 1, art. 48 ust. 1, 4 i 5 ustawy o pomocy społecznej oraz art. 150 ustawy o finansach publicznych – dotację celową w wysokości **181.419,00 zł** w ramach działu 852, rozdziału 85295, § 2030 klasyfikacji budżetowej (budżet zadaniowy 13.1.1.1 – wsparcie finansowe jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań pomocy społecznej) z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania własnego gminy z zakresu pomocy społecznej polegającego na zapewnieniu gorącego

posiłku oraz na wypłacaniu zasiłków celowych i zasiłków celowych specjalnych na zakup żywności.

Według zapisów § 3 ust. 2 umowy, Beneficjent dotacji zapewnia pokrycie ze środków własnych minimum 20% kosztów realizacji całego zadania, na które została przyznana dotacja, o której mowa w § 1, zgodnie z art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

W myśl zapisów § 6 ust. 1 umowy – Beneficjent zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach dotacji celowych z budżetu Wojewody Małopolskiego na dofinansowanie zadania, o którym mowa w § 2 umowy, a także wydatków dokonanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zarządzeniem nr 463/13 Wojewody Małopolskiego z 29 listopada 2013 r. (pismo WF-I.3111.18.55.2013 z 29 listopada 2013 r.) dokonano zmian w planie dotacji w dziale 852, rozdziale 85295, § 2030 o kwotę **181.419,00 zł** polegających na przeniesieniu wydatków w układzie zadaniowym z działania 13.1.1.8 Program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” do działania 13.1.1.1. „Wsparcie finansowe jst w realizacji zadań pomocy społecznej” z przeznaczeniem na dofinansowanie, w trybie art. 115 ustawy o pomocy społecznej, zadania własnego gmin z zakresu pomocy społecznej polegającego na zapewnieniu gorącego posiłku oraz na wypłacaniu zasiłków celowych i zasiłków celowych specjalnych na zakup żywności. Powyższa zmiana była zgodna wnioskiem Wydziału Polityki Społecznej Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie nr WP-II.3111.164.2013 z 27 listopada 2013 r.

Ze sporządzonego przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej sprawozdania z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za okres od I do XII 2013 r. wynika, że ogólny koszt Programu dożywiania wyniósł kwotę **16.772.376,00 zł**, z tego:

1. koszt zasiłków celowych wyniósł kwotę **9.507.310,00 zł**, w tym:
  - ze środków własnych gminy – **3.996.829,00 zł**,
  - ze środków dotacji – **5.510.481,00 zł**;
2. koszt posiłków wyniósł **7.265.066,00 zł**, w tym:
  - ze środków własnych gminy – **3.360.799,00 zł**,
  - ze środków dotacji – **3.904.267,00 zł**;
3. pozostałe koszty wyniosły kwotę **0 zł**, w tym:
  - ze środków własnych gminy – **0 zł**,
  - ze środków dotacji – **0 zł**.

Ponadto udzielono pomocy w formie posiłku niewymagającej przeprowadzenia wywiadu środowiskowego w kwocie **610.349,00 zł**, w tym:

- ze środków własnych gminy – **306.908,00 zł**,
- ze środków dotacji – **303.441,00 zł**.

Łączny koszt dożywiania z Programu wyniósł **17.382.725,00 zł (16.772.376,00 zł + 610.349,00 zł)**, w tym: ze środków własnych **7.664.536,00 zł (7.357.628,00 zł + 306.908,00 zł)** i ze środków dotacji celowej – **9.718.189,00 zł (9.414.748,00 zł + 303.441,00 zł)**.

Z rozliczeń wydatków poniesionych na realizację Programu wydatkowano łącznie kwotę **17.363.891,45 zł**, z tego:

1. ze środków dotacji – **9.718.188,68 zł**, w tym:
  - posiłki – **4.207.707,68 zł**,
  - zasiłki celowe – **5.510.481,00 zł**,
2. ze środków własnych gminy – **7.645.702,77 zł**, w tym:
  - posiłki – **3.648.873,49 zł**,
  - zasiłki celowe – **3.996.829,28 zł**.

Ponadto na pomoc dofinansowaną w ramach art. 115 ustawy o pomocy społecznej wydatkowano łącznie kwotę **246.101,50 zł**, w tym:

1. ze środków dotacji (wyłącznie zasiłki celowe) – **181.419,00 zł**:
2. ze środków własnych gminy (wyłącznie zasiłki celowe) – **64.682,50 zł**:

W toku kontroli ustalono, iż MOPS ujął środki własne Gminy wydatkowane w ramach wkładu własnego do Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (zwany dalej „POKL”) w § 3119 jednocześnie jako część wkładu własnego w ramach realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Dotyczyło to kwoty **44.183,72 zł**.

W przedłożonym przez MOPS rozliczeniu Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wykazano wkład własny w łącznej wysokości **7.645.702,77 zł**, w tym:

- posiłki – **3.648.873,49 zł** oraz
- zasiłki celowe – **3.996.829,28 zł**, z czego:
  - § 3110 – **3.705.016,28 zł**,
  - § 3119 – **291.813,00 zł**.

W rozliczeniu wykonania zadań rzeczowych w ramach otrzymanych kwot dotacji za IV kwartały 2013 roku rozdział 85295 par. 2030 program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wykazano wykonanie w łącznej kwocie **17.363.891,45 zł**, w tym:

1. kwota zrealizowanej dotacji ogółem – **9.718.188,68 zł**, w tym:
  - na dożywianie (posiłki) – **4.207.707,68 zł**,
  - na wypłatę zasiłków celowych – **5.510.481,00 zł**,



2. ogółem wydatkowane środki własne – **7.645.702,77 zł**, w tym:

- na dożywianie (posiłki) – 3.648.873,49 zł,
- na wypłatę zasiłków celowych – 3.996.829,28 zł.

Obowiązujące przepisy dopuszczały możliwość udzielania w ramach Programu trzech form pomocy, tj. posiłku, świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz pomocy w formie świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

Stwierdzono, że w 2013 r. w Gminie Kraków udzielano pomocy w dwóch formach:

- w formie posiłków;
- w formie świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności.

Dożywianie na terenie gminy realizowane było w **872** podmiotach.

Dożywianie było również realizowane przez **33** podmioty poza terenem gminy.

Średni koszt posiłku ze wszystkich placówek oświatowych prowadzących dożywianie w ramach Programu wyniósł w 2013 roku kwotę **6,19 zł**.

Kontrolą objęto wybrane rachunki, faktury i rozliczenia za dożywianie, za sierpień i grudzień 2013 r. i zaklasyfikowane jako wydatek działu 852, rozdziału 85295, § 3110. Skontrolowane dowody odpowiadały decyzjom wybranym do kontroli przez Wydział Polityki Społecznej i dotyczyły wypłaty świadczeń w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Kontrolą objęto 101 dowodów (rachunków, faktur i rozliczeń) dotyczących posiłków na kwotę **57.186,28 zł** sfinansowanych z rozdziału 85295, w tym:

- 19.075,75 zł z dotacji,
- 38.110,53 zł ze środków własnych.

W toku kontroli stwierdzono, że pod częścią dowodów nie był załączony wykaz osób korzystających z posiłków. Na wniosek kontrolujących w 9 przypadkach dane dotyczące placówek oświatowych oraz wykazu osób korzystających zostały uzupełnione podczas kontroli. Natomiast w 6 przypadkach – w związku z brakiem wykazu uczniów przy fakturze przedstawiono raport wygenerowany przez program Pomost, ale nie był to dokument sporządzony przez realizatora usługi.

Ponadto stwierdzono nadanie tego samego numeru dwóm dowodom księgowym (nr 160/8003 – rachunki za posiłki z Filii nr 4), tj. w sposób niezgodny z wymogiem art. 21 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

W zakresie zasiłków celowych na dożywianie kontrolą objęto listy wypłat zasiłków celowych sfinansowane ze środków dotacji z rozdziału 85295 oraz ze środków własnych z rozdziału 85214 na łączną kwotę **1.469.073,79** zł, z których sprawdzono 276 świadczeń na kwotę **50.377,50** zł.

W wyniku kontroli stwierdzono rozbieżności pomiędzy źródłami finansowania wskazanymi w opisie merytorycznym a dekretacją. Rozbieżności stwierdzono w odniesieniu do list z filii nr 4 (2 listy) oraz nr 8 (9 list).

W odniesieniu do następujących list z Filii nr 4 jako źródło finansowania wskazano środki dotacji, natomiast listy zgodnie z dekretacją i ewidencją księgową zostały opłacone ze środków własnych:

- F4-654-2013,
- F4-655-2013.

W odniesieniu do następujących list Filii nr 8 wskazywano dwa źródła finansowania, natomiast listy zgodnie z dekretacją i ewidencją księgową zostały opłacone ze środków własnych:

- F8-641-2013,
- F8-642-2013,
- F8-643-2013,
- F8-651-2013.

W odniesieniu do następujących list Filii nr 8 wskazywano dwa źródła finansowania, natomiast listy zgodnie z dekretacją i ewidencją księgową zostały opłacone ze środków dotacji:

- F8-955-2013,
- F8-958-2013,
- F8-959-2013,
- F8-960-2013,
- F8-979-2013.

W rozbiciu na poszczególne listy z Filii nr 8:

- F8-641-2013 (w podsumowaniu listy dwa źródła, w opisie merytorycznym skorygowane (w sposób niewłaściwy – bez parafy) do jednego źródła (własne), dekret i ewidencja w całości środki własnych),
- F8-642-2013 (w podsumowaniu listy dwa źródła, w opisie merytorycznym skorygowane do jednego źródła (własne), dekret i ewidencja w całości środki własne w ramach POKL),
- F8-643-2013 (w podsumowaniu listy dwa źródła, w opisie merytorycznym skorygowane do jednego źródła (własne), dekret i ewidencja w całości środki własne),
- F8-651-2013 (w podsumowaniu listy dwa źródła, w opisie merytorycznym skorygowane do jednego źródła (własne), dekret i ewidencja w całości środki własne),
- F8-955-2013 (w podsumowaniu listy dwa źródła, w opisie merytorycznym skorygowane do jednego źródła (dotacja), dekret i ewidencja w całości środki dotacji),
- F8-958-2013 (w podsumowaniu listy dwa źródła, w opisie merytorycznym skorygowane (w sposób niewłaściwy – bez parafy) do jednego źródła (dotacja), dekret i ewidencja w całości środki dotacji),
- F8-959-2013 (w podsumowaniu listy dwa źródła, w opisie merytorycznym skorygowane (w sposób niewłaściwy – bez parafy) do jednego źródła (dotacja), dekret i ewidencja w całości środki dotacji),
- F8-960-2013 (w podsumowaniu listy dwa źródła, w opisie merytorycznym skorygowane do jednego źródła (dotacja), dekret i ewidencja w całości środki dotacji),
- F8-979-2013 (w podsumowaniu listy dwa źródła, w opisie merytorycznym skorygowane do jednego źródła (dotacja), dekret i ewidencja w całości środki dotacji).

Ponadto w toku kontroli stwierdzono rozbieżności pomiędzy podsumowaniem listy nr F8-980-2013 a umieszczoną na liście dekretacją.

W podsumowaniu i w opisie merytorycznym listy F8-980-2013 w odniesieniu do pomocy państwa w zakresie dożywiania wskazano:

- kwotę dofinansowania – 5.787,50 zł,
- kwotę środków własnych – 17.881,50 zł.

W dekretacji wskazano natomiast:

- kwotę dofinansowania (85295 § 3110 GWUWM) – 18.440,26 zł,
- kwotę środków własnych (85214 § 3110 GWSMK) – 5.228,74 zł.

Na liście F8-980-2013 brak dowodu na dokonanie sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym (brak podpisu).



Środki na realizację zadania związanego z dożywianiem (realizacja Programu i zadanie z art. 115 ustawy o pomocy społecznej) zostały ujęte w ewidencji księgowej w następujący sposób, z rozróżnieniem środków z dotacji („GWUWM”) i własnych („GWSMK”):

- **1.645.377,02 zł** – 130-85295-3110-01 – „GWSMK - Posiłki -bary GWSMK”,
- **1.504.821,79 zł** – 130-85295-3110-02 – „GWSMK - Posiłki dla dzieci GWSMK”,
- **1.719.106,00 zł** – 130-85295-3110-03 – „GWUWM - Posiłki -bary GWUWM”,
- **2.488.601,68 zł** – 130-85295-3110-04 – „GWUWM - Posiłki dla dzieci GWUWM”,
- **5.510.481,00 zł** – 130-85295-3110-05 – „GWUWM - Zasiłki celowe GWUWM”,
- **3.705.016,28 zł** – 130-85214-3110-03 – „GWSMK – Zasiłki celowe-żywność-Filie GWSMK” – środki ujęte w innym rozdziale niż dotacja.
- **291.813,00 zł** – 130-85214-3119-04 – „zasiłki celowe żywn.” – środki ujęte w innym rozdziale niż dotacja, prócz tego stanowiące wkład własny do POKL i jednocześnie wykazane jako wkład własny do Programu dożywiania.

Ponadto w rozliczeniu Programu MOPS wykazano kwotę **498.674,68 zł** stanowiącą koszt posiłków przyznanych na podstawie decyzji MOPS w ramach programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, a świadczonych przez Miejski Dzienny Dom Pomocy Społecznej.

Powyższe kwoty dotyczą realizacji Programu, natomiast wydatki w ramach art. 115 ustawy o pomocy społecznej to:

- **181.419,00 zł** – 130-85295-3110-12 – „GWUWM - GWUWM - zasiłki celowe poza programem dożywiania”.
- **64.682,50 zł** – 130-85214-3110-22 – „GWSMK – GWSMK - zasiłki celowe poza programem dożywiania wk” – środki ujęte w innym rozdziale niż dotacja.

MOPS prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową z podziałem na dowody księgowe sfinansowane ze środków dotacji celowej oraz ze środków własnych.

W rozliczeniu wykonania zadań rzeczowych w ramach otrzymanych kwot dotacji za IV kwartały 2013 roku rozdział 85295 par. 2030 – środki w ramach **art. 115** – wykazano wykonanie w łącznej kwocie **246.101,50 zł**, w tym:

1. wysokość środków wydatkowanych z budżetu państwa – **181.419,00 zł**, w tym:
  - środki z budżetu państwa wydatkowane na posiłki – **0,00 zł**,
  - środki z budżetu państwa wydatkowane na zasiłki celowe – **181.419,00 zł**,
2. wysokość środków wydatkowanych – środki własne gminy/miasta – **64.682,50 zł**, w tym:
  - środki własne wydatkowane na posiłki – **0,00 zł**,
  - środki własne wydatkowane na zasiłki celowe – **64.682,50 zł**.

Niewykorzystane środki dotacji w dziale 852, rozdziale 85295 w kwocie **0,32 zł** zostały zwrócone na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie w dniu 14 stycznia 2014 r.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wykazano wykonanie w dziale 852, rozdziale 85295, § 2030 w kwocie **9.899.608,00 zł**.

Według sprawozdania rocznego Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wykonanie w dziale 852, rozdziale 85295 wyniosło w § 3110 – **14.889.629,83 zł** oraz w rozdziale **85214** wyniosło w § 3110 kwotę **20.540.521,81 zł** i w § 3119 kwotę **701.813,00 zł**.

#### **IV. Wykorzystanie dotacji celowych przyznanych na realizację zadań własnych – dodatki dla pracowników socjalnych.**

##### **DZIAŁ 852 – POMOC SPOŁECZNA**

##### **ROZDZIAŁ 85219 – OŚRODKI POMOCY SPOŁECZNEJ**

§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)

Działanie 13.1.1.1 Wsparcie finansowe jst w realizacji zadań pomocy społecznej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania wynikającego z art.121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r. poz. 182 z późn. zm.), tj. na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w 2013 roku.

Dotacja planowana i otrzymana – **451.195,00 zł** – dodatki dla pracowników socjalnych (zawierające się w łącznej kwocie dotacji 6.454.718,00 zł na utrzymanie ośrodka)

Dotacja wykorzystana – **451.195,00 zł** – dodatki dla pracowników socjalnych (zawierające się w łącznej kwocie dotacji 6.454.565,56 zł na utrzymanie ośrodka)

Dotacja zwrócona – **152,44 zł** – 14 stycznia 2014 r.

Zarządzeniem nr 351/13 Wojewody Małopolskiego z 22 października 2013 r. (pismo WF-I.3111.18.24.2013 z 22 października 2013 r.) zwiększony został plan dotacji w dziale 852, rozdziale 85219, § 2030 o kwotę **451.195,00 zł** z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, tj. na



wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2013. Powyższa zmiana była zgodna z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS14/004635 z 12 października 2013 r. o podziale rezerwy celowej (poz. 34) zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2013 r. oraz pismem Wydziału Polityki Społecznej Nr WP-II.3111.125.2013 z 16 października 2013 r.

Zarządzeniem Nr 3146/2013 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Krakowa na rok 2013 (dotyczy zwiększenia planu dochodów i wydatków w działach: 852 i 854) oraz zarządzeniem nr 3147/2013 z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmian w planie finansowym UMK na 2013 r. oraz zmian w zestawieniu planów finansowych jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Kraków na rok 2013 (dotyczy działów: 750, 852 i 854) – wprowadzono w dziale 852, rozdziale 85219 po stronie dochodów w § 2030 łączną kwotę **451.195,00 zł** oraz po stronie wydatków w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – **451.195,00 zł**.

W ciągu roku plan dotacji w dziale 852, rozdziale 85219 ulegał zmianom i na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniósł kwotę 6.454.718,00 zł, w tym na dodatki dla pracowników socjalnych kwotę **451.195,00 zł**. Plan po wprowadzonych Uchwałami Rady oraz Zarządzeniami Prezydenta zmianach w budżecie i planie finansowym ostatecznie wyniósł po stronie dochodów w dziale 852, rozdziale 85219 w § 2030 kwotę **6.454.718,00 zł** oraz po stronie wydatków w łącznej wysokości **36.824.105,00 zł**, w tym wydatki osobowe:

§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – 24.892.646,00 zł, w tym z dotacji celowej na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych – **451.195,00 zł**,

§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne – 4.471.410,00 zł,

§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy – 491.108,00 zł.

W dniu 5 listopada 2013 r. pomiędzy Wojewodą Małopolskim a Gminą Kraków, została zawarta umowa nr 64/OPS/2013. Powyższą umową, zawartą na podstawie art. 150 ustawy *o finansach publicznych* oraz art. 115 i 121 ust. 3a ustawy *o pomocy społecznej*, przyznano dotację celową w wysokości **451.195,00 zł** w ramach działu 852, rozdziału 85219, paragrafu 2030 klasyfikacji budżetowej (budżet zadaniowy 13.1.1.1 – wsparcie finansowe jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań pomocy społecznej). Dotacja została przeznaczona na wypłatę dodatków do wynagrodzenia dla pracowników socjalnych Ośrodka Pomocy Społecznej w wysokości 250 zł miesięcznie, zgodnie z art. 121 ust. 3a ustawy *o pomocy społecznej*.



W § 2 ust. 2 umowy, cyt. „Zgodnie z art. 115 ustawy o pomocy społecznej wysokość dotacji nie może przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania, na które została przyznana dotacja.”

Według zapisów § 2 ust. 3 umowy, Beneficjent dotacji zapewnia pokrycie ze środków własnych 20% kosztów realizacji zadania, na które została przyznana dotacja. W myśl zapisów § 5 ust. 1 umowy – Beneficjent zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach dotacji celowych z budżetu Wojewody Małopolskiego na dofinansowanie zadania, o którym mowa w § 2 umowy, a także wydatków dokonanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Na podstawie sporządzonego przez MOPS zestawienia „dodatki dla pracowników socjalnych za 2013 rok” ustalono, że otrzymane środki dotacji celowej w łącznej wysokości **451.195,00 zł** zostały przeznaczone na wypłaty dodatków dla 220 pracowników socjalnych, zatrudnionych na podstawie umów o pracę.

Ogółem MOPS na to zadanie poniósł wydatki w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w łącznej wysokości **565.784,33 zł**, w tym ze środków dotacji kwotę **451.195,00 zł** i ze środków własnych **114.589,33 zł**.

Ponadto ze środków własnych zostały sfinansowane składki pracodawcy w łącznej kwocie **111.968,72 zł**, w tym:

§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne – 98.107,00 zł,

§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy – 13.861,72 zł.

MOPS wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych sfinansował także ze środków POKL z rozdziału 85395 w łącznej wysokości **136.627,75 zł**, w tym:

§ 4017 – 114.056,06 zł,

§ 4117 – 19.777,32 zł,

§ 4127 – 2.794,37 zł.

Kontrola wykazała, że Gmina Kraków z otrzymanej w rozdziale 85219, § 2030 dotacji, w roku 2013 wypłaciła dodatki do wynagrodzenia dla pracowników socjalnych średnio miesięcznie dla 198 osób (od 191 osób do 203 osób) w kwocie **451.195,00 zł** oraz ze środków własnych w kwocie **114.589,33 zł**. Udział środków własnych wyniósł więc **20,25%** kosztów realizacji zadania.

W toku kontroli ustalono, że MOPS dokonał – na podstawie PK Nr 217/2013 z 29 listopada 2013 r. – przeksięgowania wydatków z konta „404-852-194010-04 GWSMK –

dodatki dla pracowników socjalnych za prace” i „130-852-194010-04 GWSMK – dodatki dla pracowników socjalnych za prace” w łącznej kwocie **451.195,00 zł** na konto „404-852-194010-05 – Dodatki dla pracowników socjalnych za prace” oraz na konto „130-852-194010-05 – Dodatki dla pracowników socjalnych za prace” kwotę **451.195,00 zł**.

Realizacja zadania w ewidencji księgowej przedstawia się następująco:

- 404-852-194010-04 GWSMK – dodatki dla pracowników socjalnych za prace – kwota **114.548,15 zł**,
- 130-852-194010-04 GWSMK – dodatki dla pracowników socjalnych za prace – kwota **114.548,15 zł**,
- 404-852-194010-05 GWUWM – Dodatki dla pracowników socjalnych za prace – kwota **451.195,00 zł**,
- 130-852-194010-05 GWUWM – Dodatki dla pracowników socjalnych za prace – kwota **451.195,00 zł**.

W rozliczeniu realizacji zadania wypłata dodatku 250 zł dla pracowników socjalnych w rozdziale 85219 § 2030 wykazano wykonanie w łącznej kwocie **565.743,15 zł**, w tym:

- 1) kwota zrealizowanej dotacji z budżetu Wojewody w 2013 roku – **451.195,00 zł**,
- 2) wykonanie – środki własne – **114.548,15 zł**.

Różnica między zestawieniem a rozliczeniem zadania przekazanym do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego wyniosła **41,18 zł**.

W wyniku rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem przekazanym do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego a zestawieniem sporządzonym na potrzeby kontroli, jednostka kontrolowana w trakcie trwania kontroli podjęła czynności mające na celu weryfikację stanu faktycznego realizacji zadania.

W wyniku ponownego badania dokumentacji ostatecznie ustalono, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej na to zadanie poniósł wydatki w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w łącznej wysokości **566.057,43 zł**, w tym ze środków dotacji kwotę **451.195,00 zł** i ze środków własnych **114.862,43 zł**.

Ponadto ze środków własnych zostały sfinansowane składki pracodawcy w łącznej kwocie **112.022,77 zł**, w tym:

- § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne – **98.154,36 zł**,
- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy – **13.868,41 zł**.

Ostatecznie różnica pomiędzy zweryfikowanym zestawieniem a rozliczeniem realizacji zadania przekazanym do MUW wyniosła **314,28 zł**.

W związku z powyższym złożono następujące wyjaśnienia, cyt.:

*„Niezgodność w wysokości 314,28 wynikająca z różnicy kwot wykazanych w tabeli nr 5 sporządzonej dla celów kontroli a kwot wykazanych w sprawozdaniu, z rozliczenia realizacji zadania wypłata dodatku 250 dla pracowników socjalnych została spowodowana błędem pracownika. W sprawozdaniu, które zostało sporządzone na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej, nie zostały ujęte trzy listy płac, na których wykazano pracowników otrzymujących dodatek 250 zł. Listy te nie zostały przeksięgowane z konta podstawowego na odrębną ewidencję księgową dotyczącą dotacji.*

*Błąd dotyczy następujących osób i list płac:*

- (...) – kwota 130,95 – lista ABO z kwietnia 2013 roku
- (...) – kwota 250 zł – lista AF6 z listopada 2013 roku
- (...) – kwota – 66,67 zł (korekta na minus) – lista COB z grudnia 2013 roku

*Kwota 314,28 dotyczy środków własnych MOPS i nie ma wpływu na rozliczenie otrzymanej dotacji”.*

Mając zatem na względzie powyższe ustalenia stwierdzono, że Gmina Kraków z otrzymanej w rozdziale 85219, § 2030 dotacji, w roku 2013 wypłaciła dodatki do wynagrodzenia dla pracowników socjalnych w kwocie **451.195,00 zł** oraz ze środków własnych kwotę **114.862,43 zł**. Udział środków własnych wyniósł zatem **20,29%** kosztów realizacji zadania.

Kontrola wykazała również, rozbieżności pomiędzy zapotrzebowaniem na środki złożonym do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w sierpniu 2013 r. a zestawieniem faktycznie poniesionych wydatków na dodatki dla pracowników socjalnych.

W związku z powyższym złożono następujące wyjaśnienia, cyt.:

*„Różnice występujące pomiędzy zapotrzebowaniem przesłanym do MUW w dniu 28.08.2013r. a wykonaniem wykazanym w tabeli będącej załącznikiem do materiałów kontrolnych wynikają z faktu, iż zapotrzebowanie przekazane do MUW zawierało błędnie wpisane kwoty poniesionych wydatków, natomiast w tabeli przekazanej w styczniu 2015 r. w ramach kontroli ujęto kwoty skorygowane”.*

W toku kontroli ustalono, iż w styczniu 2013 r. wypłacono jednemu z pracowników socjalnych dodatek w wysokości 500,00 zł, z czego **250,00 zł** stanowiło wypłatę za grudzień 2012 r. Mając na uwadze, iż zawarta umowa nr 64/OPS/2013, o przyznaniu dotacji celowej na wypłatę dodatków do wynagrodzenia dla pracowników socjalnych Ośrodka Pomocy



Spółecznej obowiązywała na rok 2013 r. brak było podstaw do sfinansowania z dotacji przyznanej na 2013 r. dodatku za grudzień 2012 r.

Zgodnie z § 9 pkt. 1 powyższej umowy, cyt.: „w razie wykorzystania dotacji budżetowej niezgodnie z przeznaczeniem lub zapisami niniejszej umowy oraz pobrania jej nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlega zwrotowi do budżetu Wojewody Małopolskiego ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w trybie i terminach określonych w art. 169 ustawy o finansach publicznych.”

Ponadto kontrola wykazała, że Gmina Kraków z otrzymanej dotacji w roku 2013 wypłaciła w zawyżonej wysokości dodatki dla dwóch pracowników socjalnych w łącznej kwocie **16,66** zł.

W przypadku niezdolności do pracy pracownika, podstawę wymiaru zasiłku chorobowego za jeden dzień niezdolności do pracy stanowi jedna trzydziesta część wynagrodzenia.

W związku z dwoma przypadkami zawyżenia dodatków w wyjaśnieniach wskazano w odniesieniu do osoby 1., cyt.:

„[...] w miesiącu czerwcu 2013 roku wypłacono dodatek (art. 121) w pełnej wysokości tj. 250 zł. oraz dodatkowo dopłatę w wysokości 41,67 zł. Dopłata dotyczyła 4 dni miesiąca maja 2013 roku (33,34 zł). W tabeli będącej szczegółowym rozliczeniem kosztów poniesionych na dodatki (art. 121) omyłkowo wykazano 11 dni nieobecności chorobowej zamiast prawidłowych 7 dni nieobecności. Pozostała kwota dopłaty w wysokości 8,33 zł. została błędnie naliczona i wypłacona w wyniku pomyłki pracownika naliczającego płace”.

W odniesieniu do osoby 2., cyt.:

„[...] w okresie od 1 do 9 stycznia przebywała na zwolnieniu lekarskim, następnie od 10 do 23 stycznia 2013 roku przerwała zwolnienie i była przez 14 dni kalendarzowych na urlopie wypoczynkowym. Od 24 stycznia przedstawiła dalsze zwolnienie lekarskie. Kwota wypłacona w styczniu była prawidłowa, niemniej po otrzymaniu kolejnego zwolnienia i łącznym przeliczeniu liczby dni nieobecności w lutym powinna być ona skorygowana o 8,33, co pomyłkowo nie zostało wykonane”.

W trakcie kontroli stwierdzono jeden przypadek zaniżenia o **16,66** zł wypłaty dodatku poprzez naliczenie innej kwoty, niż wynika to z prawidłowych wyliczeń.

W związku z powyższym w wyjaśnieniach wskazano, cyt.:

„W okresie od stycznia do marca 2013 roku [osoba 3.] przebywała łącznie na zwolnieniu lekarskim przez 52 dni kalendarzowe tj. :

- styczeń 7 dni: od 22 do 28 stycznia

- luty 14 dni: od 13 do 15 lutego, od 18 do 28 lutego;

- marzec 31 dni: od 1 do 31 marca

*Łącznie [...] powinna otrzymać 325 zł dodatku terenowego, natomiast w wyniku pomyłki otrzymała 308,34. Nastąpiła niedopłata w wysokości 16,66. Kwota ta nie ma wpływu na rozliczenie dotacji otrzymanej z MUW".*

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013, wykazano w dziale 852, rozdziale 85219, § 2030 dotację otrzymaną w kwocie 6.454.718,00 zł i dochody wykonane na łączną kwotę **6.454.565,56 zł**.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wykazano wykonanie w dziale 852, rozdziale 85219 w łącznej wysokości **36.810.946,45 zł**, w tym wydatki osobowe w następujących paragrafach: § 4010 – 24.891.825,77 zł, § 4110 – 4.471.410,00 zł, § 4120 – 490.760,08 zł.

## **V. Podsumowanie.**

Dokumenty objęte kontrolą spełniały wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) – sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe zostały ujęte w ewidencji księgowej. Na listach wypłat wskazano źródła finansowania.

Wyjątkiem były:

- brak potwierdzenia sprawdzenia dowodu księgowego pod względem formalnym i rachunkowym poprzez złożenie podpisu (lista nr F8-980-2013 zasiłek celowy na dożywianie);
- rozbieżność pomiędzy podsumowaniem listy a umieszczoną na liście dekreacją (lista nr F8-980-2013 zasiłek celowy na dożywianie);
- rozbieżności pomiędzy źródłami finansowania wskazanymi w opisie merytorycznym list wypłat a dekreacją. Rozbieżności stwierdzono w odniesieniu do list zasiłku celowego na dożywianie z Filii nr 4 (2 listy) oraz nr 8 (9 list);
- dokonywanie poprawek na dowodach księgowych bez umieszczania parafy, tj. w sposób niezgodny z art. 22 ust. 2 w związku z art. 25 ustawy o rachunkowości (zasiłek celowy na dożywianie – listy: F8-641-2013, F8-958-2013, F8-959-2013);

- nadanie tego samego numeru dwóm dowodom księgowym (nr 160/8003 – rachunki za posiłki z Filii nr 4), tj. w sposób niezgodny z wymogiem art. 21 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości;
- brak numeru dowodu księgowego na liście nr DB-257-2013 (zasilek okresowy), tj. w sposób niezgodny z wymogiem art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Krakowie pod pozycją 95.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli zwracam się do Pana Prezydenta o podjęcie stosownych działań zmierzających do wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości w szczególności poprzez:

1. Kwalifikowanie i przekazywanie zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z lat wcześniejszych na dochody.
2. Stosowanie zasady klasyfikowania dochodów i wydatków w budżecie Gminy w tych samych podziałkach klasyfikacji budżetowej, co przyznana dotacja z budżetu państwa na finansowanie konkretnego zadania.
3. Wzmocnienie przez Skarbnika Gminy nadzoru i kontroli wewnętrznej na odcinku planowania i realizacji wydatków we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).
4. Dokonanie zwrotu na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego NBP O/O Kraków Nr konta 79101012700011112231000000 kwoty **250,00** zł tytułem nienależnie wypłaconego dodatku przysługującego w grudniu 2012 roku z dotacji celowej przyznanej na 2013 rok określonej umową nr 64/OPS/2013, o przyznaniu dotacji celowej na wypłatę dodatków do wynagrodzenia dla pracowników socjalnych Ośrodka Pomocy Społecznej z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat dodatków dla pracowników socjalnych wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych – stosownie do zapisów art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).



5. Dokonanie zwrotu na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego NBP O/O Kraków Nr konta 79101012700011112231000000 kwoty **16,66** zł z tytułu błędnie naliczonego i wypłaconego dodatku za okres, w którym wystąpiła absencja chorobowa pracowników socjalnych wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych – stosownie do zapisów art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).
6. Dokonanie wypłaty (wyrównania) w wysokości **16,66** zł pracownikowi socjalnemu tytułem błędnie naliczonego i wypłaconego dodatku za czas absencji chorobowej pracownika ze środków własnych Gminy Miejskiej Kraków.
7. Zapewnienie prawidłowości wyliczeń wysokości dodatków dla pracowników socjalnych w przypadku niezdolności do pracy pracownika, poprzez obliczenie podstawy wymiaru za jeden dzień niezdolności do pracy stanowiącej jedną trzydziestą.
8. Wzmocnienie nadzoru i kontroli wewnętrznej gwarantującej zapewnienie zgodności list wypłat w Filii nr 4 i nr 8 za poszczególne miesiące z dekretną do wypłaty oraz ewidencją księgową, poprzez pełne wykorzystanie możliwości systemu POMOST w zakresie źródeł finansowania świadczenia.
9. Wzmocnienie nadzoru i kontroli wewnętrznej gwarantującej ściśle przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330), w szczególności w zakresie prowadzenia zapisów na dowodach źródłowych i w księgach rachunkowych w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.
10. Dołożenie większej staranności odnośnie dokonywania korekt na liście wypłat poprzez zaparafowanie przez osoby poprawiające.

Informację o sposobie wykorzystania wyników kontroli oraz realizacji niniejszego wystąpienia proszę przekazać do mnie za pośrednictwem Wydziału Organizacji i Kontroli Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Z up. Wojewody Małopolskiego

*Sławomir Dyl*

Dyrektor

Wydziału Organizacji i Kontroli