

**WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu
WYDZIAŁ FINANSÓW I BUDŻETU**

FB. Ka.7.Ka.8.V.431-97/11

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Żerków
w zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa
oraz realizacji i sposobu windykacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych
z zakresu administracji rządowej w 2010 r.

Podmiot kontrolowany:

Urząd Miasta i Gminy Żerków w dalszej części protokołu zwany również „Urzędem ”.
ul. Mickiewicza 5,
63-210 Żerków.

Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego KN.II.0030-452/11 z dnia 19 września 2011 r.
[Dowód: akta kontroli str.3]

Data przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 26 września do 6 października 2011 r.

Zakres kontroli:

Kontrola obejmowała sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych
udzielonych z budżetu państwa oraz realizację i sposób windykacji dochodów związanych

z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Szczegółowa problematyka i metodyka kontroli została określona w programie kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.4 -6]

Informacja o przeprowadzeniu kontroli:

Podmiot kontrolowany został poinformowany o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli pismem z dnia 8 września 2011 r., znak FB.V-1.431.97/11.

[Dowód: akta kontroli str. 2]

Kontrolujące:

- Elżbieta Nawrocik – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako Przewodnicząca Zespołu,
- Katarzyna Troczyńska – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Kontrolujące złożyły oświadczenie, o którym mowa w załączniku nr 2 do zarządzenia Nr 385/09 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 22 października 2009 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w postępowaniach kontrolnych „Standardów kontroli”.

[Dowód: akta kontroli str. 7 - 8]

Kierownik podmiotu kontrolowanego:

Kierownikiem podmiotu kontrolowanego jest Pan Jacek Marek Jędraszczyk wybrany na stanowisko Burmistrza Miasta i Gminy Żerków w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. Zgodnie z art. 29 a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym Jacek Marek Jędraszczyk złożył ślubowanie w dniu 6 grudnia 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str.65-67]

Od początku 2010 r. kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Jacek Marek Jędraszczyk wybrany na stanowisko Burmistrza Miasta i Gminy Żerków w wyborach, które odbyły się 25 października 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str.68]

Skarbnikiem Miasta i Gminy Żerków jest Bronisława Rogacka powołana na to stanowisko uchwałą Nr 11/90 Rady Gminy i Miasta w Żerkowie z dnia 30 lipca 1990 r. w sprawie powołania skarbnika gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 69-70]

W trakcie kontroli informacji udzielali:

- Bronisława Rogacka – Skarbnik Miasta i Gminy Żerków,
- Czesława Grodzka – kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żerkowie,
- Mirosława Odorczyk – Kierownik Sekcji Świadczeń Rodzinnych,
- Hanna Szwajcak – Główna Księgowa w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Żerkowie,
- Wojciech Waszak – dyrektor Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Żerkowie,
- Agnieszka Rosiejka – Główny Księgowy w Gminnym Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół w Żerkowie,
- Teresa Jakubowska – referent w Gminnym Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół w Żerkowie,
- Mariola Zawał – dyrektor Szkoły Podstawowej w Komorzu.

Ustalenia Kontroli

Uchwałą Nr V/39/03 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 29 kwietnia 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Żerków uchwalono Statut Gminy Żerków. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Żerkowie wprowadzono Zarządzeniem nr 41 Burmistrza Miasta i Gminy Żerków z dnia 15 grudnia 2008 r.

Zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie zostały określone zarządzeniem nr 45/2008 z dnia 17 grudnia 2008r. Burmistrza Miasta i Gminy Żerków w sprawie prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 36/2010 z 8 grudnia 2010r. Celem wykonania swych zadań, zgodnie z § 5 statutu, gmina tworzy jednostki organizacyjne, których rejestr prowadzi burmistrz. W skład jednostek organizacyjnych gminy wchodzi między innymi Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (MGOPS). Statut MGOPS uchwalony uchwałą nr XV/114/04 Rady Miejskiej Żerków z dnia 30 grudnia 2004r. Zmiany wprowadzono Uchwałą nr IX/60/2011 Rady Miejskiej Żerków z dnia 9 września 2011r. Regulamin Organizacyjny Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żerkowie wprowadzono Zarządzeniem nr 3/2005. Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 2 stycznia 2005r. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest Czesława Grodzka.

[Dowód: akta kontroli str.71]

Burmistrz Miasta i Gminy Żerków udzielił kierownikowi MGOPS pełnomocnictwa:

- w zakresie zwykłego zarządu związanego z funkcjonowaniem jednostki MGOPS w Żerkowie (zarządzenie nr 34 z dnia 31 grudnia 2004r.),
- do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych (Uchwała nr XIX/162/2009 z 31 sierpnia 2009r.),
- do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego a także do wydawania w tych sprawach decyzji (zarządzenie nr 21/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Żerków z dnia 5 sierpnia 2008r.).
- do prowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego dłużnika alimentacyjnego (zarządzenie nr 31/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Żerków z dnia 30 września 2008r.),
- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych oraz do przekazywania do biura informacji gospodarczej, informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego (Zarządzenie nr 18/2010 z 30 września.2010r.).

[Dowód akta kontroli str.72-78]

Głównym Księgowym MGOPS jest Hanna Sz wajc ak, której z dniem 1 kwietnia 2010 r. Kierownik Ośrodka powierzył obowiązki w zakresie rachunkowości w MGOPS.

[Dowód: akta kontroli str.79-80]

Zasady prowadzenia rachunkowości w MGOPS w okresie objętym kontrolą regulowało Zarządzenie nr 7/2009 Kierownika Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żerkowie z dnia 15 lipca 2009r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w MGOPS w Żerkowie.

Obsługę finansowo - księgową szkół i przedszkoli w zakresie gospodarki finansowej prowadzi Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół (GZEAS) w Żerkowie, którego dyrektorem jest Wojciech Waszak, powołany na to stanowisko z dniem 8 stycznia 2008r.

[Dowód: akta kontroli str.81]

Burmistrz Miasta i Gminy Żerków w związku z realizacją programu „Radosna Szkoła” udzielił dyrektorowi GZEAS upoważnienia/pełnomocnictwa do reprezentowania, wystąpień o środki finansowe, zaciągania zobowiązań, parafowania i podpisywania dokumentów oraz oświadczeń (w tym finansowych) związanych z przygotowaniem i realizacją ww. programu.

[Dowód: akta kontroli str.82]

Głównym Księgowym GZEAS jest Agnieszka Rosiejka, której z dniem 2 stycznia 2004r. dyrektor GZEAS powierzył wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości w GZEAS.

[Dowód: akta kontroli str.83-84]

Natomiast upoważnienie dla Pani Agnieszki Rosiejka – Głównego Księgowego GZEAS, do wykonywania czynności w zakresie rachunkowości (art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz.1240 ze zm.) zostało w dniu 1 września 2011r. wydane przez dyrektorów szkół podstawowych, gimnazjum oraz publicznego przedszkola.

[Dowód: akta kontroli str.85]

Zasady prowadzenia rachunkowości w GZEAS w okresie objętym kontrolą regulował zakładowy plan kont-przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych w GZEAS w Żerkowie wprowadzony Zarządzeniem nr 1/1995 Dyrektora GZEAS w Żerkowie z dnia 5 stycznia 1995 r. Zmiany wprowadzono aneksami nr 1/2005, 1/2006, 1/2007, 1/2008, 2/2008, Zarządzeniem Dyrektora GZEAS nr 4/2008 z dnia 13 sierpnia 2008r., Zarządzeniem Dyrektora GZEAS nr 9/2008 z dnia 20 grudnia 2008r., Zarządzeniem nr 1/2011 Dyrektora GZEAS z dnia 2 stycznia 2011r.

1. Prawdliwość i terminowość sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzeganie zasad i trybu dokonywania zmian.

Wojewoda Wielkopolski pismem FB.I – 3.3010-27/09 z 20 października 2009 r. zawiadomił Burmistrza Miasta i Gminy Żerków o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2010 r. kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dotacji na realizację zadań własnych.

Prognozowane na 2010 rok dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej - 25.000,00 zł.

852 - *Pomoc społeczna* – 25.000,00 zł.

rozdz. 85203 – *Ośrodki wsparcia,*

§ 2350 – *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* – 24.000,00 zł.

rozdz. 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,*

§ 2350 – *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* – 1.000,00 zł.

Zgodnie z wymienionym pismem zaplanowano dotacje w kwocie 4.827.287,00 zł w następujących działach:

750 – *Administracja publiczna* 80.900.00 zł,

rozdz. 75011 § 2010 – 80.900,00 zł, *Urzędy wojewódzkie*

852 - *Pomoc społeczna* – 4.746.387,00 zł,

rozdz. 85203 § 2010 – 657.840,00 zł, *Ośrodki wsparcia*

rozdz. 85212 § 2010 – 3.647.400,00 zł,

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

rozdz. 85213 § 2010 – 2.300,00 zł,

składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,

rozdz. 85213 § 2030 – 3.960,00zł,

składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,

rozdz. 85214 § 2030 – 219.040,00 zł,

zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

rozdz. 85216 § 2030 – 66.262,00 zł,

zasilki stałe

rozdz. 85219 § 2030 – 101.085,00 zł, *ośrodki pomocy społecznej,*

rozdz. 85228 § 2030 – 48.500,00 zł, *usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Uchwałą Nr XXXIII/192/10 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie budżetu Miasta i Gminy Żerków uchwalono dochody i wydatki gminy Żerków. Pismem nr FB.I-3.3010-3/10 z dnia 23 lutego 2010 r. Wojewoda Wielkopolski poinformował, że w oparciu o przyjętą przez Sejm RP w dniu 22 stycznia 2010 roku ustawę budżetową na 2010 rok określony został plan dotacji celowych na wykonywane przez Samorząd zadania.

Plan dochodów na 2010 r. związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wyniósł - 25.000,00 zł.

852 - *Pomoc społeczna* – 25.000,00 zł.

rozd. 85203 – *Ośrodki wsparcia,*

§ 2350 – *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego – 24.000,00 zł.*

rozd. 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

§ 2350 – *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego – 1.000,00 zł.*

Ostateczna kwota dotacji celowych na 2010 r. wyniosła 4.825.254,00 zł i uległa zwiększeniu o kwotę 2.033,00 zł (4.825.254,00 zł – 4.827.287,00 zł) w dziale 852 w stosunku do planu dotacji przedłożonego w piśmie z 20 października 2009 r. nr FB.I – 3.3010 – 27/09.

Zgodnie z wymienionym pismem zaplanowano dotacje w kwocie 4.825.254,00 zł w następujących działach:

750 – *Administracja publiczna 80.900,00 zł,*

rozd. 75011 § 2010 – 80.900,00 zł, *Urzędy wojewódzkie*

852 - *Pomoc społeczna – 4.744.354,00 zł,*

rozd. 85203 § 2010 – 657.840,00 zł, *Ośrodki wsparcia*

rozd. 85212 § 2010 – 3.647.400,00 zł,

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

rozd. 85213 § 2010 – 3.267,00 zł,

składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,

rozd. 85213 § 2030 – 3.960,00zł,

składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,

rozd. 85214 § 2030 – 219.040,00 zł,

zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

rozd. 85216 § 2030 – 66.262,00 zł,

zasiłki stałe

rozd. 85219 § 2030 – 101.085,00 zł, *ośrodki pomocy społecznej,*

rozd. 85228 § 2030 – 48.500,00 zł, *usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Zmiany wprowadzono uchwałą nr XXXIV/199/10 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmiany do budżetu na rok 2010 r.

Urząd Miasta i Gminy Żerków przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu informacje o ostatecznym i zatwierdzonym planie finansowym zadań zleconych z zakresu administracji rządowej pismem wysłanym dnia 09.03.2010 r.

Tabela: Zestawienie planu dotacji w 2010 roku.

Lp.	Klasyfikacja	Plan dotacji	
		Na podstawie pisma FB.I.- 3.3010-3/10	Po zmianach na 31.12.2010
A.	Dotacje celowe na zadania zlecone (§ 2010)	4.434.907,00	5.528.051,00
1.	01095 Pozostała działalność	-	762.544,00
2.	75011 Urzędy wojewódzkie	80.900,00	80.900,00
3.	85203 Ośrodki wsparcia	657.840,00	702.840,00
4.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.647.400,00	3.767.400,00
5.	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	3.267,00	4.367,00
6.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	45.500,00	25.000,00
7.	85295 Pozostała działalność	-	185.000,00
B.	Dotacje celowe na dofinansowanie zadań własnych (§ 2030)	390.347,00	1.005.816,00
1.	80101 Szkoły podstawowe	-	11.996,00

2.	80195 Pozostała działalność	-	234,00
2.	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	3.960,00	4.460,00
3.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	219.040,00	334.987,00
4.	85216 Zasiłki stałe	66.262,00	70.621,00
5.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	101.085,00	106.904,00
6.	85295 Pozostała działalność	-	209.497,00
7.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	-	267.117,00
A+B	Razem:	4.825.254,00	6.533.867,00

Plany finansowe oraz dokonane w nim zmiany sporządzano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955).

2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu Wojewody Wielkopolskiego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, własnych zadań bieżących gminy oraz zadań realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Rozliczenie otrzymanych dotacji § 2010, 2030

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan dotacji	Kwota dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot dotacji	Data/WB/ Nr dowodu
1.	010	01095	2010	762 544,00	762 543,16	762 543,16	0	-

2.	750	75011	2010	80 900,00	80 900,00	80 900,00	0	-
3.	801	80101	2030	11 996,00	11 996,00	11 996,00	0	-
4.	801	80195	2030	234,00	234,00	210,00	24,00	5.01.11 WB/5/11
5.	852	85203	2010	702 840,00	702 840,00	702 840,00	0	-
6.	852	85212	2010	3 767 400,00	3 767 400,00	3 767 222,80	177,20	5.01.11 WB/5/11
7.	852	85213	2010	4 367,00	4 367,00	4 066,93	300,07	5.01.10 WB/5/11
8.	852	85213	2030	4 460,00	4 460,00	4 460,00	0	-
9.	852	85214	2030	334 987,00	334 987,00	262 101,79	72 885,21	5.01.11 WB/5/11
10.	852	85219	2030	106 904,00	109 220,00	106 903,04	2 316,96	16.11.10 WB/234/10
11.	852	85216	2030	70 621,00	70 621,00	70 424,22	196,78	5.01.11 WB/5/11
12.	852	85228	2010	25 000,00	26 517,00	19 920,00	1 715,00 5 080,00	29.09.10 WB/196/10 5.01.11 WB/5/11
13.	852	85295	2010	185 000,00	185 000,00	185 000,00	0	-
14.	852	85295	2030	209 497,00	209 497,00	209 497,00	0	-
15.	854	85415	2030	235 827,00	235 827,00	235 827,00	0	-
16.	854	85415	2030	31 290,00	31 290,00	29 791,90	1 498,10	5.01.11 WB/5/11
Razem				6 533 867,00	6 537 699,16	6 453 703,84	82 478,32	

Rozliczenie otrzymanych dotacji § 2010

Lp	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan dotacji	Kwota dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot dotacji	Data/WB/ Nr dowodu
1.	010	01095	2010	762 544,00	762 543,16	762 543,16	-	-
2.	750	75011	2010	80 900,00	80 900,00	80 900,00	-	-
3.	852	85203	2010	702 840,00	702 840,00	702 840,00	-	-
4.	852	85212	2010	3 767 400,00	3 767 400,00	3 767 222,80	177,20	5.01.11 WB/5/11
5.	852	85213	2010	4 367,00	4 367,00	4 066,93	300,07	5.01.11 WB/5/11
6.	852	85228	2010	25 000,00	26 517,00	19 920,00	1 517,00 5 080,00	29.09.10 WB/196/10 5.01.11 WB/5/11
7.	852	85295	2010	185 000,00	185 000,00	185 000,00	-	-
Razem				5 528 051,00	5 529 567,16	5 522 492,89	7 074,27	

Rozliczenie otrzymanych dotacji § 2030

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan dotacji	Kwota dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot dotacji	Data/WB/ Nr dowodu
1.	801	80101	2030	11 996,00	11 996,00	11 996,00	-	-

2.	801	80195	2030	234,00	234,00	210,00	24,00	5.01.11 WB/5/11
3.	852	85213	2030	4 460,00	4 460,00	4 460,00	-	-
4.	852	85214	2030	334 987,00	334 987,00	262 101,79	72 885,21	5.01.11 WB/5/11
5.	852	85219	2030	106 904,00	109 220,00	106 903,04	2 316,96	16.11.10 WB/234/10
6.	852	85216	2030	70 621,00	70 621,00	70 424,22	196,78	5.01.11 WB/5/11
7.	852	85295	2030	209 497,00	209 497,00	209 497,00	-	-
8.	854	85415	2030	235 827,00	235 827,00	235 827,00	-	-
9.	854	85415	2030	31 290,00	31 290,00	29 791,90	1 498,10	5.01.11 WB/5/11
Razem				1 005 816,00	1 008 132,00	931 210,95	76 921,05	

[Dowód: akta kontroli str. 86-87]

Na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2010 r. Urząd otrzymał dotację w § 2010 w kwocie 5.529.567,16 zł.

Zadania realizowano w: dziale 010 - *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział 01095 - *Pozostała działalność*, dziale 750 - *Administracja publiczna*, rozdział 75011 - *Urzędy wojewódzkie*, dziale 852 - *Pomoc społeczna*, rozdział 85203 - *Ośrodki wsparcia*, rozdział 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, 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*, rozdział 85228 - *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*, rozdział 85295 - *Pozostała działalność*.

Urząd obsługuje wydatki z dotacji w działach: 010 (rozdział 01095), 750 (rozdział 75011). Zadania w dziale 852 w rozdziale 85203, 85212, 85213, 85228, 85295, realizował Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żerkowie.

Kontrola ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych wykazała, że otrzymaną dotację z § 2010 wydatkowano w łącznej wysokości 5.522.492,89 zł. Nie wykorzystano części dotacji w rozdziałach: 85212 w kwocie 177,20 zł, 85313 w kwocie 300,07 zł, 85228 w kwocie 6.597,00 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji 7.074,27 zł terminowo przekazano na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Na realizację własnych zadań bieżących gminy w dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdział 80101 - *Szkoły podstawowe*, rozdział 80195 - *Pozostała działalność*, w dziale 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, rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, rozdział 85216 - Zasiłki stałe, rozdział 85219 - Ośrodki pomocy społecznej, rozdział 85295 - Pozostała działalność, w dziale 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów Urząd otrzymał dotację w wysokości 1.008.132,00 zł. Urząd obsługuje wydatki z dotacji w rozdziałach: 80101, 80195. Zadania w dziale 852 w rozdziałach: 85213, 85214, 85216, 85219, 85295 realizował Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żerkowie. Zadania z rozdziału 85415 - dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym - zgodnie z art. 90 d i 90 e ustawy o systemie oświaty oraz zakup podręczników dla uczniów realizował Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół.

Kontrola ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych wykazała, że otrzymaną dotację wydatkowano w wysokości 931.210,95 zł. Nie wykorzystano części dotacji w rozdziałach: 80195 w kwocie 24,00 zł, 85214 w kwocie 72.885,21 zł, 85219 w kwocie 2.316,96 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji 76.921,05 zł zwrócono na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego, z zachowaniem terminu określonego w art. art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Rozliczenie § 2030 (dotacja + środki własne)

Lp.	Dział	Rozdział	Para graf	Plan dotacji	Kwota dotacji	Środki własne	Razem	Wykorzystanie
1	801	80101	2030	11 996,00	11 996,00	2 605,39	14 601,39	14 601,39
2.	801	80195	2030	234,00	234,00	0	234,00	210,00
3	852	85213	2030	4 460,00	4 460,00	445,91	4 905,91	4 905,91
4.	852	85214	2030	334 987,00	334 987,00	129 270,15	464 257,15	391 371,94
5.	852	85216	2030	70 621,00	70 621,00	0	70 621,00	70 424,22
6.	852	85219	2030	106 904,00	109 220,00	218 457,73	327 677,73	325 360,77
7.	852	85295	2030	209 497,00	209 497,00	85 500,00	294.997,00	294.997,00
8.	854	85415	2030	235 827,00	235 827,00	12 991,00	248 818,00	248 818,00
9.	854	85415	2030	31 290,00	31 290,00	0	31 290,00	29 791,90
Razem				1 005 816,00	1 008 132,00	449 270,18	1 642 195,79	1 565 481,13

[Dowód: akta kontroli str. 88]

W sprawie dofinansowania zasiłku stałego z pomocy społecznej Skarbnik Gminy Pani Bronisława Rogacka złożyła pisemne wyjaśnienie:

„Oświadczam, że Gmina Żerków w roku budżetowym 2010 z budżetu gminy na świadczenia w rozdz. 85213 w części dofinansowała zadania własne, a w rozdz. 85216 nie stosowała dofinansowania zgodnie z art.115 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2009, Nr 175, poz.1362). Następnie zmieniono przepisy i od dnia 01.08.2009 r. do 02.05.2011 r. nie było żadnych wątpliwości co do udzielania dofinansowania, gdyż od dnia 03.05.2011 r. art. 115 ustawy o pomocy społecznej otrzymał zmienione brzmienie co spowodowało, że w 2011 r. Gmina Żerków dofinansowuje zadania własne z zakresu pomocy społecznej”.

[Dowód: akta kontroli str. 89]

3. Wydatki z dotacji poniesione na realizację zadań

Kontroli poddano wydatki:

1) działu 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział 01095 - *Pozostała działalność*, poniesiono wydatki w kwocie 762.543,16 zł.

Urząd otrzymał dotację w kwocie 762.543,16 zł., przeznaczoną na zwrot podatku akcyzowego dla producentów rolnych. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

Wnioski przyjmowane były w terminie określonym przepisami prawa. Ogółem rozpatrzono 863 wnioski producentów rolnych, wydano 859 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego oraz 4 decyzje odmowne.

[Dowód: akta kontroli str. 90]

Kontroli poddano oryginały dokumentacji księgowej, tj. złożone wnioski i wydane na ich podstawie decyzje, listy wypłat. Szczegółowym badaniem objęto 33 decyzje w tym 19 wydanych w I półroczu oraz 14 decyzji wydanych w II półroczu (dobór próby – z użyciem interwału, gdzie P - 5, I - 25 (I półrocze), P - 5, I - 30 (II półrocze).

[Dowód: akta kontroli str.91-92]

L.p	Wniosko- dawca	wniosek/ data	nr decyzji z dnia	pow. [ha]	limit zwrotu	litry ON	zakup wg par/fakt.	wypłata	pozostało
1.	S**J**	02.03.10	00000005 01.04.10	14,40	1.052,64	1.300,00	1.105,00	1.052,64	0,00
2.	E**P**	05.03.10	00000030 02.04.10	21,40	1.242,91	1.564,34	1.329,69	1.056,47	0,00
3.	R**B**	09.03.10	00000055 06.04.10	2,76	201,76	117,18	99,06	99,60	102,16
4.	B**M**	10.03.10	00000080 06.04.10	10,70	782,17	919,19	781,31	781,31	0,86
5	M**P**	12.03.10	00000105 09.09.10	15,87	1.160,10	2.295,00	1.950,75	1.160,10	0,00
6.	K**R**	12.03.10	00000130	8,6195	630,09	700,00	595,00	595,00	35,09

			09.04.10						
7.	J**M**	15.03.10	00000155 12.04.10	12,32	900,59	413,22	351,24	350,81	549,78
8.	G**M**	16.03.10	00000180 13.04.10	4,3365	317,00	139,00	118,15	118,15	198,85
9.	J**L**	17.03.10	00000205 13.04.10	14,2894	1.044,56	784,21	666,58	666,58	377,98
10.	S**R**	19.03.10	00000230 14.04.10	12,19	891,09	450,61	390,67	390,67	500,42
11.	E**S-N**	22.03.10	00000255 14.04.10	11,191	818,11	892,240	758,40	758,40	59,71
12.	E**S**	23.03.10	00000280 14.04.10	14,848	1.085,39	423,72	360,16	360,16	725,23
13.	M**Z**	24.03.10	00000305 14.04.10	8,49	620,620	433,72	370,36	370,36	750,26
14.	J**T**	25.03.10	00000330 14.04.10	16,1214	1.178,47	864,52	734,84	734,84	443,63
15.	G**K**	29.03.10	00000355 15.04.10	13,01	951,03	478,98	407,13	407,13	543,90
16.	R**K**	29.03.10	00000380 15.04.10	23,635	1.727,72	1.385,34	941,24	941,24	786,48
17.	S**K**	30.03.10	00000405 15.04.10	6,91	505,12	372,82	316,90	316,90	188,22
18.	T**K**	30.03.10	00000430 15.04.10	4,94	361,11	211,17	179,49	179,49	181,62
19.	T**T**	31.03.10	00000455 15.04.10	13,42	981,00	648,12	550,90	550,90	430,10
20.	E**W**							1.247,71	46,89
		01.09.10	00000470 01.10.10	17,71	1.294,60	100,00	64,89	46,89	-
21.	M**R**							303,88	510,10
		07.09.10	00000500 06.10.10	11,1352	813,98	623,82	510,10	510,10	-
22.	Z**T**							907,57	735,69
		10.09.10	00000530 06.10.10	22,4796	1.643,26	614,52	522,34	522,34	-
23.	Z**W**							459,94	56200
		13.09.10	00000560 08.10.10	13,98	1.021,94	200,01	170,01	170,01	-
24.	M**G**							578,46	449,33
		16.09.10	00000590 11.10.10	14,06	1.027,79	839,51	449,33	449,33	-
25.	P**D**							1.039,88	702,52
		20.09.10	00000620 11.10.10	23,8358	1.742,40	1.045,49	888,66	702,52	-
26.	S**G**							82,89	222,67
		21.09.10	00000650 14.10.10	4,18	305,56	395,00	335,75	222,67	-
27.	P**Z**							172,01	32,67
		23.09.10	00000680 15.10.10	2,80	204,68	70,32	59,77	32,67	-
28.	J**B**							310,08	322,24
		27.09.10	00000710 15.10.10	8,65	632,32	387,19	329,11	322,24	-
29.	M**L**								-
		27.09.10	00000740 15.10.10	13,9599	1.020,47	938,91	798,07	798,07	-
30.	P**P**								-

		28.09.10	00000770	9,5223	696,08	838,88	713,05	696,08	-
		15.10.10	15.10.10						
31.	L**R**							427,74	1.079,58
		27.09.10	00000800	20,62	1.507,32	1.230,33	1.045,78	1.045,78	-
		15.10.10	15.10.10						
32.	M**B**							350,92	344,55
		30.09.10	00000830	9,514	695,47	437,03	344,55	344,55	-
		15.10.10	15.10.10						
33.	T**T**							550,90	430,10
		30.09.10	00000860	13,42	981,00	879,59	747,65	430,10	-
		15.10.10	15.10.10						

Sprawdzono wypłaty wyszczególnione w tabeli:

- l.p nr 1, kwota 1.052,64 zł, poz. 78, wypłacona 21 maja 2010r., WB/ 00118,
- l.p. nr 2, kwota 1.056,47zł, poz.163, wypłacona 24 maja 2010r., WB/ 00119,
- l.p. nr 3, kwota 99,60 zł, poz.24, wypłacona 26 maja 2010r., RK 42/10,
- L.p. nr 4, kwota 781,31 zł, poz.106, wypłacona 26 maja 2010r., RK 42/10,
- L.p. nr 5, kwota 1.160,10 zł, poz.162, wypłacona 24 maja 2010r., WB/ 00119,
- L.p. nr 6, kwota 595,00 zł, poz.175, wypłacona 24 maja 2010r., WB/ 00119,
- L.p. nr 7, kwota 350,81 zł, poz.89, wypłacona 26 maja 2010r., RK 42/10,
- L.p. nr 8, kwota 118,15 zł, poz.91, wypłacona 26 maja 2010r., RK 42/10,
- L.p. nr 9, kwota 666,58 zł, poz.85, wypłacona 26 maja 2010r., RK 42/10,
- L.p. nr 10, kwota 390,67 zł, poz.152, wypłacona 26 maja 2010r., RK 42/10,
- L.p. nr 11, kwota 758,40 zł, poz.180, wypłacona 26 maja 2010r., RK 42/10,
- L.p. nr 12, kwota 360,16 zł, poz.189, wypłacona 24 maja 2010r., WB/ 00119,
- L.p. nr 13, kwota 370,36 zł, poz.255, wypłacona 24 maja 2010r., WB/ 00119,
- L.p. nr 14, kwota 734,84 zł, poz. 181, wypłacona 26 maja 2010r., RK 42/10,
- L.p. nr 15, kwota 407,13 zł, wypłacona 26 maja 2010r., RK 42/10,
- L.p. nr 16, kwota 941,24 zł, poz.98, wypłacona 21 maja 2010r., WB 000/11810,
- L.p. nr 17, kwota 316,90 zł, poz.78, wypłacona 26 maja 2010r., RK 42/10,
- L.p. nr 18, kwota 179,49 zł, poz.100, wypłacona 21 maja 2010r., WB 000/11810,
- L.p. nr 19, kwota 550,90 zł, poz. 219, wypłacona 24 maja 2010r., WB/ 00119,
- L.p. nr 20, kwota 46,89 zł, poz.184, wypłacona 25 listopada 2010r., WB/00287,
- L.p. nr 21, kwota 510,10 zł, poz.137, wypłacona 29 listopada 2010r., Rk nr 95,
- L.p. nr 22, kwota 522,34 zł, poz.176, wypłacona 25 listopada 2010r., WB/00287,
- L.p. nr 23, kwota 170,01 zł, poz.175, wypłacona 30 listopada 2010r., Rk 95,
- L.p. nr 24, kwota 449,33 zł, poz.42, wypłacona 25 listopada 2010r., WB/00287,
- L.p. nr 25, kwota 705,25 zł, poz.25, wypłacona 25 listopada 2010r., WB/00287,

- L.p. nr 26, kwota 222,67 zł, poz.33, wypłacona 25 listopada 2010r., WB/00287,
- L.p. nr 27, kwota 32,67 zł, poz.199, wypłacona 25 listopada 2010r., WB/00287,
- L.p. nr 28, kwota 322,24 zł, poz.17, wypłacona 25 listopada 2010r., WB/00287,
- L.p. nr 29, kwota 798,07 zł, poz.80, wypłacona 25 listopada 2010r., WB/00287,
- L.p. nr 30, kwota 696,08 zł, poz.111, wypłacona 25 listopada 2010r., WB/00287,
- L.p. nr 31, kwota 1.045,78 zł, poz.129, wypłacona 30 listopada 2010r. Rk 95,
- L.p. nr 32, kwota 344,55 zł, poz.10, wypłacona 29 listopada 2010r., Rk 95,
- L.p. nr 33, kwota 430,10 zł, poz.177, wypłacona 25 listopada 2010r., WB/00287.

Zwrotu podatku akcyzowego dokonano na podstawie złożonych wniosków wraz z fakturami VAT potwierdzającymi zakup oleju napędowego do produkcji rolnej, w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku w ramach rocznego limitu zwrotu podatku określonego na 2010 rok. Decyzje wydawano w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ww. ustawy, z tym, że decyzje wyszczególnione w tabeli lp. od nr 1 do 19 nie zawierały części limitu pozostałej do wykorzystania w II półroczu. Było to niezgodne z dyspozycją art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379).

Natomiast w poniższej tabeli wyszczególniono błędnie wypłacony zwrot podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

L.p	nr decyzji	limit	zakup wg par/fakt	należność do wypłaty	zakup wg decyzji	należność wypłacona	nadpłata	niedopłata	
1.	00000155	900,59	413,22	351,24	412,72	350,81		0,43	
2.	00000230	891,09	450,61	383,02	459,61	390,67	7,65		
3.	00000305	620,62	433,72	368,66	435,72	370,36	1,70		
4.	00000380	1.727,72	1.385,34	1.177,54	1.107,34	941,24		70,20	
Razem							9,35	70,63	

[Dowód: akta kontroli str.93-138]

Burmistrz Miasta i Gminy Żerków na podstawie złożonych przez producentów wniosków występował o środki do Wojewody Wielkopolskiego w ramach przyznanej dotacji celowej:

- 1 - 31 marca 2010 r. o kwotę 488.198,72 zł,
- 1 - 30 września 2010 r. o kwotę 274.344,44 zł.

[Dowód: akta kontroli str.139-143]

Otrzymane i zaksięgowane kwoty dotacji wyniosły 762.543,16 zł. Dotacje rozliczono w kwocie 762.543,16 zł.

Producentom rolnym wypłacono 747.591,34 zł (wydatek z § 4430),

Wypłaty podatku akcyzowego zaksięgowano:

- 21 maja 2010r. w kwocie 241.082,06 zł, WB/ 00118,
- 24 maja 2010r. w kwocie 110.172,58 zł, WB/00119,
- 24 maja 2010r. w kwocie 762,00 zł, PK 00185,
- 26 maja 2010r. w kwocie 126.609,56 zł, WB/00121,
- 25 listopad 2010r. w kwocie 164.792,04 zł WB/00287,
- 25 listopada 2010r. w kwocie 23.042,47 zł, PK/00442,
- 29 listopada 2010r. w kwocie 39.026,23 zł, WB/00289,
- 30 listopada 2010r. w kwocie 42.104,40 zł, WB/00291.

Na pokrycie poniesionych przez Urząd kosztów postępowania przekazano 14.951,82 zł.

[Dowód: akta kontroli str.144-145]

Wydatki zaksięgowano z § 4170 w kwocie 12.980,13 zł, z § 4110 w kwocie 1.971,69 zł.

2) działu 801 - *Oświata i wychowanie*. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. poniesiono łącznie wydatki w kwocie 12.206,00 zł, kontroli poddano wydatki :

a) rozdział 80101 – *Szkoły podstawowe*: na realizację Rządowego Programu wspierania w latach 2009 - 2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I – III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia „Radosna Szkoła”. Urząd otrzymał dotację w kwocie 11.996,00 zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości. Ogółem wydatkowano kwotę 14.601,39 zł, w tym środki własne gminy w kwocie 2.605,39 zł

W związku z realizacją programu „Radosna Szkoła” Burmistrz Miasta i Gminy Żerków udzielił z dniem 12 października 2009 r. Wojciechowi Waszakowi upoważnienia / pełnomocnictwa do „(...)do reprezentowania, wystąpień o środki finansowe, zaciągania zobowiązań, parafowania i podpisywania dokumentów oraz oświadczeń (w tym) finansowych związanych z przygotowaniem i realizacją ww. programu.(...)”

[Dowód: akta kontroli str.82]

Kontroli poddano realizację programu w ramach wsparcia na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw, realizowanych przez:

- Szkołę Podstawowa im. J. Twardowskiego w Dobieszczyźnie,
- Szkoła Podstawowa w Komorzu.

Kontroli poddano płatności:

L.p.	faktura/ VAT/ rachunek	przedmiot zakup	data faktury kwota	termin płatności	Kwota dotacji	Środki własne	data / wyłaty WB	nr dowodu
Szkoła Podstawowa im. J Twardowskiego w Dobieszczyźnie								
1.	FA/055453	pomoce dydaktyczne	22.11.10 988,90	06.12.10		988,90	30.11.10	WB00430
2	FA/045060	pomoce dydaktyczne	11.10.10 699,90	25.10.10	361,30	338,60	21.10.10	WB00380
3.	FA/044892	pomoce dydaktyczne	11.10.10 723,00	25.10.10	723,00	-	21.10.10	WB00380
4.	FS21008/1324	pomoce dydaktyczne	24.08.10 3.695,00	3.695,00	3.667,00	28,00	31.08.10	WB00305
5.	FA/032757	pomoce dydaktyczne	18.08.10 1.248,70	01.09.10	1.248,70		31.08.10	WB00305
	FA/054518	pomoce dydaktyczne	18.11.10 49,90			49,90		WB00427
			7.355,50		6.000,00	1.405,40		
Szkoła Podstawowa w Komorzu								
6.	92124010	pomoce dydaktyczne	18.08.10	08.09.10	5.261,01		07.10.10	WB00430
7.	92168073	pomoce dydaktyczne	31.08.10	21.09.10	173,99		07.10.10	WB00430
8.	92154597	pomoce dydaktyczne	27.08.10	17.09.10	507,00		07.10.10	WB00430
9.	92157586	pomoce dydaktyczne	28.08.10	18.09.10	57,00		07.10.10 54,00	WB00430
10.	F koryg				3,00			
11.	92168074	pomoce dydaktyczne	31.08.10	14.09.10		204,99	07.10.10	WB00430
12.	92124009	pomoce dydaktyczne	18.08.10	01.09.10		995,00	07.10.10	WB00430
				Razem	5.996,00	1.199,99		
				Ogółem	11.996,00	2.605,39		

Poniesione wydatki z dotacji są zgodne z danymi zawartymi w Sprawozdaniu Urzędu Miasta i Gminy Żerków oraz z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej GZEAS.

[Dowód: akta kontroli str.146-147]

Wyjaśnienie w sprawie dofinansowania z budżetu gminy środków na realizację programu „Radosna Szkoła” złożyła Agnieszka Rosiejka – Główny Księgowy GZEAS.

„1) Faktura VAT nr 92168074 dotycząca zakupionych pomocy dydaktycznych przez Szkołę Podstawową w Komorzu została zapłacona w kwocie: - 204,99 zł. wkład własny Gminy do programu,

2) Faktura VAT nr 92124009 dotycząca zakupionych pomocy dydaktycznych przez Szkołę Podstawowa w Komorzu została zapłacona w kwocie 995,00 zł wkład własny Gminy do programu,

3) Faktura FS 21008/1324 dotycząca zakupionych pomocy dydaktycznych przez Szkołę Podstawową w Dobieszczyźnie została zapłacona w kwocie:

3.667 zł środki z Urzędu Wojewódzkiego

28 zł wkład własny Gminy do programu

3.695 zł.

4) Faktura FA/055453 dotycząca zakupionych pomocy dydaktycznych Szkoły Podstawowej Dobieszczyzna została zapłacona w kwocie: 988,90 zł wkład własny Gminy do programu,

5) Faktura FA/054518 dotycząca zakupionych pomocy dydaktycznych Szkoły Podstawowej Dobieszczyzna została zapłacona w kwocie: 49,90 wkład własny Gminy do programu,

6) Faktura FA/035060 dotycząca zakupionych pomocy dydaktycznych Szkoły Podstawowej Dobieszczyzna została zapłacona w kwocie:

361,30 środki z Urzędu Wojewódzkiego,

338,60 zł. wkład własny Gminy do programu,

699,00”.

[Dowód: akta kontroli str.148]

Zakup pomocy dydaktycznych wyszczególnionych w tabeli zaksięgowano na koncie WN 013 MA 072, ujęto w ewidencji:

- pozycja nr 1 ujęto w ewidencji ilościowej w księdze inwentarzowej w Dz. VII str.29 (poz. 151-152),
- pozycja nr 2 ujęto w ewidencji ilościowej w księdze inwentarzowej w Dz. VII str.29 (poz. 127),
- pozycja nr 3 z tego 714,00 zł ujęto w ewidencji ilościowej w księdze inwentarzowej w Dz. VII str.29 (poz. 128-141),
- pozycja nr 4 z tego 3.667,00 ujęto w ewidencji ilościowej w księdze inwentarzowej nr 2, Dz. VII str.28 - 28 (poz. 100 -122),
- pozycja nr 5 ujęto w ewidencji ilościowej w księdze inwentarzowej w Dz. VII str.27 (poz. 90 - 99),
- pozycja nr 6 z tego 5.202,99 zł ujęto w ewidencji ilościowej w księdze inwentarzowej Dz. VII str.41 (poz. 87-105),

- pozycja nr 7 ujęto w ewidencji ilościowej w księdze inwentarzowej Dz. VII str.41 (poz. 83 – 127,00 zł, poz.86 – 46,99 zł),
- pozycja 8 ujęto w ewidencji ilościowej w księdze inwentarzowej Dz. VII str.41 (poz. 83 – 189,00 zł, poz.84 – 318,00 zł),
- pozycja nr 9 ujęto w ewidencji ilościowej w księdze inwentarzowej Dz. VII str.41 (poz. 82 – 54,00 zł,
- pozycja nr 11 ujęto w ewidencji ilościowej w księdze inwentarzowej Dz. VII str.41 (poz. 76 – 77,99 zł, poz. 77 – 127,00 zł),
- pozycja nr 12 ujęto w ewidencji ilościowej w księdze inwentarzowej Dz. VII str.41 (poz. 78 – 490,00 zł, poz.79 – 77,99 zł, poz.80 – 32,00 zł, poz.81 – 377,00 zł).

Przedłożone do kontroli dowody księgowe posiadają cechy określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), zawierają zapisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzeniu do zapłaty wraz z podpisem dyrektora szkoły.

Wydatki klasyfikowane były z § 4240 zgodnie z rozporządzeniem 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Stwierdzono 4 przypadki uregulowań zobowiązań po terminie płatności wskazanym na fakturze. Opóźnienia dotyczyły płatności realizowanej przez Szkołę Podstawową w Komorzu i wyniosły odpowiednio: 30 dni (faktura nr 92124010 na kwotę 5.261,01 zł), 17 dni (faktura nr 92168073 na kwotę 173,99 zł), 21 dni (faktura nr 92154597 na kwotę 507,00 zł) oraz 22 dni (faktura nr 92157586 na kwotę 54,00 zł).

W sprawie terminowości zapłaty za ww. faktury przyjęto wyjaśnienie Marioli Zawał – dyrektor szkoły „(...)fakt płatności faktur” Radosnej szkoły” z Mac-Edukacja wystawionych w sierpniu 2010r. odbył się w październiku 2010r. z powodu błędnie wystawionych faktur. Dotyczyło to np. innych zapisów a dodatkowym utrudnieniem był okres urlopów. Opóźnienia w płatności były uzgadniane z Mac-Edukacja za pośrednictwem ich przedstawiciela na Wielkopolskę”.

[Dowód: akta kontroli str.149]

b) rozdział 80195 - Pozostała działalność Urząd otrzymał dotację w kwocie 234,00 zł przeznaczoną na sfinansowanie - w ramach podnoszenia jakości oświaty – prac komisji

kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego. Dotację wykorzystano w kwocie 210,00 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji 24,00 zł, przekazano (WB/5/11 z 5.01.2011r.) na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego (pismo z dnia 05.01.2011r.Ldz.4/01/2011 - dyrektora GZEAS).

[Dowód: akta kontroli str.150]

3) działu 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. poniesiono łącznie wydatki w kwocie 267.117 zł w tym:

a) rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów*, na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2010r.- „Wyprawka szkolna” otrzymano dotację w kwocie 31.290,00 zł z dotacji wydatkowano kwotę 29.791,90 zł z § 3260. Niewykorzystaną kwotę dotacji 1.498,10 zł przekazano (WB 5/11 z 5.01.2011r.) na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego (pismo z dnia 05.01.2011r.Ldz.4/01/2011 - dyrektora GZEAS).

[Dowód: akta kontroli str.150]

Wojciech Waszak - dyrektor GZEAS złożył „(...)Informację w sprawie przekazania dyrektorom szkół o możliwości uzyskania dofinansowania do podręczników szkolnych w roku szkolnym 2010/11 dla uczniów klasy I, II, III szkoły podstawowej, II gimnazjum oraz szkoły specjalnej(...)”

[Dowód: akta kontroli str.151]

Dofinansowanie do zakupu podręczników udzielano uczniom na wniosek rodziców (opiekunów) złożony do dyrektora szkoły, zgodnie z § 7 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 28 maja 2010r. w sprawie *szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników* oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 612).

Kontroli poddano oryginały dokumentacji księgowej, tj. złożone wnioski, listy wypłat. Szczegółowym badaniem objęto 100% udzielonej pomocy dla uczniów z Gimnazjum w Żerkowie, Szkoły Podstawowej w Dobieszczyźnie.

[Dowód: akta kontroli str. 91-92]

- Gimnazjum w Żerkowie

L.p	Data wniosku	Imię i nazwisko	dochód	Zakup podręczników	Kwota do wypłaty
-----	--------------	-----------------	--------	--------------------	------------------

1.	08.09.10	Z**B**	353,17	278,20	278,20
2.	08.09.10	A**B**	76,96	303,78	303,70
3.	08.09.10	T**D**	288,81	348,40	310,00
4.	08.09.10	K**F**	253,08	320,50	310,00
5.	08.09.10	A**H**	297,40	344,50	310,00
6.	08.09.10	H**I**	265,10	332,97	310,00
7.	08.09.10	A**J**	69,27	330,50	310,00
8.	08.09.10	L**J**	336,74	375,05	310,00
9.	08.09.10	A**J**	336,74	375,05	310,00
10.	08.09.10	P**K**	292,45	309,20	309,20
11.	08.09.10	L**K**	299,31	337,30	310,00
12.	08.09.10	E**K**	331,83	312,34	310,00
13.	08.09.10	A**K**	276,65	334,50	310,00
14.	08.09.10	J**K**	319,51	357,00	310,00
15.	08.09.10	J**K**	238,91	266,90	266,90
16.	08.09.10	P**L**	312,14	346,00	310,00
17.	08.09.10	A**M**	348,00	373,50	310,00
18.	08.09.10	M**M**	308,03	348,00	310,00
19.	08.09.10	M**M**	305,83	372,40	310,00
20.	08.09.10	D**M**	321,36	295,50	295,50
21.	08.09.10	A**M**	279,39	332,50	310,00
22.	08.09.10	M**M**	137,38	323,30	310,00
23.	08.09.10	B**M**	-	313,40	310,00
24.	08.09.10	M**P**	342,00	347,50	310,00
25.	08.09.10	S**P**	150,66	326,30	310,00
26.	08.09.10	W**P**	329,60	355,50	310,00
27.	08.09.10	R**R**	235,37	353,00	310,00
28.	08.09.10	Z**R**	241,75	381,10	310,00
29.	08.09.10	K**R**	291,80	321,50	310,00
30.	08.09.10	M**R**	311,69	303,70	303,70
31.	08.09.10	I**R**	333,54	348,00	310,00
32.	08.09.10	W**S**	325,40	339,80	310,00
33.	08.09.10	R**T**	329,60	336,80	310,00
34.	08.09.10	M**W**	262,73	326,50	310,00
35.	08.09.10	P**W**	88,25	311,00	310,00
36.	08.09.10	M**W**	290,81	344,00	310,00
37.	08.09.10	M**SZ**	220,32	313,00	310,00
38.	08.09.10	M**S**	169,65	343,80	310,00
					11.677,20

Wypłaty „Wyprawek szkolnych” dokonano gotówką w dniu 16 października 2010r., lista wypłat na kwotę 11.367,20 zł (Raport Kasowy nr 122/2010 z 16.10.2010r., poz. 8), WB/00329 oraz 22 września 2010r., w/g listy nr 13A/2010 na kwotę 310,00zł (WB/00338, WB 155/2010).

Przedłożone do kontroli dowody księgowe posiadały cechy określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zawierały zapisy o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym wraz z podpisem i datą dokonania czynności.

Wydatki klasyfikowano z § 3260 zgodnie z rozporządzeniem 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

– Szkoła Podstawowa w Dobieszczyźnie

L.p	Data wniosku	Imię i nazwisko	dochód	Zakup podręczników	Kwota do wypłaty
1.	08.09.10	P**T**	268,79	172,83	170,00
2.	08.09.10	J**W**	316,83	172,83	170,00
3.	08.09.10	K**K**	274,05	172,83	170,00
4.	08.09.10	Sz**F**	614,67	161,50	161,50
5.	08.09.10	A**W**	179,50	181,80	170,00
6.	08.09.10	A**G**	276,70	181,80	170,00
7.	08.09.10	Z**G**	287,04	181,80	170,00
8.	08.09.10	S**K**	274,05	170,10	170,00
9.	08.09.10	K**K**	336,97	170,10	170,00
10.	08.09.10	J**G**	276,70	170,10	170,00
11.	08.09.10	L**Sz**	282,74	170,10	170,00
					1.861,50

Wypłaty „Wyprawek szkolnych” dokonano gotówką w dniu 16 października 2010r., lista na kwotę 1.861,50 zł (Raport Kasowy nr 122/2010 z 16.10.2010r., poz. 3), WB/00329.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe posiadały cechy określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zawierały zapisy o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym wraz z podpisem i datą dokonania czynności.

Wydatki klasyfikowano z § 3260 zgodnie z rozporządzeniem 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

b) rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Żerków otrzymano dotację w kwocie 235.827,00 zł. Kwotę wykorzystano w pełnej wysokości.

Regulamin udzielenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych - na terenie gminy uchwalono Uchwałą Nr XVI/133/05 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 30 marca 2005 r. Zmiany wprowadzono Uchwałą Nr I/8/06 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 27 listopada 2006 r.

Zgodnie z regulaminem pomoc materialna o charakterze socjalnym moze byc udzielana jako:

- stypendium szkolne,
- zasiłek szkolny.

W regulaminach określono:

- sposób ustalenia wysokości stypendium szkolnego,
- tryb i sposób udzielania stypendium szkolnego,
- tryb i sposób udzielania zasiłku szkolnego.

Uchwałą Nr 23/191/20 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 29 stycznia 2010 r. przyjęto następujące grupy dochodowe:

- 1) stypendium w wysokości 127 zł – dochód od 0 zł do 123 zł na osobę.
- 2) stypendium w wysokości 114 zł – dochód od 124 zł do 305 zł na osobę.
- 3) stypendium w wysokości 91 zł – dochód od 306 zł do 351 zł na osobę.

Wydano łącznie 766 decyzji w sprawie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym, przy czym w I półroczu 2010 roku wydano 400 decyzji, w II półroczu wydano 366 decyzji.

Zastosowano interwał P-5, I-40.

Kontrolę przeprowadzono na 18 decyzjach. Sprawy wytypowano z raportu obejmującego wszystkie złożone wnioski w I i II półroczu 2010 r.

W decyzjach wyszczególnionych w tabeli stypendium przyznano w wysokości miesięcznej na okres od 01.04.2010 r. do 30.06.2010 r.

L.p.	Wnioskodawca	Kwota stypendium wyplata
1. numer z raportu 5.	M. S. Decyzja Nr 344/K z dnia 30.04.2010 r.	91,00 zł Wyplacono lista wyplat Nr 33/K z dnia 14.06.2010 r.
2. numer z raportu 45.	M.R. Decyzja Nr 87/K z dnia 30.04.2010 r.	91,00 zł Wyplacono lista wyplat Nr 26/Ch z dnia 14.06.2010 r.
3. numer z raportu 85.	E.S. Decyzja Nr 9/NSP z dnia 30.04.2010 r.	91,00 zł Wyplacono lista wyplat Nr 34/NSP z dnia 14.06.2010 r.
4. numer z raportu 125.	R. G. Decyzja Nr 100/SP Dobieszyn z dnia 30.04.2010 r.	114,00 zł Wyplacono lista wyplat Nr 26/SP z dnia 14.06.2010 r.

5. numer z raportu 165.	M.M. Decyzja Nr 1210/PŻ z dnia 30.04.2010 r.	114,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 33/PŻ z dnia 14.06.2010 r.
6. numer z raportu 205.	D. A. Decyzja Nr 1367/GŻ z dnia 30.04.2010 r.	114,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 37/GŻ z dnia 14.06.2010 r.
6. numer z raportu 245.	J. M. Decyzja Nr 1407/GŻ z dnia 30.04.2010 r.	91,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 37/GŻ z dnia 14.06.2010 r.
7. numer z raportu 285.	M.M. Decyzja Nr 1447/GŻ z dnia 30.04.2010 r.	91,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 37/GŻ z dnia 14.06.2010 r.
8. numer z raportu 325.	A.S. Decyzja Nr 1026/Ponad G z dnia 30.04.2010 r.	91,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 46/Ponad G z dnia 14.06.2010 r.
9. numer z raportu 365.	A. K. Decyzja Nr 1067/Ponad G z dnia 30.04.2010 r.	114,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 46/Ponad G z dnia 14.06.2010 r.

W decyzjach wyszczególnionych w tabeli poniżej stypendium przyznano w wysokości miesięcznej na okres od 01.09.2010 r. do 30.11.2010 r.

L.p.	Wnioskodawca	Kwota stypendium wypłata
1. numer z raportu 5.	E.G. Decyzja Nr 13/NSP Lubinia M z dnia 30.11.2010 r.	114,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 6/NSP Lubinia M z dnia 10.12.2010 r.
2. numer z raportu 45.	A. C. Decyzja Nr 385/K z dnia 30.11.2010 r.	114,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 37/K z dnia 10.12.2010 r.
3. numer z raportu 85.	L. H. Decyzja Nr 1099/Ponad G z dnia 30.11.2010 r.	114,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 65/Ponad G z dnia 10.12.2010 r.
4. numer z raportu 125.	B.S. Decyzja Nr 1140/Ponad G z dnia 30.11.2010 r.	114,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 65/Ponad G z dnia 10.12.2010 r.
5. numer z raportu 165.	B.S. Decyzja Nr 124/SP z dnia 30.11.2010 r.	114,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 6/SP Chrzan z dnia 10.12.2010 r.

6. numer z raportu 205.	M.C. Decyzja Nr 1486/GŻ z dnia 30.11.2010 r.	114,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 43/GŻ z dnia 10.12.2010 r.
7. numer z raportu 245.	D.M. Decyzja Nr 1529/GŻ z dnia 30.11.2010 r.	114,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 60/Ponad G z dnia 10.12.2010 r.
8. numer z raportu 285.	J. W. Decyzja Nr 1569/GŻ z dnia 30.11.2010 r.	114,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 43/GŻ z dnia 10.12.2010 r.
9. numer z raportu 325.	K. K. Decyzja Nr 1506/GŻ z dnia 30.11.2010 r.	114,00 zł Wyplacono listą wypłat Nr 54/Ponad G z dnia 10.12.2010 r.

Przedłożone do kontroli listy wypłat posiadały cechy określone w art. 21 *ustawy o rachunkowości*, zawierały zapisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Posiadały podpisy Dyrektora Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół w Żerkowie i Głównej Księgowej. Wydatki zostały zakwalifikowane do prawidłowej pozycji klasyfikacji budżetowej w dziale 854, rozdział 85415, §3240, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

4) dział 852 – *Pomoc społeczna* – dotacja 3.767.400,00 zł. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. poniesiono łącznie wydatki w kwocie 3.767.222,80 zł.

a) rozdział 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

MGOPS otrzymał środki z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w łącznej kwocie 3.767.400,00 zł. Na dzień 31.12.2010 r. wydatkowano kwotę 3.767.222,80 zł. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 177,20 zł zwrócono w dniu 05.01.2011 r. (WB 5/11).

Wydatki w rozdziale 85212 kształtowały się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona	Zwroty nienależnie pobranego świadczenia	Faktyczny wydatek
-----	------------------	-----------------	--	-------------------

1.	Zasiłki rodzinne z dodatkami	2.488.726,70	1.563,00	2.487.163,70
2.	Świadczenia pielęgnacyjne	239.079,00	260,00	238.819,00
3.	Zasiłki pielęgnacyjne	610.623,00	153,00	610.470,00
4.	Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka	114.000,00	-	114.000,00
5.	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego	171.630,00	271,36	171.358,54
6.	Składki na ubezpieczenie emerytalno - rentowe od świadczenia pielęgnacyjnego	35.691,88	-	35.691,88
7.	Suma	3.659.750,58	2.247,36	3.657.503,22

Wydatki na świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny - 3.657.503,22

Wydatki na obsługę świadczeń rodzinnych - 104.574,58

Wydatki na obsługę świadczeń z funduszu alimentacyjnego - 5.145,00

Suma wydatków na świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny i koszty obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego - 3.767.222,80

Otrzymane środki na świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny, składki emerytalno- rentowe i obsługę świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego w 2010 roku - 3.767.400,00

Zwrot na koniec roku 2010 - 177,20

[Dowód: akta kontroli str. 152]

W ramach świadczeń społecznych MGOPS dokonuje wypłaty świadczeń rodzinnych zgodnie z ustawą o świadczeniach rodzinnych, a mianowicie: zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami do zasiłków rodzinnych (dodatki z tytułu urodzenia dziecka, opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego, samotnego wychowywania dziecka, kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego, rozpoczęcia roku szkolnego, podjęcia przez dziecko nauki poza miejscem zamieszkania, wychowania dziecka w rodzinie wielodzietnej), zasiłków pielęgnacyjnych i świadczeń pielęgnacyjnych, a także świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.).

MGOPS w Żerkowie wydał łącznie 1203 decyzje w sprawie zasiłku rodzinnego oraz świadczeń opiekuńczych. Kontrolę przeprowadzono na próbie 37 decyzji.

Sprawy wytypowano spośród 1026 decyzji wydanych w sprawach świadczeń rodzinnych (zastosowano interwał: P-5, I-50) oraz spośród 177 spraw dotyczących świadczeń opiekuńczych (zastosowano interwał : P-5, I-10)

- Zasiłki rodzinne oraz świadczenia opiekuńcze

Lp.	Wnioskodawca decyzja z dnia numer	Wyplacono /dnia/ WB
1.	L. A. Decyzja z 08.10.2010 r. nr 8129-1/121-VII/2010	Lista wypłat Nr 11pko/2010
2.	R. C. Decyzja z 22.06.2010 r. nr 8129-2/1831/2007/2010	Lista wypłat Nr 11pko/2010
3.	A. I. Decyzja z 01.10.2010 r. nr 8129-2/1831/2007/2010	Lista wypłat Nr 11pko/2010
4.	A. Ł. -Decyzja z 05.02.2010 r. nr 8129-2/1683/2007/2010 -Decyzja z 01.10.2010 r. nr 8129-1/84/-VII/2010 r.	Lista wypłat Nr 11pko/2010
5.	E.P. Decyzja z 20.10.2010 r. nr 8129-1/192-VII/2010	Lista wypłat Nr 11pko/2010
6.	E. S. Decyzja z 21.10.2010 r. nr 8129-1/1856-VII/2010	Lista wypłat Nr 11pko/2010
7.	I. Sz. -Decyzja z 09.07.2010 r. nr 8129-3/2532//2010 -Decyzja z 26.10.2010 r. nr 8129-1/1584/2010	Lista wypłat Nr 11pko/2010
8.	B. B. Decyzja z 27.10.2010 r. nr 8129-1/745-VII/2010	Lista wypłat Nr 11bs/2010
9.	B. K. Decyzja z 28.10.2010 r. nr 8129-1/41-VII/2010	Lista wypłat Nr 11bs/2010

10.	A. M. Decyzja z 24.09.2010 Nr 8128-2/2593/10	Lista wypłat Nr 11bs/2010
11.	A. Ż. Decyzja z 21.10.2010 r. nr 8129-1/2150-VII/2010	Lista wypłat Nr 11bs/2010
12.	A. H. Decyzja z 24.11.2010 r. nr 8129-1/328-VII/2010	Lista wypłat Nr 11pko-1/2010
13.	R. Ł. Decyzja z 24.11.2010 r. nr 8129-1/1485-VII/2010	Lista wypłat Nr 11pko-1/2010
14.	A. S. Decyzja z 22.11.2010 r. nr 8129-1/285-VII/2010	Lista wypłat Nr 11pko-1/2010
15.	B. Ż. Decyzja z 26.11.2010 r. nr 8129-1/851-VII/2010	Lista wypłat Nr 11pko-1/2010
16.	I. M. Decyzja z 23.11.2010 r. nr 8129-1/466-VII/2010	Lista wypłat Nr 11bs-1/2010
17.	G.Z. Decyzja z 16.11.2010 r. nr 8129-1/519-VII/2010	Lista wypłat Nr 11bs-1/2010
18.	A.R. Decyzja z 25.11.2010 r. nr 8129-1/579-VII/2010	Lista wypłat Nr 11bsj-1/2010
19.	R.N. Decyzja z 22.11.2010 r. nr 8129-1/2184-VII/2010	Lista wypłat Nr 11wbk-1/2010
20.	R.C. Decyzja z 21.10.2010 r. nr 8129-1/495-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 inne/2010

21.	M.J. Decyzja z 01.10.2010 r. nr 8129-1/388-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 inne/2010
22.	S.P. Decyzja z 20.10.2010 r. nr 8129-1/2016-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 inne/2010
23.	J.U. Decyzja z 12.11.2010 r. nr 8129-2/2058/2010	Lista wypłat Nr 11 inne/2010
24.	E.F. Decyzja z 14.10.2010 r. nr 8129-1/1605-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 bsj/2010
25.	E.J. Decyzja z 25.10.2010 r. nr 8129-1/227-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 bsj/2010
26.	P.M. Decyzja z 01.10.2010 r. nr 8129-1/870-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 bsj/2010
27.	G.K. Decyzja z 20.01.2010 r. nr 8129-2/2411/2010	Lista wypłat Nr 11 bp/2010
28.	K.S. Decyzja z 14.07.2010 r. nr 8129-2/2539/2010	Lista wypłat Nr 11 bp/2010
29.	P.P. Decyzja z 21.10.2010 r. nr 8129-1/675-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 bp/2010
30.	T.R. Decyzja z 14.09.2010 r. nr 8129-2/2583/2010	Lista wypłat Nr 11 bp/2010
31.	B.S. Decyzja z 26.10.2010 r. nr 8129-1/546-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 bp/2010

32.	M.B. Decyzja z 04.10.2010 r. nr 8129-1/2323-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 wbk/2010
33.	A.G. Decyzja z 21.10.2010 r. nr 8129-1/588-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 wbk/2010
34.	B.K. Decyzja z 12.10.2010 r. nr 8129-1/951-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 wbk/2010
35.	K.N. Decyzja z 01.10.2010 r. nr 8129-1/2360-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 wbk/2010
36.	K.R. Decyzja z 20.10.2010 r. nr 8129-1/2300-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 wbk/2010
37.	A.S. Decyzja z 18.10.2010 r. nr 8129-1/62-VII/2010	Lista wypłat Nr 11 wbk/2010

- Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka

Na wypłatę zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka wydano 114.000,00 zł. Spośród 112 decyzji wydanych przez MGOPS kontroli poddano 11 decyzji z uwzględnieniem terminowości i prawidłowości wypłat. Zastosowano interwał P-5, I-10.

L.p.	Imię i nazwisko	Numer decyzji z dnia	Kwota zapomogi	Data wypłaty WB.
1.	A.J.	Decyzja nr 8129-5/2607-VI/2010 z dnia 15.10.2010r.	1000,00 zł	lista przelewów bankowych nr 10wbk/2010 z 18.10.2010 r.
2.	S.A.	Decyzja nr 8129-5/2573-VI/2010 z dnia 31.08.2010r.	1000,00 zł	lista przelewów bankowych nr 9bs/2010 z 17.09.2010 r.
3.	E.K.	Decyzja nr 8129-5/2559-VI/2010 z dnia 11.08.2010r.	1000,00 zł	lista przelewów bankowych nr 8pko/2010 z 18.08.2010 r.
4.	L.S.	Decyzja nr 8129-5/2538-VI/2010 z dnia 13.07.2010r.	1000,00 zł.	lista przelewów bankowych nr 7bs/2010 z 16.07.2010 r.
5.	M.D.	Decyzja nr 8129-5/2520-VI/2010 z dnia	1000,00 zł	lista przelewów bankowych nr 7wbk/2010 z 16.07.2010 r.

		28.06.2010r.		
6.	M.S.	Decyzja nr 8129-5/2491-VI/2010 z dnia 26.05.2010r.	1000,00 zł	lista przelewów bankowych nr 6pko/2010 z 16.06.2010 r.
7.	S.P.	Decyzja nr 8129-5/2464-VI/2010 z dnia 23.04.2010r.	1000,00 zł	lista przelewów bankowych nr 5inne/2010 z 19.05.2010 r.
8.	E.R.	Decyzja nr 8129-5/2443-VI/2010 z dnia 31.03.2010r.	1000,00 zł	lista przelewów bankowych nr 4wbk/2010 z 19.04.2010 r.
9.	M.S.	Decyzja nr 8129-5/2429-VI/2010 z dnia 23.02.2010r.	1000,00 zł	lista przelewów bankowych nr 3bs/2010 z 18.03.2010 r.
10.	D.T.	Decyzja nr 8129-5/2407-VI/2010 z dnia 14.01.2010r.	1000,00 zł	lista przelewów bankowych nr 1pko/2010 z 18.01.2010 r.
11.	Z.J.	Decyzja nr 8129-5/2650-VII/2010 z dnia 21.12.2010r.	1000,00 zł	lista przelewów bankowych nr 12bs/2010 z 27.12.2010 r.

Przedłożone do kontroli listy wypłaconych świadczeń posiadały cechy określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, zawierały zapisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Posiadały podpisy Kierownika MGOPS, Głównej Księgowej.

- Świadczenia z funduszu alimentacyjnego

W okresie objętym kontrolą łączna kwota wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego wyniosła 171.630,00 zł.

W 2010 r. MGOPS w Żerkowie wydał 59 decyzji w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Kontroli poddano 9 decyzji przyznających prawo do świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Doboru próby dokonano na podstawie listy przelewów bankowych nr 11FA/2010 obejmujących 40 osób uprawnionych do wypłaty świadczeń alimentacyjnych. Zastosowano interwał (P-5, I-4)

L.P	Wnioskodawca	Numer decyzji	Kwota do wypłaty
1.	M.C.	8129-4/Fa/62-1/2010	170,00
2.	D.G.	8129-4/Fa/61-1/2010	350,00
3.	G.K.	8129-4/Fa/61-14/2008/2010	200,00
4.	E.M.	8129-4/Fa/48/2009/2010	300,00
5.	A.N.	8129-4/Fa/27/2008/2010	225,00
6.	R.P	8129-4/Fa/23/2008/2010	300,00

7.	M.S	8129-4/Fa/56-1/2010	900,00
8.	S.S.	8129-4/Fa/11/2008/2010	540,00
9.	A.W.	8129-4/Fa/20-2008/2010	300,00

Wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego listą przelewów bankowych nr 11 Fa/2010 z dnia 19.11.2010 r. na ogólną kwotę 12.340,00 zł.

Przedłożone do kontroli listy wypłaconych świadczeń zawierały zapisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Posiadały podpisy Kierownika MGOPS, Kierownika Sekcji Świadczeń Rodzinnych oraz Głównej Księgowej.

b) rozdział 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*, dotację otrzymano w kwocie 334.987,00. Łączne wydatki wyniosły 391.371,94 zł w tym: z dotacji 262.101,79 zł, z budżetu gminy 129.270.15 zł.

[Dowód akta kontroli str. 88]

Niewykorzystaną kwotę dotacji 72.885,21 zł (WB 5/11 – 05.01.2011r.), przekazano na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego (pismo z dnia 31.12.2010r. kierownika MGOPS).

[Dowód akta kontroli str.153]

W 2010r. wydano 196 decyzji przyznających prawo do otrzymania zasiłku okresowego.

Kontrolę przeprowadzono na próbie 14 decyzji przyznających prawo do zasiłku okresowego.

Dobór próby z zastosowaniem interwału (P - 5, I - 15).

[Dowód akta kontroli str.91-92]

W tabeli wyszczególniono poddane kontroli zasiłki okresowe:

L.p	Imię i nazwisko	Wniosek z dnia	Nr decyzji	okres	kwota
1.	S**P**	1182/2009 29.12.09	8123/05/2010 11.01.10	01.01 - 28.02.10	281,24
2.	J**W**	457/2010 04.05.2010	8123/20/2010 10.05.10	01.05 - 30.06.10	175,27
3.	Z**S**	629/2010 07.07.2010	8123/35/2010 04.08.10	01.08 - 30.09.10	73,58
4.	M**CH**	126/2010 20.01.2010	8123/50/2010 25.01.10	01.01 - 31.03.10	537,50
5.	M**Ch**	356/2010 18.03.2010	8123/50/2010 24.03.10	01.04 - 31.09.10	470,00
6.	M**S**	1153/2010 13.12.2010	8123/65/2010 15.12.10	01.12 - 31.12.10	103,95
7.	L**W**	721/2010 12.08.2010	8123/80/2010 25.08.10	01.08 - 31.12.10.	86,30
8.	M**B**	199/2010	8123/95/2010	01.02 -	441,91

		03.02.2010	10.02.10	30.04.10	
9.	J**R**	116/2010 20.01.2010	8123/110/2010 01.02.10	01.01 - 31.05.10	130,52
10.	J**N**	698/2010 09.08.2010	8123/125/2010 10.08.10	01.08- 31.08.10	238,50
11.	L**R**	819/2010 01.09.2010	8123/140/2010 03.09.10	01.09 - 31.12.10	206,10
12.	A**K**	1149/2010 13.12.2010	8123/155/2010 22.12.10	01.12 - 31.12.10	97,00
13.	A**D**	957/2010 10.10.2010	8123/170/2010 27.10.10	01.10 - 30.11.12	238,50
14.	G**T**	1113/2010 03.12.2010	8123/185/2010 15.12.10	01.12 - 31.12.10	52,33

Sprawdzono realizację wypłat wyszczególnionych w tabeli:

- 1) kwotę 281,24 zł, wypłacono 21.01.2010r. z listy nr 14/2010 na kwotę 12.984,27 zł w tym zasiłki okresowe na kwotę 6.774,27 zł, poz. 5, Wb 11/2010 z 21.01.2010r. (WB 14/135/2010),
- 2) kwotę 175,21 zł, wypłacono 25.05.2010r. z listy 45/2010 z dnia b/n na kwotę 11.909,26 zł w tym zasiłki okresowe na kwotę 8.319,26 zł, poz. 41, Wb 77/2010 z 25.05.2010r. (WB 138/964/2010/2010),
- 3) kwotę 73,58 zł, wypłacono 10.08. 2010r. z listy nr 77/2010 z 10.08.2010r. na kwotę 10.082,34 zł w tym zasiłki okresowe na kwotę 4.762,34 zł, poz. 30, Wb 121/2010 z 10.08.2010r. (WB 225/1579/2010),
- 4) kwotę 537,50 zł, wypłacono 10.03.2010r. z listy nr 17/2010 z 10.03.2010r. na kwotę 22.834,53 zł w tym zasiłki okresowe na kwotę 17.194,53 zł, poz.31, Wb 37/2010 z 10.03.2010r. (WB 61/313/2010),
- 5) kwotę 470,00 zł, wypłacono 12.04.2010r. z listy nr 29/2010 z 12.04.2010r. na kwotę 22.120,11 zł w tym zasiłki okresowe na kwotę 14.740,11 zł, poz. 27, Wb 55/2010 z 12.04.2010r. (WB 90/555/2010),
- 6) kwotę 103,95 zł, wypłacono 20.12.2010r. z listy nr 131/2010 z 16.12.2010r. na kwotę 1.959,13 zł, poz.2.Raport Kasowy nr 37/2010 z 20.12.2010, poz.6,
- 7) kwotę 86,30 zł, wypłacono 8.09.2010r. w łącznej kwocie 172,60 zł w tym wyrównanie 86,30 zł, z listy nr 88/2010 z 10.09.2010r. na kwotę 10.578,89 zł, poz. 33, Wb 254/2010 z 08.09.10.2010r. (WB 254/1833/2010),
- 8) kwotę 441,91 zł, wypłacono 26.04.2010r. z listy nr 37/2010 z 26.04.2010r. na kwotę 14.984,54 zł, poz.3, Wb 62/2010 z 26.04.2010r. (WB 111/748/2010),
- 9) kwotę 130,52 zł, wypłacono 25.02.2010r. z listy nr 15/2010 z 25.02.2010r. na kwotę 499,54 zł. Raport Kasowy nr 4/2010 z 25.02.2010, poz.4,

10)kwotę 238,50 zł, wypłacono 25.08.2010r. z listy nr 84/2010 z 25.08.2010r.na kwotę 2.764,63 zł, poz.2 Raport Kasowy nr 22/2010 z 25.08.2010, poz.3,

11)kwotę 206,10 zł, wypłacono 20.12.2010r. z listy nr 125/2010 z 20.12.2010r. na kwotę 32.530,94 zł, poz.55.Wb 254/2010 z 20.12.2010r. (WB 374/2739/2010),

12)kwotę 97,00 zł, wypłacono 23.03.2010r. z listy nr 136/2010 z 29.12.2010r. na kwotę 23.216,25 zł, poz.12. Raport Kasowy nr 39/2010 z 29.12.2010, poz.2,

13)kwotę 238,50 zł, wypłacono 10.11.2010r. w łącznej kwocie 477,00 zł w tym wyrównanie 238,50 zł, z listy nr 111/2010 z 10.11.2010r. na kwotę 743,39 zł, poz.1. Raport Kasowy nr 31/2010 z 10.11.2010, poz.3,

14)kwotę 52,33 zł, wypłacono 20.12.2010r. z listy nr 125/2010 z 20.12.2010r. na kwotę 32.530,94 zł, poz.11. Wb 254/2010 z 20.12.2010r. (WB 374/2739/2010).

Przedłożone do kontroli listy wypłat posiadały cechy określone w art. 21 *ustawy o rachunkowości*, zawierały zapisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Wydatki zostały zakwalifikowane do prawidłowej pozycji klasyfikacji budżetowej w dziale 852, rozdział 85214, §3110, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

c) rozdział 85216 - zasiłki stałe - MGOPS otrzymał dotację w wysokości 70.621,00 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 70.424,22 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 196,78 zł przekazano (WB 5/11 z 5.01.2011r.) na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego (pismo z dnia 31.12.2010r. kierownika MGOPS).

[Dowód akta kontroli str. 153]

Udziału własnego gminy w proporcjach wskazanych w art.128.ust.2 *ustawy o finansach publicznych* nie stwierdzono.

[Dowód akta kontroli str. 88]

Ogółem w 2010 r. wydano 17 decyzji przyznających prawo do zasiłku stałego. Kontrolę przeprowadzono na próbie 7 decyzji przyznających prawo do świadczeń z pomocy społecznej w formie zasiłku stałego. Dobór próby z interwałem: P - 5, I - 2.

[Dowód akta kontroli str. 91-92]

L. p.	Imię Nazwisko	Nr decyzji data	Podanie /data	okres	kwota
-------	------------------	--------------------	------------------	-------	-------

1	B**S**	8122-1/01/10 11.01.2010	b/n 4.01.10	01.01.2010 31.12.2010	38,76
2	R**F**	8122-1/02/10 19.02.2010	115/2010 20.01.20	01.01.2010 31.12.2010	324,00
3	T**B**	8122-1/03/10 26.02.2010	283/2010 22.02.10	01.02.2010 31.01.2011 01.02.2010 08.02.2011	219,75 62,79
4	K**J**	8122-1/04/10 25.06.2010	580/2010 16.06.10	01.06.2010 31.03.2011 01.04.2010 27.04.2011	207,81 187,11
5	T**D**	8122-1/05/10 12.07.2010	591/2010 21.06.10	01.06.2010 31.08.2010	444,00
6.	J**W**	8122-1/06/10 28.10.2010	977/2010 18.10.10	01.10.2010 31.12.2010	444,00
7.	H**K**	8122-1/07/10 10.11.2010	1018/2010 5.11.10	01.11.2010 31.12.2011	64,95

Sprawdzono realizację wypłat wyszczególnionych w tabeli:

- 1) kwotę 38,76 zł, wypłacono 23.02.2010r. z listy nr 14/2010 na kwotę 3.176,88 zł z dnia 23.02.2010r., poz. 1, Wb 29/2010 (WB 44/260/2010),
- 2) kwotę 324,00 zł, wypłacono 22.03.2010r. z listy 1.416,00 .w tym 972,00 zł wyrównanie za miesiąc styczeń, luty, marzec 2010r., Wb 45/2010 z 22.03.2010r. (WB 73/498/2010).
- 3) kwotę 219,75 zł, wypłacono 23.03.2010r. oraz kwotę 219,75 zł (wyrównanie) z listy nr 22/2010 z 23.03.2010r. na kwotę 3.396,63 zł poz. 11, Wb 46/2010 z 23.03.2010r. (WB 75/505/2010), lista nr101/2001 b/d na kwotę 3.466,48 zł poz.1, Wb 163/2010 (WB 305/2295/2010).
- 4) kwotę 207,81 zł, wypłacono 22.07.2010r. z listy 69/2010 na kwotę 3.664,07 zł brak daty., poz.1 listy Wb 111/2010r.(WB 206/1509/2010).
- 5) kwotę 444,00 zł, wypłacono 26.07.2010r. z listy 70/2010 na kwotę 1.776,00 zł z dnia 26.07.2010r. poz.3, Raport kasowy nr 19/2010 z 26.07.2010, poz 3.
- 6) kwotę 444,00 zł, wypłacono 18.11.2010 r. oraz kwotę 444,00 zł (wyrównanie) z listy 117/2010 na kwotę 1.755,84 zł z dnia 18.11.2010r.,(ogółem 2.523,84 zł) Wb 179/2010 z 18.11.2010r.(WB 378/14).
- 7) kwotę 64,95 zł, wypłacono 16.12.2010r. z listy nr 127/2010 na kwotę 3.397,98 zł z dnia 16.12.2010r. poz.4, Wb 197/2010 z 16.12.2010r.(WB 338/2422/2010).

Przedłożone do kontroli dowody księgowe listy wypłat, wykazy zawierały zapisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Wydatki zostały zakwalifikowane do prawidłowej pozycji klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Decyzje wydano terminowo.

Sprawdzono terminowość odprowadzanych składek na ubezpieczenie zdrowotne od podopiecznych (zasiłki stałe) MGOPS wyszczególnionych w ww. tabeli:

- poz. 2, R**F**, kwotę 29,16 x3= 87,48zł Decyzja 8122-1/02/10 z 26.02.2010r., (85213§4130), zapłacono 31.03.2010r. w łącznej kwocie 728,35 zł. (Wb 51/2010 z 31.03.2010r., WB 86/546/2010),

- poz. 5, T**D**, kwotę 39,96 zł oraz wyrównanie w kwocie 39,96 zł(85213§4130), Decyzja 81221/05/10 z 12.07.2010 zapłacono 30.07.2010r. w łącznej kwocie 783,42 zł. (Wb 116/2010 z 30.07.2010, WB220/569/2010),

- poz. 6, J**W**, kwotę 39,96 zł (85213§4130), Decyzja 81221/06/10 z 28.10.2010r. zapłacono 18.12.2010r. w łącznej kwocie 953,90 zł w tym 79,92 zł od zasiłków stałych (Wb 188/2010, WB 363/2678/2010).

Składki na ubezpieczenie zdrowotne odprowadzано w terminie określonym w art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

d) rozdział 85295 – Pozostała działalność

- na wypłatę zasiłków celowych producentom rolnym poszkodowanym w wyniku powodzi otrzymano dotację w kwocie 185.000,00 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

Wydano 65 decyzji w sprawie jednorazowego zasiłku celowego w ramach programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych szkody powstały przez powódź.

Kontrolę przeprowadzono na próbie 11 decyzji wydanych przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żerkowie.

Zastosowano interwał : P-5, I-6.

L.p.	Wnioskodawca	Decyzja Nr z dnia	Kwota zasiłku Celowego
1.	K. F.	OPS 8127/05/2010 z 11.10.2010 r.	4.000,00
2.	A. W.	OPS 8127/11/2010 z 11.10.2010 r.	2.000,00
3.	A. K.	OPS 8127/17/2010 z 11.10.2010 r.	4.000,00
4.	Z.W.	OPS 8127/23/2010	4.000,00

		z 11.10.2010 r.	
5.	A.R.	OPS 8127/29/2010 z 11.10.2010 r.	4.000,00
6.	G.F.	OPS 8127/35/2010 z 11.10.2010 r.	2.000,00
7.	M.S.	OPS 8127/41/2010 z 11.10.2010 r.	2.000,00
8.	A. D.	OPS 8127/47/2010 z 11.10.2010 r.	2.000,00
9.	Z.P.	OPS 8127/53/2010 z 11.10.2010 r.	4.000,00
10.	H.P.	OPS 8127/59/2010 z 11.10.2010 r.	2.000,00
11.	Z. S.	OPS 8127/65/2010 z 11.10.2010 r.	2.000,00

Wyплаты zasiłków celowych dokonano na podstawie listy wypłat z dnia 27.10.2010 r., na łączną kwotę 185.000,00 zł.

Przedłożona do kontroli lista wypłat posiadała cechy określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, zawierała zapisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Posiadała podpisy Głównej Księgowej oraz kierownika MGOPS. Wydatki zostały zakwalifikowane do prawidłowej pozycji klasyfikacji budżetowej w dziale 852, rozdział 85295, §3110, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

– na realizację programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* otrzymano dotację w kwocie 209.497,00 zł. Łączne wydatki wyniosły 294.997,00 zł, z tego: 85.500,00 zł wydatkowano z budżetu gminy. W sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” 28 stycznia 2010 r. Wojewoda Wielkopolski, reprezentowany przez Marię Krupecką – Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej WUW w Poznaniu, zawarł Porozumienie z Gminą Żerków reprezentowaną przez Jacka Jędraszczyka - Burmistrza Miasta i Gminy Żerków w uzgodnieniu z Czesławą Grodzką – kierownikiem MGOPS. Z § 2 ww. Porozumienia wynika, że koszt realizacji zadania wyniesie 295.175 zł. Udział środków własnych określono na kwotę 85.500,00 zł, co stanowiło 29% kosztu zadania. Zmiany wprowadzono:

- Aneks nr 1/226./2010 z 28 stycznia 2010 r.,
- Aneks nr 2/226./2010 z dnia 30 lipca 2010 r.,
- Aneks nr 2/226/2010 z 20 października 2010r.

zwiększono wysokość dotacji przyznanej gminie do kwoty 209.497,00 zł, w tym 8.00,00 zł (przeznaczone na dowóz posiłków).

[Dowód: akta kontroli str.154-159]

W § 10 Porozumienia zawartego 28 stycznia 2010r. określono termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji. Termin rozliczenia dotacji wyznaczono do dnia 15 stycznia 2011r. Stwierdzono, że Gmina Żerków złożyła rozliczenie dotacji udzielonej w 2010r. na realizację Programu Pomoc Państwa w zakresie dożywiania 25 stycznia 2011r. tj. 10 dni po terminie.

[Dowód: akta kontroli str.160]

Uchwałą Nr XIII/114/08 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 29 sierpnia 2008r. w sprawie zasad korzystania ze stołówek szkolnych zorganizowanych w szkołach prowadzonych przez Gminę Żerków uchwalono krąg osób uprawnionych do korzystania ze stołówek szkolnych, zasady korzystania ze stołówek szkolnych oraz wysokość opłat za korzystanie z posiłków.

[Dowód: akta kontroli str. 161-163]

Dyrektor szkoły podstawowej im. Adama Mickiewicza w Żerkowie zarządzeniem b/n z dnia 1 lutego 2010r. ustalił stawki żywieniowe dla dzieci przedszkola i młodzieży szkół podstawowych i gimnazjum.

[Dowód: akta kontroli str. 164]

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wydał 216 decyzji przyznających prawo do dożywiania. Kontroli poddano 22 decyzje; w tym 9 decyzji z I półrocza oraz 13 decyzji z II półrocza. Dobór próby z interwałem (P - 5, I -10).

[Dowód: akta kontroli str.91-92]

Decyzje przyznające prawo do posiłków wydawanych w szkołach, przedszkolu:

- 1) E**R**Decyzją MGOPS-8121-D/05/2010 z 2 listopad 2010r. (wniosek z 22.10.2010r. l.dz.987) przyznano dożywianie dla 1 dziecka, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 września do 31 grudnia 2010r. (Szkoła Podstawowa w Komorzu Przybysławskim),
- 2) P**J**Decyzją MGOPS-8121-D/15/2010 z 10 września 2010r. (wniosek z 06.09.2010r. l.dz.854) przyznano dożywianie dla 1 dziecka, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 września do 31 grudnia 2010r. (Punkt przedszkolny w Dobieszczyźnie),
- 3) A*A**Decyzją MGOPS-8121-D/25/2010 z 30 sierpnia 2010r. (wniosek z 25.08.2010r. l.dz.765) przyznano dożywianie dla 3 dzieci, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 września do 31 grudnia 2010r. (Szkoła Podstawowa w Komorzu Przybysławskim – 2 dzieci, Punkt Przedszkolny w Komorzu Przybysławskim – 1 dziecko,
- 4) A**J**Decyzją MGOPS-8121-D/35/2010 z 30 sierpnia 2010r. (wniosek z

27.08.2010r. l.dz.788) przyznano dożywianie dla 2 dzieci, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 września do 31 grudnia 2010r. (Szkoła Podstawowa w Dobieszczyźnie – 1 dziecko, Gimnazjum w Żerkowie – 1 dziecko),

5) W**M**Decyzją MGOPS-8121-D/45/2010 z 10 sierpnia 2010r. (wniosek z 10.08.2010r. l.dz.678) przyznano dożywianie dla 4 dzieci, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 września do 31 grudnia 2010r. (Szkoła Podstawowa w Żerkowie – 3 dzieci, Gimnazjum w Żerkowie - 1 dziecko),

6) K**K**Decyzją MGOPS-8121-D/55/2010 z 10 września 2010r. (wniosek z 09.09.2010r. l.dz.865) przyznano dożywianie dla 1 dziecka, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 września do 31 grudnia 2010r. (Szkoła Podstawowa w Dobieszczyźnie),

7) U**M**Decyzją MGOPS-8121-D/65/09/2010 z 30 sierpnia 2010r. (wniosek z 25.08.2010r. l.dz.758) przyznano dożywianie dla 1 dziecka, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 września do 31 grudnia 2010r. (Gimnazjum w Żerkowie),

8) H**N**Decyzją MGOPS-8121-D/75/2010 z 25 sierpnia 2010r. (wniosek z 23.08.2010r. l.dz.753) przyznano dożywianie dla 3 dzieci, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 września do 31 grudnia 2010r. (Szkoła Podstawowa w Ludwinowie - 2 dzieci, Gimnazjum w Żerkowie - 1 dziecko),

9) M**M**Decyzją MGOPS-8121-D/85/2010 z 13 września 2010r. (wniosek z 23.08.2010r. l.dz.753) przyznano dożywianie dla 3 dzieci, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 września do 31 grudnia 2010r. (Szkoła Podstawowa w Żerkowie - 1 dziecko, Gimnazjum w Żerkowie – 2 dzieci),

10) E**Z**Decyzją MGOPS-8121-D/95/2010 z 3 września 2010r. (wniosek z 30.08.2009r. l.dz.908) przyznano dożywianie dla 5 dzieci, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 września do 31 grudnia 2010r. (Szkoła Podstawowa w Lubini Małej - 3 dzieci, Gimnazjum w Żerkowie - 2 dzieci),

11) D**B**Decyzją MGOPS-8121-D/105/2010 z 10 września 2010r. (wniosek z 08.09.2010r. l.dz.862) przyznano dożywianie dla 1 dziecka, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 września do 31 grudnia 2010r. (Szkoła Podstawowa w Lubini Małej),

12) K**M**Decyzją MGOPS-8121-D/115/2010 z 30 sierpnia 2010r. (wniosek z 26.08.2010r. l.dz.780) przyznano dożywianie dla 1 dziecka, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 września do 31 grudnia 2010r. (Punkt przedszkolny w Dobieszczyźnie),

13) M**W**Decyzją MGOPS-8121-D/125/2010 z 25 sierpnia 2010r. (wniosek z 11.08.2010r. l.dz.685) przyznano dożywianie dla 1 dziecka, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 września do 31 grudnia 2010r. (Szkoła Podstawowa w Lubini Małej),

- 14)E**R**Decyzją MGOPS-8121-D/5/2010 z 28 grudnia 2009r. (wniosek z 16.12.2009r. l.dz.1121) przyznano dożywianie dla 1 dziecka, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 stycznia do 30 czerwca 2010r. (Szkoła Podstawowa w Komorzu Przybysławskim),
- 15)P**J**Decyzją MGOPS-8121-D/15/2010 z 4 stycznia 2010r. (wniosek z 30.12.2009r. l.dz. bez numeru) przyznano dożywianie dla 1 dziecka, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 stycznia do 30 czerwca 2010r. (Punkt Przedszkolny w Dobieszczyźnie),
- 16)A**A**Decyzją MGOPS-8121-D/25/2010 z 4 stycznia 2010r. (wniosek z 21.12.2009r. l.dz.1143) przyznano dożywianie dla 3 dzieci, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 stycznia do 30 czerwca 2010r. (Szkoła Podstawowa w Komorzu-1, Punkt Przedszkolny w Komorzu-2),
- 17)A**J**Decyzją MGOPS-8121-D/35/2010 z 25 stycznia 2010r. (wniosek z 05.01.2010r. b/n) przyznano dożywianie dla 2 dzieci, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 lutego do 30 czerwca 2010r. (Szkoła Podstawowa w Dobieszczyźnie),
- 18)W**M**Decyzją MGOPS-8121-D/45/09/2010 z 4 stycznia 2010r. (wniosek z 04.01.2010r. l.dz.06) przyznano dożywianie dla 5 dzieci, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 stycznia do 30 czerwca 2010r. (Szkoła Podstawowa w Żerkowie – 3 dzieci, Gimnazjum w Żerkowie – 2 dzieci),
- 19)K**K**Decyzją MGOPS-8121-D/55/2010 z 30 grudnia 2009r. (wniosek z 21.12.2009r. l.dz.1137) przyznano dożywianie dla 2 dzieci, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 stycznia do 30 czerwca 2010r. (Szkoła Podstawowa w Dobieszczyźnie, Gimnazjum w Żerkowie),
- 20)U**M**Decyzją MGOPS-8121-D/55/09/2010 z 28 grudnia 2009r. (wniosek z 10.12.2009r. l.dz.1086) przyznano dożywianie dla 2 dzieci, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 stycznia do 30 czerwca 2010r. (Szkoła Podstawowa w Dobieszczyźnie, Gimnazjum w Żerkowie),
- 21)H**N**Decyzją MGOPS-8121-D/75/2010 z 28 grudnia 2009r. (wniosek z 18.12.2009r. l.dz.1134) przyznano dożywianie dla 5 dzieci, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 stycznia do 30 czerwca 2010r. (Szkoła Podstawowa w Ludwinowie – 4 dzieci, Gimnazjum w Żerkowie – 1 dziecko),
- 22)M**M**Decyzją MGOPS-8121-D/85/2010 z 15 lutego 2010r. (wniosek z 10.02.2009r. l.dz.214) przyznano dożywianie dla 2 dzieci, posiłki będą wydawane w dni nauki szkolnej, od 1 lutego do 30 czerwca 2010r. (Szkoła Podstawowa w Żerkowie, Gimnazjum w Żerkowie).

Decyzje zostały wydane na podstawie złożonych wniosków W decyzjach określono okres

przyznanej pomocy, ilość dzieci uprawnionych oraz placówkę uprawnioną do wydawania posiłków. Sprawdzono dowody księgowe (noty księgowe) dotyczące poniesionych wydatków z dotacji celowej na realizację programu oraz terminowości dokonanych płatności.

L.p.	faktura/ VAT/nota Księgowa/data	Placówka Oświatowa	termin płatności	kwota do zapłaty	data / zapłaty	Wb	nr dowodu WB
1.	13/2010 24.02.10	Publiczne Przedszkole w Żerkowie	-	354,80	25.02.10	31/2010	50/296/2010
2.	10/2010 24.02.2010	Szkoła Podstawowa w Komorzu	-	2.592,00	25.02.2010	31/2010	50/295/2010
3.	11/2010 24.02.2010	Szkoła podstawowa, Gimnazjum w Żerkowie	-	9.650,00	25.02.2010	31/2010	50/294/2010
4.	66/2010 26.10.2010	Publiczne Przedszkole w Żerkowie	-	246,80	02.11.10	170/2010	325/2363/2010
5.	68/2010 26.10.2010	Szkoła podstawowa, Gimnazjum w Żerkowie	-	9.822,00	02.11.2010	170/2010	325/2366/2010
6.	69/2010 26.10.2010	Szkoła Podstawowa w Komorzu	-	2.382,80	02.11.10	170/2010	325/2364/2010

Sprawdzono poprawność udokumentowania poniesionego wydatku:

- 1) Publiczne Przedszkole w Żerkowie, pismo z dnia 3.02.2010r. dopłaty z MGOPS dla 8 dzieci, miesiąc luty - 20 dni żywieniowych,
- 2) Szkoła:
 - b) Szkoła Podstawowa w Komorzu, wykaz, nr
 - MGOPS 9141-4DP/W-1/2010 z dnia 31.12.2009r., posiłki od 4 stycznia 2010r. do czerwca 2010r. (liczba dzieci - 42),
 - MGOPS 9141-4DP/w-8/2-2010 z dnia 31.12.2009r., posiłki od 4 stycznia 2010r. do czerwca 2010r. (liczba dzieci - 5),
 - MGOPS 9141/W-8U/2010 z dnia 29.01.2010r., posiłki od 1 lutego 2010r. do czerwca 2010r. (liczba dzieci - 3).
- 3) Szkoły:
 - a) Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Żerkowie, wykaz nr:

- MGOPS 9141-4DP/W-1/2010 z dnia 29.01.2010r., posiłki od lutego 2010r. do czerwca 2010r. (liczba dzieci - 22),
- MGOPS 9141-4DP/W-1/2010 z dnia 11.02.2010r., posiłki od 15 lutego 2010r. do czerwca 2010r. (liczba dzieci - 5),
- MGOPS 9141-4DP/W-1/2010 z dnia 28.12.2009r., posiłki od stycznia 2010r. do czerwca 2010r. (liczba dzieci - 100),
- b) Szkoła Podstawowa w Dobieszczyźnie, Punkt Przedszkolny wykaz nr:
 - MGOPS 9141-4D/W-3/2010 z dnia 28.12.2009r., posiłki od stycznia 2010r. do czerwca 2010r. (liczba dzieci - 32),
 - MGOPS 9141-4D/W-3a/2010 z dnia 28.12.2009r., posiłki od stycznia 2010r. do czerwca 2010r. (liczba dzieci - 10),
 - MGOPS 9141-4D/W-3/2010 z dnia 11.02.2010r., posiłki od 15 luty 2010r. do czerwca 2010r. (liczba dzieci - 3),
 - MGOPS 9141-4D/W-3a/2010 z dnia 11.02.2010r., posiłki od 15 luty 2010r. do czerwca 2010r. (liczba dzieci - 3),
 - MGOPS 9141-4D/W-3a/2010 z dnia 29.01.2010r., posiłki od lutego 2010r. do czerwca 2010r. (liczba dzieci - 2),
 - MGOPS 9141-4D/W-3/2010 z dnia 29.01.2010r., posiłki od lutego 2010r. do czerwca 2010r. (liczba dzieci - 8),
- 4) Publiczne Przedszkole w Żerkowie, pismo z dnia 06.10.2010r. dopłaty z MGOPS dla 4 dzieci, miesiąc październik - 21 dni żywieniowych,
- 5) Szkoły:
 - a) Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Żerkowie, wykaz nr:
 - MGOPS/2010 z dnia 30.08.2010r., posiłki od września do grudnia 2010r., (liczba dzieci - 100),
 - MGOPS/2010 z dnia 10.09.2010r., posiłki od 13 września do grudnia 2010r., (liczba dzieci - 20),
 - MGOPS/2010 z dnia 1.10.2010r., posiłki od 13 września do grudnia 2010r., (liczba dzieci - 6),
 - MGOPS/2010 z dnia 12.10.2010r., posiłki od 15 października do grudnia 2010r. (liczba dzieci 3),
 - b) Szkoła Podstawowa, Punkt Przedszkolny w Dobieszczyźnie, wykaz nr:
 - MGOPS 9141-4D/W-3/2010 z dnia 1.09.2010r., posiłki od września 2010r. do

grudnia 2010r. (liczba dzieci - 41),

- MGOPS 9141-4D/W-3/2010 z dnia 10.09.2010r., posiłki od 13 września 2010r. do grudnia 2010r. (liczba dzieci - 7),

- MGOPS 9141-4D/W-3/2010 z dnia 1.10.2010r., posiłki od października do grudnia 2010r. (liczba dzieci - 7),

- pismo nr MGOPS 9141-4D/W-3/2010 z dnia 12.10.2010r., posiłki od 15 października do grudnia 2010r. (liczba dzieci 2).

6) Szkoła

a) Szkoła Podstawowa w Komorzu Przybysławskim, wykaz nr:

- MGOPS/2010 z dnia 30.08.2010r. posiłki od września do grudnia 2010r. (liczba dzieci - 37),

- MGOPS/2010 z dnia 10.09.2010r., posiłki od 13 września 2010r. do grudnia 2010r. (liczba dzieci - 5),

- MGOPS/2010 z dnia 30.09.2010r. posiłki od października do grudnia 2010r., (liczba dzieci - 3),

- MGOPS/2010 z dnia 01.10.2010r. posiłki od dnia 4. października do grudnia 2010r. (liczba dzieci - 2).

[Dowód: akta kontroli str.165-190]

Poddane kontroli noty księgowe stanowiące podstawę zapłaty za wydane posiłki były wystawiane przez GZEAS. Dowody księgowe (noty) posiadają cechy określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, zawierają zapisy o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzeniu do wypłaty wraz z podpisem i datą dokonania czynności. Wydatki ujęto w ewidencji księgowej MOPS, zostały zakwalifikowane do prawidłowej pozycji klasyfikacji budżetowej w dziale 852, rozdział 85295, z § 3110 wydatkowano kwotę 471.933,45 zł, z § 4300 w kwotę 8.063,55 zł zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Na podstawie analizy dowodów księgowych stwierdzono że do not księgowych załączono załączniki, tj. imienne wykazy dzieci objętych dożywianiem, sporządzone przez MGOPS w Żerkowie, zatwierdzone przez kierownika MGOPS. Wykazy były sporządzone z podziałem na placówki oświatowe, liczbę dzieci, stawkę jednostkową posiłku ale dotyczyły dzieci zakwalifikowanych do dożywiania. Natomiast brak było adnotacji o sprawdzeniu czy prawidłowo wykazano liczbę dzieci uprawnionych do otrzymania posiłku, ilości dni

żywnościowych, podpisu osoby odpowiedzialnej za dokonaną weryfikację (wyjątek stanowią wykazy z miesięcznym rozliczeniem wydanych posiłków potwierdzone przez dyrektora Przedszkola Publicznego w Żerkowie). Konsekwencją braku tej weryfikacji jest niezgodność pomiędzy liczbą dzieci zawarta w notach księgowych a liczbą dzieci wykazaną w załącznikach do not.

Ponadto wykazy zawierały liczne skreślenia, dopiski liczby dzieci a noty księgowe dodatkowy zapis o treści „(...) dożywianie z przyczyn technicznych o charakterze obiektywnym jest realizowane w (...) „

[Dowód: akta kontroli str.191-196]

e) rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi otrzymano dotację w wysokości 26.517,00 zł. Dotację wykorzystano w wysokości 19.920,00 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 6.597,00 zł zwrócono na konto Wojewody Wielkopolskiego w dniach 29.09.2010 r. w kwocie 1.517,00 zł oraz 05.01.2011 r. w kwocie 5.080,00 zł. W Ośrodku Pomocy Społecznej w Żerkowie specjalistyczne usługi opiekuńcze w roku 2010 r. były realizowane na podstawie umowy zawartej w dniu 08.12.1993 r. pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy w Żerkowie a Polskim Czerwonym Krzyżem w Jarocinie do której zawarto aneks – brak daty sporządzenia aneksu. Aneks obowiązuje od 01 stycznia 2010 r. Aneksem zmieniono cenę usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi która od 01 stycznia 2010 r. wynosi 20,00 zł.

MGOPS wydał 2 decyzje przyznające prawo do świadczeń z pomocy społecznej w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla Pani J.T.

Decyzją Nr MGOPS 8127/03/2010 z dnia 20.01.2010 r. oraz decyzją z dnia 01.04.2010 r. (ten sam numer) przyznano Pani J. T. świadczenie niepieniężne z pomocy społecznej w formie specjalistycznych usług opiekuńczych (psychiatrycznych) świadczonych przez siostrę PCK w miejscu zamieszkania podopiecznej w wymiarze 6 godzin dziennie przez 7 dni w tygodniu. Zakres przyznanych usług opiekuńczych obejmował:

- robienie zakupów,
- utrzymanie higieny osobistej,
- utrzymanie czystości mieszkania,
- przygotowanie posiłków,
- czynności związane z ogrzaniem mieszkania,
- systematyczne podawanie leków.

Odpłatność za świadczone usługi opiekuńcze od miesiąca stycznia 2010 r. ustalono w wysokości 7% całkowitego kosztu usługi od kwoty 20,00 zł tj. 1,40 zł za 1 godz. usługi.

[Dowód: akta kontroli str. 197-198]

Zgodnie z zawartą umową za każdy miesiąc świadczenia usług Kierownik Placówki Zarządu Rejonowego PCK w Jarocinie na potwierdzenie wykonanych usług przedkładał kartę usług.

[Dowód: akta kontroli str.199-202]

Do kontroli pobrano karty usług za m-ce od 01/2010 do 06/2010.

L.p.	Karta usług za m-c	Liczba godzin	Całkowity koszt usługi	Kwota odpłatności
1.	01/2010	186	3.720,00	260,40
2.	02/2010	168	3.360,00	235,20
3.	03/2010	186	3.720,00	260,40
4.	04/2010	180	3.600,00	252,00
5.	05/2010	186	3.720,00	260,40
6.	06/2010	90	1.800,00	126,00
Razem			19.920,00	1394,40

W trakcie kontroli stwierdzono, że zgon podopiecznej Pani J.T. nastąpił w dniu 14.06.2010 r. Odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze została naliczona za 15 dni miesiąca czerwca 2010 r. (90 godzin) w kwocie 1800,00 zł.

Ustalono również, że karty usług zostały podpisane nazwiskiem podopiecznej w miejscu na ten podpis przeznaczonym, podczas gdy z wywiadów środowiskowych wynikało, że podopieczna jest niezdolna do wykonywania prostych czynności w tym również do składania podpisów.

[Dowód: akta kontroli str. 203-210]

Kierownik Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żerkowie Pani Czesława Grodzka złożyła pisemne oświadczenie:

„Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żerkowie wyjaśnia, że w związku ze sprawowaniem usług w dniu 15.06.2010 r. przyjął oświadczenie Pani Zofii Łukowskiej – siostry PKC, która sprawowała specjalistyczne usługi opiekuńcze u Pani T. J. zam. Żerków, ul. Górki 19. Pani Zofia Łukowska wyjaśniła, że podopieczna zmarła w dniu 14.06.2010 r. o

godz. 20.20 w jej obecności. W związku z zaistniałą sytuacją pozostała przy zwłokach do przyjazdu syna Pani J.T. zamieszkałego na Śląsku (...)"

[Dowód: akta kontroli str.211-214]

Przyjęto również oświadczenie Pani Zofii Łukomskiej pracownika PCK w sprawie podpisywania kart usług.

„ Pani J.T. od lipca 2009 r. była niezdolna do podpisywania kart usług. Syn zamieszkały w (...) na Śląsku odwiedzał matkę raz w tygodniu i wtedy podpisywał karty w imieniu matki”.

[Dowód: akta kontroli str.215]

Kontroli poddano faktury:

- Faktura VAT Nr 41/01/10 za m-c 01/2010 r. na kwotę 8.529,00 zł z dnia 29.01.2010 r. za wykonanie:

- usług opiekuńczych na kwotę 4.809,00 zł.
- usług specjalistycznych na kwotę 3.720,00 zł.

Termin zapłaty 14.02.2010 r.

Zapłacono przelewem dnia 10.02.2010 r. WB 21/2010

- Faktura VAT Nr 55/02/10 za m-c 02/2010 r. na kwotę 7.696,50 zł z dnia 26.02.2010 r. za wykonanie:

- usług opiekuńczych na kwotę 4.336,50 zł.
- usług specjalistycznych na kwotę 3.360,00 zł.

Termin zapłaty 12.03.2010 r.

Zapłacono przelewem dnia 08.03.2010 r. WB 37/2010

- Faktura VAT Nr 49/03/10 za m-c 03/2010 r. na kwotę 8.508,00 zł z dnia 31.03.2010 r. za wykonanie:

- usług opiekuńczych na kwotę 4.788,00 zł.
- usług specjalistycznych na kwotę 3.720,00 zł.

Termin zapłaty 14.04.2010 r.

Zapłacono przelewem dnia 31.03.2010 r. WB 51/2010

- Faktura VAT Nr 71/04/10 za m-c 04/2010 r. na kwotę 7.306,50 zł z dnia 30.04.2010 r. za wykonanie:

- usług opiekuńczych na kwotę 3.706,50 zł.
- usług specjalistycznych na kwotę 3.600,00 zł.

Termin zapłaty 14.05.2010 r.

Zapłacono przelewem dnia 07.05.2010 r. WB 70/2010

- Faktura VAT Nr 54/05/10 za m-c 05/2010 r. na kwotę 8.760,00 zł z dnia 31.05.2010 r. za wykonanie:

- usług opiekuńczych na kwotę 5.040,00 zł.
- usług specjalistycznych na kwotę 3.720,00 zł.

Termin zapłaty 14.06.2010 r.

Zapłacono przelewem dnia 11.06.2010 r. WB 89/2010

- Faktura VAT Nr 56/06/10 za m-c 06/2010 r. na kwotę 6.577,50 zł z dnia 30.06.2010 r. za wykonanie:

- usług opiekuńczych na kwotę 4.777,50 zł.
- usług specjalistycznych na kwotę 1.800,00 zł.

Termin zapłaty 14.07.2010 r.

Zapłacono przelewem dnia 07.07.2010 r. WB 103/2010

4. Realizacja dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Ogółem Urząd zrealizował dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 146.340,56 zł. Do budżetu odprowadzono kwotę 124.265,52 zł. Zrealizowane dochody są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27 ZZ.

W dziale 852 - *Pomoc społeczna*, rozdział 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* realizowano dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z tytułu wpłat zaliczek alimentacyjnych. MGOPS wyegzekwował od dłużników kwotę 7.775,69 zł. Podział wyegzekwowanych kwot następował na podstawie art. 12 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. *o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej* (Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.) 50% kwoty stanowił dochód własny gminy tj. 3.887,84 zł, a pozostałe 50% dochód budżetu państwa tj. 3.887,85 zł.

85212 § 970 Zaliczka alimentacyjna

L.p	Miesiąc	Dochody pobrane do dnia	Kwota	Ustawowy termin przekazania	Data przelewu	Kwota	Nr dowodu WB	Środki gminy 50%

	B.O.	01.01.	152,41	08.01.	4.01.10	76,21	6/2010	76,20
1.	I	10.01.	134,79	15.01.	13.01.10	67,39	8/2010	67,40
		20.01		25.01.				
2.	II	10.02.	239,51	15.02.	15.02.10	119,75	31/2010	119,76
		20.02.		25.02.				
3.	III	10.03.	134,79	15.03.	15.03.10	67,40	51/2010	67,39
		20.03.		25.03.				
4.	IV	10.04.	86,96	15.04.	9.07.10	43,48	131/2010	43,48
		20.04	95,65	25.04.	23.04.10	47,82	79/1010	47,83
5.	V	10.05.	205,64	15.05.	13.05.10	102,82	91/2010	102,82
		20.05.		25.05.				
6.	VI	10.06.	305,42	15.06.	15.06.10	152,71	113/2010	152/71
		20.06.		25.06.				
7.	VII	10.07.	154,41	15.07.	9.07.10	77,21	131/2010	77,20
			134,79		30.07.10	67,39	146/2010	67,40
		20.07.		25.07.				
8.	VIII	10.08.	290,46	15.08.	12.08.10	145,23	155/2010	145,23
		20.08.		25.08.				
9.	IX	10.09.	289,20	15.09.	14.09.10	144,60	184/2010	144,60
		20.09.		25.09.				
10.	X	10.10.	47,83	15.10.	11.10.10	23,92	207/2010	23,91
			86,96		12.10.10	43,48	208/2010	43,48
		20.10.		25.10.				
11.	XI	10.11.	205,31	15.11.	12.11.10	102,66	232/2010	102,65
		20.11.	86,96	25.11.	24.11.10	43,48	240/2010	43,48
12.	XII	10.12.	5 037,64	15.12.	14.12.10	2 518,82	258/2010	2 518,82
		20.12.	86,96	25.12.	23.12.10	43,48	265/2010	43,48
		31.12.		08.01				
Razem			7 775,69			3 887,85		3 887,84

[Dowód: akta kontroli str.216]

Z funduszu alimentacyjnego w 2010 r. zrealizowano dochody w kwocie 32.729,49 zł. Na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego przekazano dochody w kwocie 19.637,64 zł tj. 60 % zrealizowanych dochodów zgodnie z art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

85212 - § 980 fundusz alimentacyjny

L.p	Miesiąc	Dochody pobrane do dnia	Kwota	Ustawy termin przekazania	Data przelewu	Kwota	Nr dowodu WB	Środki gminy	Gminy obce	Data
	B.O.	01.01.		08.01.	-	-	-	-	-	-
1.	I	10.01.	327,14	15.01.	13.01.10	196,28	8/10	79,08	51,78	13.01.10
		20.01	1 212,00	25.01.	25.01.10	727,20	16/10	476,36	8,44	25.01.10
2.	II	10.02.	1 184,67	15.02.	15.02.10	710,83	31/10	276,19	197,65	15.02.10

		20.02.	771,90	25.02.	24.02.10	463,14	38/10	293,37	15,39	24.02.10
3.	III	10.03.	1 139,03	15.03.	15.03.10	683,39	51/10	320,33	135,31	15.03.10
		20.03.	36,88	25.03.	24.03.10	22,12	58/10	14,76	-	-
4.	IV	10.04	974,61	15.04.	12.04.10	584,77	70/10	314,74	75,10	12.04.10
			257,48		9.07.10	154,48	131/10	51,50	51,50	9.07.10
		20.04	964,83	25.04.	23.04.10	578,89	79/10	385,94	-	-
5.	V	10.05.	916,55	15.05.	13.05.10	549,95	91/10	232,29	134,31	13.05.10
		20.05.	504,49	25.05.	25.05.10	302,69	99/10	201,80	-	-
6.	VI	10.06.	1 778,45	15.06.	15.06.10	1 067,09	113/10	576,97	134,39	15.06.10
		20.06.	340,38	25.06.	24.06.10	204,24	120/10	136,14	-	-
7.	VII	10.07.	1 289,59	15.07.	9.07.10	773,75	131/10	433,16	82,68	9.07.10
			772,87		13.07.10	463,71	133/10	257,77	51,39	13.07.10
		20.07.	77,20	25.07.	23.07.10	46,32	141/10	25,03	5,85	23.07.10
8.	VIII	10.08.	1 917,19	15.08.	12.08.10	1 150,31	155/10	617,72	149,16	12.08.10
		20.08.	797,80	25.08.	25.08.10	478,68	170/10	223,82	95,30	25.08.10
9.	IX	10.09.	1 368,83	15.09.	14.09.10	821,29	184/10	414,28	133,26	14.09.10
		20.09.	390,40	25.09.	23.09.10	234,24	192/10	149,84	6,32	23.09.10
10.	X	10.10.	5 136,94	15.10.	11.10.10	3 082,16	207/10	1 125,11	929,67	11.10.10
			540,56		12.10.10	324,34	208/10	208,51	7,71	12.10.10
		20.10.	453,56	25.10.	25.10.10	272,12	217/10	175,15	6,29	25.10.10
11.	XI	10.11.	3 039,50	15.11.	12.10.10	1 823,69	232/10	804,39	411,42	12.10.10
		20.11.	1 408,26	25.11.	24.11.10	844,96	240/10	281,65	281,65	24.11.10
12.	XII	10.12.	1 771,90	15.12.	14.10.10	1 063,14	258/10	507,97	200,79	14.12.10
		20.12.	1 426,24	25.12.	23.12.10	855,74	265/10	292,62	277,88	23.12.10
		31.12.	1 545,08	08.01.	31.12.10	927,02	272/10	515,61	102,45	31.12.10
			385,16		4.01.11	231,10	3/11	77,03	77,03	4.01.11
		Razem	32 729,49			19 637,64		9 469,13	3 622,72	

[Dowód: akta kontroli str.217]

Z tytułu odsetek Urząd odprowadził na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego kwotę 2.521,58 zł.

85212 - § 920 - Odsetki

L.p	Miesiąc	Dochody pobrane do dnia	Kwota	Ustawowy termin przekazania	Data przelewu	Kwota	Nr dowodu WB
	B.O.	01.01.	-	08.01.	-	-	-
1.	I	10.01.	11,99	15.01.	13,01	11,99	8/2010
		20.01	37,40	25.01.	25.01	37,40	16/2010
2.	II	10.02.	35,76	15.02.	15.02	35,76	31/2010
		20.02.	26,09	25.02.	24.02	26,09	38/2010
3.	III	10.03.	33,38	15.03.	15.03	33,38	51/2010
		20.03.	1,94	25.03.	24.03.10	1,94	58/2010
4.	IV	10.04	42,91	15.04.	12.04.10	42,91	70/2010
			3,39		9.07.10	3,39	131/2010
		20.04	57,78	25.04.	23.04.10	57,78	79/2010
5.	V	10.05.	36,72	15.05.	13.05.10	36,72	91/2010
		20.05.	32,82	25.05.	25.05.10	32,82	99/2010

6.	VI	10.06.	86,48	15.06.	15.06.10	86,48	113/2010
		20.06.	32,87	25.06.	24.06.10	32,87	120/2010
7.	VII	10.07.	108,08	15.07.	9.07.10	108,08	131/2010
			34,67		13.07.10	34,67	133/2010
		20.07.	9,28	25.07.	23.07.10	9,28	141/2010
8.	VIII	10.08.	101,59	15.08.	12.08.10	101,59	155/2010
		20.08.	63,00	25.08.	25.08.10	63,00	170/2010
9.	IX	10.09.	64,04	15.09.	14.09.10	64,04	184/2010
		20.09.	42,47	25.09.	23.09.10	42,47	192/2010
10.	X	10.10.	326,05	15.10.	11.10.10	326,05	207/2010
			35,04		12.10.10	35,04	209/2010
		20.10.	52,26	25.10.	25.10.10	52,26	217/2010
11.	XI	10.11.	354,47	15.11.	12.11.10	354,47	232/2010
		20.11.	346,28	25.11.	24.11.10	346,28	240/2010
12.	XII	10.12.	125,57	15.12.	14.12.10	125,57	258/2010
		20.12.	328,71	25.12.	23.12.10	328,71	265/2010
		31.12.	85,86	08.01	31.12.10	85,86	272/2010
			4,68		4.01.11	4,68	3/2011
		Razem	2 521,58			2 521,58	-

[Dowód: akta kontroli str. 218]

Urząd odprowadził kwotę 1.324,68 zł do budżetu Wojewody uzyskaną z tytułu opłat za usługi specjalistyczne oraz kwotę 35,20 zł z tytułu kosztów upomnień.

85228 – § 830 Specjalistyczne usługi opiekuńcze

L.p	Miesiąc	Dochody pobrane do dnia	Kwota	Ustawowy termin przekazania	Data przelewu	Kwota	Nr dowodu WB	Środki gminy 5%
	B.O.	01.01.		08.01.				
1.	I	10.01.		15.01.				
		20.01.		25.01.				
2.	II	10.02.	260,40	15.02.	15.02.10	247,38	31/10	13,02
		20.02.		25.02.				
3.	III	10.03.	235,20	15.03.	15.03.10	223,44	51/10	11,76
		20.03.		25.03.				
4.	IV	10.04.	260,40	15.04.	12.04.10	247,38	70/10	13,02
		20.04.		25.04.				
5.	V	10.05.	252,00	15.05.	13.05.10	239,40	91/10	12,60
		20.05.		25.05.				
6.	VI	10.06.	260,40	15.06.	15.06.10	247,38	113/10	13,02
		20.06.		25.06.				
7.	VII	10.07.	126,00	15.07.	7.07.10	119,70	131/10	6,30
		20.07.		25.07.				
8.	VIII	10.08.		15.08.				
		20.08.		25.08.				
9.	IX	10.09.		15.09.				
		20.09.		25.09.				
10.	X	10.10.		15.10.				

		20.10.		25.10.			
11.	XI	10.11.		15.11.			
		20.11.		25.11.			
12.	XII	10.12.		15.12.			
		20.12.		25.12.			
		31.12.		08.01.			
Razem			1 394,40			1 324,68	69,72

[Dowód: akta kontroli str. 219]

85212 § 0690 – koszty upomnień

L.p	Miesiąc	Dochody pobrane do dnia	Kwota	Ustawowy termin przekazania	Data przelewu	Kwota	Nr dowodu WB
	B.O.	01.01.		08.01.			
1.	I	10.01.		15.01.			
		20.01.		25.01.			
2.	II	10.02.		15.02.			
		20.02.		25.02.			
3.	III	10.03.		15.03.			
		20.03.		25.03.			
4.	IV	10.04.		15.04.			
		20.04.		25.04.			
5.	V	10.05.	8,80	15.05.	9.07.10	8,80	131/10
		20.05.		25.05.			
6.	VI	10.06.		15.06.			
		20.06.		25.06.			
7.	VII	10.07.	8,80	15.07.	9.07.10	8,80	131/10
		20.07.		25.07.			
8.	VIII	10.08.		15.08.			
		20.08.		25.08.			
9.	IX	10.09.		15.09.			
		20.09.		25.09.			
10.	X	10.10.		15.10.			
		20.10.		25.10.			
11.	XI	10.11.	8,80	15.11.	29.11.10	8,80	243/10
		20.11.		25.11.			
12.	XII	10.12.	8,80	15.12.	14.12.10	8,80	258/10
		20.12.		25.12.			
		31.12.		08.01.			
Razem			35,20			35,20	

[Dowód: akta kontroli str. 220]

Urząd przekazywał pobrane dochody w terminach wskazanych w § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i

przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań za wyjątkiem dochodów:

- z tytułu funduszu alimentacyjnego pobranych do dnia 15 kwietnia 2010 r. w kwocie 257,48 zł, które w należnej wysokości 154,48 zł przekazano w dniu 09 lipca 2010 r
- z tytułu zaliczki alimentacyjnej pobranej do dnia 15 kwietnia 2010 r. w kwocie 86,96 zł, które w należnej wysokości 43,48 zł przekazano w dniu 09 lipca 2010 r.,
- z tytułu zaliczki alimentacyjnej pobranej do dnia 15 lipca 2010 r. w kwocie 134,79 zł, które w należnej wysokości 67,39 zł przekazano w dniu 30 lipca 2010 r.,
- z tytułu odsetek pobranych do dnia 15 kwietnia 2010 r. w kwocie 3,39 zł, które w pełnej wysokości przekazano w dniu 09 lipca 2010 r.,
- z tytułu kosztów upomnień pobranych do dnia 15 maja 2010 r. w kwocie 8,80 zł, które w całości przekazano w dniu 09 lipca 2010 r.,
- z tytułu kosztów upomnień pobranych do dnia 10 listopada 2010 r. w kwocie 8,80 zł, które w całości przekazano w dniu 29 listopada 2010 r

W trakcie kontroli naliczono odsetki od nieterminowo przekazanych dochodów budżetu państwa za 2010 r., które Urząd wpłacił na konto Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w łącznej kwocie 6,67 zł w dniu 05.10.2011 r

[Dowód: akta kontroli str. 221-222]

5. Stosowanie przepisów prawa przy udzielaniu zamówień publicznych.

Z uwagi na fakt, że wydatki dokonywane w Urzędzie w ramach otrzymanych dotacji celowych nie przekraczały kwoty stanowiącej równowartość 14.000 euro - zgodnie z art.4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) nie stosowano przepisów ww. ustawy.

6. Terminowość przekazywania przez organ środków z budżetu państwa do jednostek podległych.

Szczegółowej analizie poddano terminowość przekazywania dotacji podległym jednostkom za II i III kwartał 2010 r. w rozdziałach: 80101, 85212, 85213, 85214, 85216, 85219, , 85228, 85295, 85415.

Lp.	Data wpływ do UMiG/W	Kwota	data przekazania do MGOPS	data przekazania do szkół	Kwota	WB	Dział/ rozdział

	B						
1	1.04.10	300 000,00	14.04.10				
2	8.04.10	300,00	14.04.10		300 000,00	72/10	852-85212
3	8.04.10	350,00	14.04.10		300,00	72/10	852-85213
4	8.04.10	18 300,00	14.04.10		350,00	72/10	852-85213
5	8.04.10	7 000,00	14.04.10		18 300,00	72/10	852-85214
6	8.04.10	8 424,00	14.04.10		7 000,00	72/10	852-85216
7	8.04.10	26 450,00	14.04.10		8 424,00	72/10	852-85219
8	13.04.10	3 700,00	14.04.10		26 450,00	72/10	852-85295
9	26.04.10	92 501,00		14.06.10	3 700,00	72/10	852-85228
10	10.05.10	290 000,00	12.05.10		92 501,00	112/10	854-85415
11	10.05.10	350,00	12.05.10		290 000,00	90/10	852-85212
12	10.05.10	400,00	12.05.10		350,00	90/10	852-85213
13	10.05.10	4 325,00	12.05.10		400,00	90/10	852-85213
14	13.05.10	18 300,00	12.05.10		4 325,00	90/10	852-85228
15	13.05.10	6 000,00	12.05.10		18 300,00	90/10	852-85214
16	13.05.10	8 424,00	12.05.10		6 000,00	90/10	852-85216
17	13.05.10	13 225,00	12.05.10		8 424,00	90/10	852-85219
18	18.05.10	11 996,00		30.07.10	13 225,00	90/10	852-85295
19	18.05.10	23 125,00		14.06.10	11 996,00	146/10	801-80101
20	20.05.10	6 700,00	15.06.10		23 125,00	112/10	854-85415
21	2.06.10	330 000,00	15.06.10		6 700,00	113/10	852-85214
22	2.06.10	18 253,00	15.06.10		330 000,00	113/10	852-85212
23	8.06.10	350,00	15.06.10		18 253,00	113/10	852-85214
24	8.06.10	3 796,00	15.06.10		350,00	113/10	852-85213
25	8.06.10	13 225,00	15.06.10		3 796,00	113/10	852-85228
26	8.06.10	23 126,00		14.06.10	13 225,00	113/10	852-85295
				14.09.10	13 664,00	112/10	854-85415
27	17.06.10	400,00	15.06.10		9 462,00	184/10	
28	17.06.10	6 500,00	15.06.10		400,00	113/10	852-85213
29	18.06.10	8 424,00	15.06.10		6 500,00	113/10	852-85216
30	2.07.10	300 000,00	12.07.10		8 424,00	113/10	852-85219
31	2.07.10	13 900,00	12.07.10		300 000,00	132/10	852-85212
32	7.07.10	9 091,00	12.07.10		13 900,00	132/10	852-85295
33	7.07.10	3 796,00	12.07.10		9 091,00	132/10	852-85219
34	23.07.10	15 645,00		14.09.10	3 796,00	132/10	852-85228
35	3.08.10	300 000,00	6.08.10		15 645,00	184/10	854-85415
36	3.08.10	300,00	6.08.10		300 000,00	151/10	852-85212
37	10.08.10	100,00	6.08.10		300,00	151/10	852-85213
38	10.08.10	20 000,00	6.08.10		100,00	151/10	852-85213
39	10.08.10	5 000,00	6.08.10		20 000,00	151/10	852-85214
40	10.08.10	9 917,00	6.08.10		5 000,00	151/10	852-85216
41	31.08.10	19 064,00	6.08.10		9 917,00	151/10	852-85219
42	8.09.10	440 000,00	14.09.10		19 064,00	151/10	852-85295
43	8.09.10	100,00	18.10.10		440 000,00	184/10	852-85212
44	8.09.10	15 000,00	14.09.10		100,00	212/10	852-85213
			18.10.10		5 000,00	184/10	852-85214
45	17.09.10	15 645,00	14.09.10		10 000,00	212/10	
			30.11.10		4.684,90	184/10	854-85415
46	20.09.10	5 000,00	14.09.10		10 960,10	244/10	
47	21.09.10	300,00	18.10.10		5 000,00	184/10	852-85216
48	22.09.10	19 064,00	18.10.10		300,00	212/10	852-85213
49	24.09.10	9 917,00	18.10.10		19 064,00	212/10	852-85295
					9 917,00	212/10	852-85219

Razem	2 445 783,00		2 445 783,00	
-------	--------------	--	--------------	--

[Dowód: akta kontroli str.223-224]

6) Ocena prawidłowości opracowywania sprawozdań budżetowych pod kątem zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej

Kontroli poddano informacje przedstawione w sprawozdaniach:

- Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Rb-50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2010r., sporządzone w dniu 27 stycznia 2010r.

Dane zawarte w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

[Dowód: akta kontroli str.225-229]

Sprawozdania RB 50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przekazywano Wojewodzie Wielkopolskiemu w następujących terminach:

- za I kwartał 2010 r. - sporządzone 13 kwietnia 2010 r. (do Delegatury Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kaliszu wpłynęło 15 kwietnia 2010 r.).
- za II kwartał 2010r. - sporządzone 9 lipca 2010 r. (do Delegatury Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kaliszu wpłynęło 12 lipca 2010 r.). - 21 wyjaśnienie
- za III kwartał 2010r. - sporządzone 11 października 2010 r. (do Delegatury Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kaliszu wpłynęło 13 października 2010 r. - zostało przesłane z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z Poznania).
- za IV kwartał 2010r. - sporządzone 26 stycznia 2011 r. (do Delegatury Urzędu Wojewódzkiego w Kaliszu wpłynęło 3 lutego 2011r.). Termin złożenia do 15 lutego 2011r.

[Dowód: akta kontroli str. 230-240]

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-50 wykazała, iż sprawozdania przekazywane były zgodnie z § 9 i 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103).
[Dowód: akta kontroli str.241-243]

USTALENIA KOŃCOWE

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach na 56 stronach ponumerowanych kolejno od 9 do 64.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 15/2011.

Zgodnie z art. 44 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie informuje, że kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje i parafuje na każdej stronie protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, z zastrzeżeniem prawa odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym złożeniem w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania wyjaśnień przyczyn odmowy.

Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje również prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu kontroli przez kontrolującego i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

Podpisy:

30.10.2011

BURMISTRZ
mgr inż. Jacek Jędraszczyk

(data i podpis kierownika podmiotu kontrolowanego)

Starczy Inspektor Wojewódzki

Elżbieta Nawrociak

27.10.2011

(data i podpis kontrolującego)

SKARBNIK GMINY

30.10.2011

(data i podpis skarbnika/głównego księgowego)

Starczy Specjalista

Katarzyna Troczyńska

27.10.2011

(data i podpis kontrolującego)