

## PROTOKÓŁ

problemowej kontroli finansowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Lasowicach Wielkich, w okresie od 29 lipca do 28 sierpnia 2008 r., przez starszego inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego H. M.  
Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia Wojewody Opolskiego znak: FB.VI.ZG -0939 -12/2008 z 25 lipca 2008 r.

Temat kontroli:

Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych w 2007 r. z budżetu państwa na realizację zadań administracji rządowej i dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej oraz na realizację zadań administracji rządowej dotyczących świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej.

Jednostka kontrolowana:  
Urząd Gminy w Lasowicach Wielkich  
Lasowice Wielkie 99 A  
46-282 Lasowice Wielkie

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej  
w Lasowicach Wielkich  
46-282 Lasowice Wielkie

Wójtem Gminy Lasowice Wielkie jest Pan D. G., wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 12 listopada 2006 r. - zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 13 listopada 2006 r.

Zastępcą Wójta od dnia 31 stycznia 2006 r. jest K. L., powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 15/07 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 31.01.2007 r.

Skarbnikiem Gminy, od 24 kwietnia 1991 r. jest K. M., powołana na to stanowisko na podstawie uchwały Rady Gminy nr XI/45/91 z dnia 24 kwietnia 1991 r.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lasowicach Wielkich, od 1 grudnia 2004 r. do 27 marca 2008 r. była B. M.

Pismem nr K.0114/5/08, Wójt Gminy powierzył K. R. pełnienie obowiązków Kierownika GOPS na czas określony od 4 marca do 3 czerwca 2008 r.

Pismem znak K.0114/8/08 z 3 czerwca 2008 r. powierzono M. N. pełnienie obowiązków Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, na czas określony od 4 czerwca do 31 sierpnia 2008 r.



Handwritten signature and initials, possibly reading 'MKM'.

Głównym Księgowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lasowicach Wielkich jest A Z, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 2 marca 1992 roku.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

D	G	-	Wójt Gminy Lasowice Wielkie,
K	M	-	Skarbnik Gminy,
M	N	-	p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
A	Z	-	Główna księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Przedmiotowy zakres kontroli.

Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r. i skontrolowano następujące zagadnienia:

- 1) Prawidłowość ewidencjonowania kwot otrzymanych dotacji i sporządzania sprawozdań rzeczowo – finansowych,
- 2) Kontrola prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej, w tym ewidencji szczegółowej pozwalającej na rozliczenie poszczególnych świadczeniobiorców,
- 3) Ustalenie ilości i wysokości przyznanych poszczególnych świadczeń w 2007 r. w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę na podstawie:

1) ustawy o pomocy społecznej:

- przyznawanie i wypłacanie zasiłków stałych,
- opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
- przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych na pokrycie wydatków związanych z klęską żywiołową lub ekologiczną,
- prowadzenie i rozwój infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
- realizacja zadań wynikających z rządowych programów pomocy społecznej, rozwój mających na celu ochronę poziomu życia osób, rodzin i grup społecznych oraz specjalistycznego wsparcia.

2) ustawy o świadczeniach rodzinnych:

- przyznawanie i wypłacanie zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku rodzinnego,
- przyznawanie i wypłacanie świadczeń opiekuńczych (zasiłki pielęgnacyjne, świadczenia pielęgnacyjne),

3) ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej,

- przyznawanie i wypłacanie zaliczki alimentacyjnej



Handwritten signature and initials, possibly 'MK' and 'MKim'.

oraz w ramach zadań własnych o charakterze obowiązkowym realizowanych na podstawie ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,

- udzielanie pomocy w formie posiłku lub świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych, świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności, świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych,

- wydatkowanie dotacji przyznanej na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków.

4. Terminowość wypłacania świadczeń przez organ właściwy,
5. Kontrola kompletności dokumentacji, w tym decyzji administracyjnej, na podstawie której przyznano świadczenia; wrywkowa kontrola z uwzględnieniem ilości świadczeniobiorców,
6. Kontrola kosztów obsługi, które wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, a także zaliczki alimentacyjne, nie mniej jednak niż 6.000 zł rocznie dla organu właściwego,
7. Ewidencja zwrotów nienależnie pobranych świadczeń,
8. Prawidłowość ewidencjonowania i rozliczania zwróconych przez dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych, wypłaconych osobom uprawnionym,
9. Sposób postępowania gminy wobec dłużników alimentacyjnych:
  - czy gmina w przypadku opieszałości komornika prowadzącego postępowanie egzekucyjne przeciwko dłużnikowi alimentacyjnemu informuje sąd ?
  - czy gmina kieruje wniosek do ośrodka pomocy społecznej o przeprowadzenie wywiadu środowiskowego u dłużnika alimentacyjnego ?
  - czy w przypadku nie wywiązywania się przez dłużnika alimentacyjnego ze swych zobowiązań gmina zwraca się do urzędu pracy o przedstawienie informacji o możliwościach aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego?
  - w razie braku możliwości aktywizacji zawodowej, czy gmina występuje do starosty o skierowanie dłużnika do prac organizowanych na zasadach robót publicznych ?
  - czy w przypadku odmowy podjęcia prac lub uniemożliwienia przez dłużnika przeprowadzenia wywiadu środowiskowego gmina informuje podmiot uprawniony (osobę uprawnioną do świadczenia alimentacyjnego) do złożenia wniosku o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny ?

Podstawa prawna kontroli.

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2001 nr 80, poz. 872 z późn. zm. - art. 15 pkt 2 ).
2. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ( Dz. U. nr 249, poz. 2104 - art. 153 ust. 2 pkt 2 i 3 ).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. nr 64, poz. 593 z późn. zm.),

5. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. nr 228, poz. 2255 z późn. zm.).
6. Ustawa z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. nr 86, poz. 732 z późn. zm.).
7. Ustawa z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. nr 267, poz. 2259).
8. Rozporządzenie 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).
9. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 2 czerwca 2005 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz. U. nr 105, poz. 881 z późn. zm.).
10. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. nr 25, poz. 186).

#### Ustalenia ogólne.

1. Urząd Gminy w Lasowicach Wielkich, zwany dalej *Urzędem*, realizuje następujące zadania:

- 1) własne, wynikające z ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- 2) zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie ustaw,
- 3) wynikające z zawartych porozumień z organami administracji rządowej,
- 4) publiczne powierzone na podstawie porozumień zawartych z powiatem.

Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wynikające z ustawy o świadczeniach rodzinnych (zasiłki rodzinne wraz z dodatkami do zasiłków rodzinnych, zaliczki alimentacyjne) prowadzone są w Urzędzie Gminy. W celu wykonywania ww. zadań zleconych Urząd zatrudnił dwóch pracowników.

Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wynikające z ustawy o pomocy społecznej prowadzone są w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej.

2. Urząd stanowi aparat pomocniczy Wójta i Rady Gminy. Wójt sprawuje kierownictwo przy pomocy Zastępcy, Sekretarza i Skarbnika Gminy.

3. W skład Urzędu wchodzi komórki organizacyjne i stanowiska pracy.

4. W celu wykonywania swoich zadań Gmina utworzyła 4 jednostki organizacyjne, w tym Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

5. Rejestracja Gminy:

- REGON 000538432,
- NIP 751-10-11-379.

4. Akty wewnętrzne regulujące gospodarkę Urzędu to m.in.:

- uchwała nr III-21/06 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2006 r. - zmiana uchwały nr II-5/2002 z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie statutu Gminy Lasowice Wielkie,

- zarządzenie nr 3 /2007 Wójta Gminy z dnia 26 marca 2007 r. w zmiany w regulaminie organizacyjnym,

5. Upoważnienia do załatwiania niektórych spraw z zakresu administracji rządowej:

1) Do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych upoważniony został K L - Zastępca Wójta – zarządzenie nr 17/07 z 2 lutego 2007 r.

2) Zarządzeniem nr 3/07 z 26 kwietnia 2005 r., Wójt Gminy udzielił upoważnienia J S - Sekretarz Gminy do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych,

Akty regulujące gospodarkę finansową urzędu to m.in. :

- zarządzenie nr 4/07 z dnia 11 czerwca 2007 r. w sprawie zmiany przyjętych zasad polityki rachunkowości ,

- zarządzenie nr 7/2006 z dnia 9 października 2006 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont,

- zarządzenie nr 8/2005 z dnia 28 grudnia 2005 r. w sprawie zmiany w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów,

- zarządzenie nr 5/2007 z dnia 1 sierpnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Lasowice Wielkie.

Zapisami § 4 załącznika nr 1 ww. zarządzenia ustalono, że kontrolę finansową w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych Urzędu (także w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej) wykonuje - kierownik oraz pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej.

Pismem z dnia 1 kwietnia 2004 r. Wójt Gminy upoważnił panią B G -N do dokonywania kontroli wewnętrznej - finansowej w Urzędzie Gminy oraz podległych jednostkach organizacyjnych Gminy. Przyjęcie obowiązków wykonywania wewnętrznej kontroli finansowej nastąpiło za zgodą obu stron.

Kontrola wewnętrznych zarządzeń wykazała, że Urząd nie opracował sposobów postępowania wobec osób zobowiązanych do świadczeń alimentacyjnych, przypadkach gdy egzekucja prowadzona przez komornika sądowego jest bezskuteczna.

W myśl przepisów art. 3 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. nr 86,poz. 732 z późn. zm.) organ właściwy dłużnika przekazuje do komornika wszelkie informacje istotne dla prowadzonego postępowania egzekucyjnego oraz podejmuje działania zmierzające do odzyskania należności alimentacyjnych.

W związku z tym Wójt złożył wyjaśnienie z dnia 22 sierpnia 2008 r., w którym podał, że *było to zadanie nowe wymagające analizy ilości świadczeń oraz dłużników przestanych przez komornika.*

6. Obsługę rachunków bankowych Urzędu prowadzi Bank Spółdzielczy w Namysłowie Oddział w Lasowicach Wielkich na podstawie umowy z dnia 24 czerwca 2006 r., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 15 września 2005 r.

Zgodnie z kartą wzorów podpisów upoważnionymi do dysponowania środkami na rachunku bankowym są:

D	G	-	Wójt Gminy,
J	S	-	Sekretarz,
L	K	-	Zastępca Wójta,
K	M	-	Skarbnik Gminy,
J	R	-	pełnomocnik.

7. W ramach kontroli prowadzonej w Urzędzie Gminy przeprowadzono kontrolę w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lasowicach Wielkich, zwanym dalej *Ośrodkiem*.

1) Ośrodek utworzono na podstawie Uchwały Gminnej Rady Narodowej nr XI/30/90 z dnia 27.02.1990 r.

Rejestracja Ośrodka Pomocy Społecznej :

- REGON - 004501489,
- NIP - 751-13-62-363.

2) Według stanu na 31 grudnia 2007 r., w Ośrodku zatrudnionych było 7 osób, w tym kierownik, główny księgowy, pracownik socjalny, specjalista pracy socjalnej, 2 opiekunów środowiskowych oraz informatyk.

3) Akty normatywne regulujące działalność *Ośrodka* to m.in.:

- uchwała Rady Gminy nr XLII-253/06 z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lasowicach Wielkich.
  - regulamin organizacyjny ze zmianami wprowadzonymi aneksem nr 1 z dnia 14.02.2007 r. oraz aneksem nr 2 z 1 września 2007 r. Zapisami załącznika nr 3 do zarządzenia wprowadzono regulamin kontroli wewnętrznej.
- W § 2 regulaminu ustalono, że do przeprowadzania kontroli upoważnieni są: Komisja Rewizyjna Rady Gminy, Wójt, Sekretarz oraz Skarbnik Gminy.

Gospodarkę finansowo - księgową Ośrodka uregulowano zarządzeniem wewnętrznym nr 3/2004 z dnia 16 października 2004 r. w sprawie instrukcji kontroli, obiegu i archiwizowania dowodów księgowych. W wymienionym zarządzeniu określono m.in.:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i dokonywania w nich zapisów operacji gospodarczych,
- zasady kontroli dokumentów księgowych i dokumentowania operacji gospodarczych,
- sprawdzanie i zatwierdzanie dokumentów do realizacji,
- obieg dokumentów na poszczególnych stanowiskach pracy.

Handwritten signature and initials, possibly 'M/S' and 'P. K.', in the bottom right corner.

14

Do powyższego zarządzenia dołączono: wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów do realizacji (Kierownik Ośrodka, Księgowy), wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów pod względem merytorycznym, wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dowodów pod względem formalno-rachunkowym.

W wykazie osób uprawnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów nie zamieszczono obok imienia i nazwiska osoby wzoru jego podpisu .

- zarządzenie nr 3/2007 z dnia 15 maja 2007 r. w sprawie zakładowego planu kont.
- zarządzenie nr 3/2007 z dnia 15 maja 2007 r. w sprawie określenia zasad rozliczania dotacji celowej w sprawie programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania.

4) Kontrola ww. zarządzeń wykazała nieprawidłowość w postaci braku uregulowań odnośnie sposobów postępowania wobec osób zobowiązanych do świadczenia alimentacyjnego, jeżeli egzekucja prowadzona przez komornika sądowego jest bezskuteczna.

Zgodnie z przepisami art. 4 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, Ośrodek na wniosek organu właściwego dłużnika, przeprowadza wywiad środowiskowy u dłużnika alimentacyjnego oraz podejmuje działania zmierzające do egzekwowania świadczenia alimentacyjnego.

Ponadto, kontrola zarządzeń wykazała, że Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nie ustalił pisemnych procedur kontroli finansowej. Naruszono tym przepisy art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

5) Kierownik Ośrodka powierzył Głównej księgowej obowiązki m.in. prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami publicznymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem jednostki.

Powyższe obowiązki wynikają z przepisów art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

6) Rachunkowość Ośrodka prowadzona jest metodą ręczną.

7) Obsługa rachunków bankowych prowadzona jest w systemie bankowości elektronicznej, na podstawie umowy zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Lasowicach Małych.

Wypłaty zasiłków dla podopiecznych dokonuje bank na podstawie list wypłat sporządzonych przez Ośrodek.

Zgodnie z kartami wzorów podpisów, stanowiącymi załącznik do ww. umowy, uprawnionymi do dysponowania środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych są:

- |     |   |   |                                |
|-----|---|---|--------------------------------|
| - B | M | - | była Kierownik Ośrodka ,       |
| - A | Z | - | Główna księgowa Ośrodka.       |
| - K | R | - | podinspektor księgowości GOPS, |
| - J | W | - | pracownik socjalny GOPS.       |

8) Na rachunku bieżącym Ośrodka ewidencjonowane są obroty z tytułu dochodów i wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

9) Ustalone w zakładowym planie kont, konto 130 – *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*, przeznaczone jest do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

1. Prawidłowość ewidencjonowania kwot otrzymanych dotacji celowych i sporządzania sprawozdań rzeczowo finansowych

1) W związku z ogłoszeniem ustawy budżetowej na 2007 r., decyzją nr FB.I.DK-3011-2/07 z dnia 30 marca 2007 r. (załącznik nr 1 do protokołu kontroli) określono dla Gminy Lasowice Wielkie, na 2007 r., w dziale 852 Pomoc społeczna, plan dotacji celowych z budżetu państwa w łącznej wysokości 1.715.000,00 zł, według niżej wymienionych rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 2010

- 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	-	1.438.000,00 zł,
- 85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	-	6.000,00 zł,
- 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	-	<u>33.000,00 zł,</u>
		1.477.000,00 zł

oraz w § 2030	-	238.000,00 zł,
w tym w rozdziałach:		
- 85214 Zasiłki (...)	-	89.000,00 zł,
- 85219 Ośrodki pomocy społecznej	-	103.000,00 zł,
- 85295 Pozostała działalność	-	46.000,00 zł.

2) Uchwałą Rady Gminy nr V-34/07 z dnia 28 marca 2007 r. w sprawie zmian budżetu gminy przyjęto do realizacji kwoty dotacji, w kwotach przedstawionych w tabeli nr 1.

		Tabela nr 1
852	POMOC SPOŁECZNA	1 715 000,00
2010	85212 - Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.438 000,00
	85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	6 000,00
	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	33.000,00
2030	85214 j. w.	89.000,00
	85219 Ośrodki pomocy społecznej	103.000,00
	85295 Pozostała działalność	46.000,00

Planowana kwota dotacji z budżetu państwa na 2007 rok wynosiła 1.715.000,00 zł, w tym w § 2010 - 1.477.000,00 zł oraz § 2030 – 238.000,00 zł.



3) Na przestrzeni 2007 roku w planie finansowym dotacji dokonywano zmian polegających na:

- zmniejszeniu dotacji w rozdziale 85212 o kwotę 1.392,00 zł – pismo nr FB.I.DK.3011-2/5/07 z dnia 30.03.2007 r.,
- zwiększeniu dotacji w rozdziale 85278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* o kwotę 1.392,00 zł,
- zmniejszeniu dotacji w rozdziale 85212 o kwotę 36.014,00 zł - FB.I.UP-3011-2/43/07 z dnia 11.09.2007.

W związku z blokadą środków zmniejszono budżet Gminy o łączną kwotę 230.727,00 zł, odpowiednio jak niżej:

- decyzją Wojewody Opolskiego z dnia 8 listopada 2007 r. zostały zablokowane środki w budżecie Gminy, według niżej wymienionych rozdziałów:

- 85212, § 2010 - 188.330,00 zł,
- 85213, § 2010 - 571,00 zł,  
188.901,00 zł

- zwiększono w rozdziale 85214, § 2010 dotacje o kwotę 5.000,00 zł – decyzja nr FB.I.UP-3011-2/37/07 z dnia 29.06.2007 r.,

- zwiększono w rozdziale 85214, § 2010 dotacje o kwotę 500,00 zł – decyzja nr FB.I.UP-3011-2/56/07 z dnia 25.10.2007 r.,

- 85214, § 2030 - 41.826,00 zł,  
41.826,00 zł

- zwiększono w rozdziale 85219, § 2030 dotacje o kwotę 8.000,00 zł – decyzja nr FB.I.UP-3011-2/43/07 z dnia 11.09.2007 r.,

- zwiększono w rozdziale 85219, § 2030 dotacje o kwotę 3.000,00 zł – decyzja nr FB.I.UP-3011-1/6/07 z dnia 05.04.2007 r.,

- zwiększono w rozdziale 85219, § 2030 dotacje o kwotę 3.000,00 zł – decyzja nr FB.I.UP-3011-1/64/07 z dnia 31.08.2007 r.,

- zwiększono w rozdziale 85295, § 2030 dotacje o kwotę 10.454,00 zł – decyzja nr FB.I.UP-3011-1/21/07 z dnia 30.04.2007 r.,

- zwiększono w rozdziale 85295, § 2030 dotacje o kwotę 10.454,00 zł – decyzja nr FB.I.UP-3011-1/21/07 z dnia 30.04.2007 r.

Wymienione wyżej decyzje w sprawie zmian w budżecie stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Plan finansowy dotacji celowych na 2007 r., po dokonanych zmianach, ustalono w kwocie 1.489.830,00 zł, z tego dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (§ 2010) wynosiły 1.258.156,00 zł oraz dotacje – dofinansowanie do zadań własnych (§ 2030) – 231.674,00 zł.

4) W tabeli nr 2 przedstawiono plan dotacji po zmianach oraz wykonanie planu wydatków na 31 grudnia 2007 r.

Tabela nr 2

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Plan finansowy dotacji (po zmianach) na 31.12.2007 r. /w zł/	Wykonanie planu /w zł/	% wykonania
-----	------------------------	--	------------------------	-------------

1	§ 2010, 85212,			
	3110	1.171.921,08	1.130.487,57	96,46
	4010	20.832,00	20.832,00	100
	4110	9.790,87	9.790,87	100
	4120	512,55	512,55	100
	4210	4.355,33	4.355,33	100
	4300	1.405,60	1.405,60	100
	4410	183,04	183,04	100
	4700	740,00	740,00	100
	4740	1.004,43	1.004,43	100
	4750	1.519,10	1.519,10	100
2		188.330,00*		
		1.212.264,00	1.170.830,49	
3	85213, 4130	6.000,00	4.978,21	82,97
		571,00 *		
4	85214,3110	38.500,00	37.719,05	97,97
		780,00 **	Rb- 28S	
			130.165,03	
5	85278,3110	1.392,00	0,00	-
		Zwrot 1.392,00		
	Razem	1.258.156,00	1.213.527,75	- 96,45
6	§ 2030, 85214	47.174,00		
		Zwrot 7.853,46	39.320,54	
7	85219	117.000,00	117.000,00	
			Rb 28S, 228.410,89	
8	85295	67.500,00	58.971,35	
		887,00 *	Rb 28S 131.362,70	
		Zwrot 7.641,65	3110 - 118.924,36	
			4300 - 12.438,34	
	Razem	231.674,00	58.971,89	- 92,92
	Ogółem	1.489.830,00	1.428.819,64	- 95,90

\* oznacza blokadę środków finansowych.

\*\* nadwyżka środków.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb – 50 (sporządzonego na 31.12.2007 r.) ustalono, że wykonanie wydatków z dotacji celowych z budżetu państwa wynosiło 1.428.819,64 zł, co stanowi 95,90 % planu rocznego, z tego na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami (§ 2010) przeznaczono kwotę 1.213.527,75 zł oraz na dofinansowanie do własnych zadań bieżących – 215.291,89 zł.

5) W oparciu o sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że Gmina na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej przeznaczyła środki własne w łącznej wysokości 236.927,68 zł, w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 85214 - 53.125,44 zł,
- 85219 - 111.410,89 zł,

Handwritten signature and initials, possibly 'PKM'.

- 85295 - 72.391,35 zł.

6) Zwroty niewykorzystanych w 2007 r. środków finansowych.  
Urząd Gminy.

- Na podstawie wyciągu bankowego nr 243/133 z dnia 11 grudnia 2007 r. ustalono, że Urząd dokonał zwrotu niewykorzystanych w 2007 r. środków dotacji w kwocie 14.330,00 zł na rachunek bankowy Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego; dot. rozdziału 85212,

- na podstawie wyciągu bankowego nr 257/133 ustalono, że w dniu 31 grudnia 2007 r. zwrócono na rachunek OUW niewykorzystane w 2007 r. środki w kwocie 5.433,51 zł; dot. 85212 . W dniu 31 grudnia 2007 r. dokonano zwrotu środków w kwocie 0,95 zł ; dot. 85214 oraz 8.179,46 zł ; dot. 85214, § 2030,

- w rozdziale 85278 niewykorzystano środki w wysokości 1.392,00 zł, które w dniu 12 listopada 2007 r. zwrócono na rachunek OUW. W rozdziale 85295 zwrócono środki w kwocie 7.641,65 zł.

- w oparciu o wyciąg bankowy nr 16/1 z dnia 23 stycznia 2008 r. (załącznik nr 2 do protokołu kontroli) oraz polecenie przelewu środków (załącznik nr 2 do protokołu kontroli) ustalono, że w dniu 23 stycznia 2008 r. dokonano zwrotu środków z rozdziału 85213 w kwocie 113,79 zł, dot. 85212.

Łącznie, z tytułu niewykorzystania w 2007 r. dotacji celowych, zwrócono do budżetu środki w wysokości 37.091,36 zł, z rozdziałów:

85212 (§ 2010)	- 19.763,51 zł,
85213 (§2010)	- 113,79 zł,
85214 (§ 2010)	- 0,95 zł,
85214 (§ 2030)	- 8.179,46 zł,
85278 (§ 2010)	- 1.392,00 zł,
85295 (§ 2030)	- 7.641,65 zł.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

- na podstawie wyciągu bankowego nr 135/2007 z dnia 8 listopada 2007 r. ustalono, że Ośrodek dokonał zwrotu niewykorzystanych w 2007 r. środków w kwocie 1.392,00 zł dotyczących rozdziału 85278, § 2030,

- poleceniem przelewu z dnia 11 grudnia 2007 (wyciąg bankowy nr 149/2007 z dnia 11 grudnia 2007 r.) dokonano zwrotu niewykorzystanych w 2007 r. środków w kwocie 7.174,00 zł - rozdział 85214, § 2030,

- na podstawie wyciągu bankowego nr 155/2007 z dnia 24 grudnia 2007 r. ustalono, że Ośrodek dokonał zwrotu niewykorzystanych w 2007 r. środków w kwocie 679,46 zł dotyczących rozdziału 85214, § 2030,

- poleceniem przelewu z dnia 28 grudnia 2007 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych w 2007 r. środków w kwocie 7.641,65 zł, rozdział 85295, § 2030,

- poleceniem przelewu z dnia 24 grudnia 2007 r. Ośrodek dokonał zwrotu niewykorzystanych w 2007 r. środków w kwocie 0,95 zł, rozdział 85214, § 2010,

Łącznie, w 2007 r., Ośrodek odprowadził do Urzędu Gminy środki w kwocie 16.888,06 zł, z tego § 2030 - 16.887,11 zł oraz § 2010 – 0,95 zł.

Terminy i kwoty pobrania dotacji oraz przekazania do Ośrodka Pomocy Społecznej.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 *Dochody budżetu* (załącznik nr 2 do protokołu kontroli) ustalono, że w 2007 r. Urząd otrzymał dotacje celowe w wysokości 1.428.819,64 zł.

Poszczególne transze dotacji przekazywano do Ośrodka sukcesywnie transzami w kwotach i terminach wykazanych w poniższej tabeli nr 3

Tabela nr 3

<i>Data otrzymania dotacji</i>	<i>Kwota dotacji /w zł/</i>	<i>Data przekazania dotacji, zwroty /w zł/</i>
1	2	3
85212 4.01.2007	44.065,00	-
8.01.2007	51.562,00	-
10.01.2007	4.373,00	-
25.01.2007	457,00	-
30.01.2007	425,00	-
31.01.2007	1.851,00	-
5.02.2007	83.637,00	-
7.02.2007	8.630,00	-
1.03.2007	220,00	-
5.03.2007	51.470,00	-
6.03.2007	41.310,00	-
27.03.2007	3.366,00	-
3.04.2007	68.519,00	-
5.04.2007	19.630,00	-
10.04.2007	2.485,00	-
2.05.2007	362,00	-
4.05.2007	46.953,00	-
8.05.2007	51.685,00	-
31.05.2007	3.115,00	-
5.06.2007	52.727,00	-
8.06.2007	48.158,00	-
4.07.2007	49.234,00	-
6.07.2007	49.766,00	-
3.08.2007	96.000,00	-
31.08.2007	795,00	-
4.09.2007	64.205,00	-
10.09.2007	129.007,00	-
2.10.2007	175.000,00	-
6.11.2007	92.000,00	-
30.11.2007	4.431,00	-
4.12.2007	74.163,00	-
11.12.2007		14.330,00
31.12.2007		5.433,51
	1.190.594,00	Zwrot – 19.763,51

		1.170.830,49
85213		
16.01.2007	144,00	256,00
13.02.2007	194,00	256,00
13.03.2007	194,00	256,00
12.04.2007	194,00	256,00
10.05.2007	174,00	276,00
12.06.2007	120,00	280,00
12.07.2007	100,00	300,00
14.08.2007	120,00	280,00
19.09.2007	150,00	250,00
17.10.2007	90,00	310,00
19.11.2007	190,00	310,00
13.12.2007	144,79	247,21
31.12.2007	-	zwrot 113,79
	5.092,00	4.978,21
85214, 2010		
04.01.2007	1.291,00	1.291,00
12.01.2007	1.709,00	1.709,00
07.02.2007	1.763,00	1.763,00
13.02.2007	1.237,00	1.237,00
07.03.2007	1.678,00	1.678,00
12.03.2007	1.322,00	1.322,00
03.04.2007	3.000,00	3.000,00
08.05.2007	2.800,00	2.800,00
05.06.2007	1.825,00	1.825,00
08.06.2007	1.375,00	1.375,00
04.07.2007	1.975,00	1.975,00
11.07.2007	1.225,00	1.225,00
03.08.2007	1.983,00	1.983,00
10.08.2007	1.217,00	1.217,00
04.09.2007	2.275,00	2.275,00
10.09.2007	925,00	925,00
02.10.2007	1.769,00	1.769,00
10.10.2007	1.431,00	1.431,00
06.11.2007	2.162,00	2.162,00
12.11.2007	1.838,00	1.838,00
04.12.2007	1.820,00	1.820,00
13.12.2007	1.100,00	1.100,00
31.12.2007		Zwrot 0,95
	37.720,00	37.719,05
85278,2010		
16.04.2007	1.392,00	1.392,00
12.11.2007		Zwrot 1.392,00
85214, 2030		
04.01.2007	2.238,00	2.238,00
12.01.2007	3.762,00	3.762,00
12.02.2007	2.806,00	2.806,00
13.02.2007	3.194,00	3.194,00
12.03.2007	3.009,00	3.009,00

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

13.03.2007	2.991,00	2.991,00
03.04.2007	6.000,00	6.000,00
08.05.2007	1.323,00	1.323,00
10.05.2007	3.677,00	3.677,00
08.06.2007	1.167,00	1.167,00
11.06.2007	2.833,00	2.833,00
06.06.2007	2.446,00	2.446,00
11.07.2007	1.554,00	1.554,00
07.08.2007	2.063,00	2.063,00
10.08.2007	1.437,00	1.437,00
06.09.2007	1.811,00	1.811,00
10.09.2007	1.689,00	1.689,00
05.10.2007	1.585,00	1.585,00
10.10.2007	1.915,00	1.915,00
30.10.2007	-	326,00 *
12.12.2007	-	zwrot 7.174,00
31.12.2007	-	zwrot 679,46
	47.500,00	39.320,54
85295,2030		
12.01.2007	483,00	483,00
16.01.2007	3.350,00	3.350,00
16.02.2007	3.833,00	3.833,00
13.03.2007	3.833,00	3.833,00
16.04.2007	3.833,00	3.833,00
14.05.2007	2.900,00	2.900,00
16.05.2007	934,00	934,00
18.05.2007	1.307,00	1.307,00
12.06.2007	3.090,00	3.090,00
15.06.2007	2.050,00	2.050,00
11.07.2007	803,00	803,00
12.07.2007	822,00	822,00
18.07.2007	375,00	375,00
07.08.2007	1.093,00	1.093,00
20.08.2007	907,00	907,00
06.09.2007	1.000,00	1.000,00
14.09.2007	1.000,00	1.000,00
05.10.2007	2.444,00	2.444,00
17.10.2007	1.556,00	1.556,00
08.11.2007	4.968,00	4.968,00
15.11.2007	3.032,00	3.032,00
06.12.2007	16.366,00	16.366,00
13.12.2007	6.634,00	6.634,00
31.12.2007	-	zwrot 7.641,65
	66.613,00	58.971,35
85219,2030		
16.01.2007	4.214,00	4.214,00
19.01.2007	3.709,00	3.709,00
16.02.2007	4.214,00	4.214,00
16.02.2007	7.767,00	7.767,00
20.02.2007	3.723,00	3.723,00
16.03.2007	4.214,00	4.214,00

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten initials]*

20.03.2007	3.726,00	3.726,00
16.04.2007	4.214,00	4.214,00
19.04.2007	3.723,00	3.723,00
24.04.2007	2.000,00	2.000,00
16.05.2007	4.325,00	4.325,00
18.05.2007	4.112,00	4.112,00
15.06.2007	5.756,00	5.756,00
20.06.2007	2.681,00	2.681,00
18.07.2007	5.686,00	5.686,00
20.07.2007	3.657,00	3.657,00
20.08.2007	7.656,00	7.656,00
14.09.2007	4.104,00	4.104,00
19.09.2007	5.052,00	5.052,00
24.09.2007	4.000,00	4.000,00
17.10.2007	4.650,00	4.650,00
19.10.2007	7.506,00	7.506,00
19.11.2007	8.156,00	8.156,00
10.12.2007	8.155,00	8.155,00
	117.000,00	117.000,00
	1.465.911,00	Zwroty 37.091,36 1.428.819,64

\* oznacza blokadę środków

Kontrola ustaliła, że zadania dotyczące wypłaty świadczeń rodzinnych na kwotę 1.170.830,49 zł oraz zadania w zakresie składek na ubezpieczenia zdrowotne – 4.978,21 zł (składki od świadczeń pielęgnacyjnych w kwocie 1.701,00 realizował Urząd, natomiast zadania odnośnie składek - 3.277,21 zł z tyt. zasiłków z pomocy społecznej ) realizował Ośrodek. Razem składki 4. 978,21 zł.

Plan finansowy na 2007 r. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz wykonanie wydatków.

1) Plan finansowy dotacji celowych/ wydatków na 2007 r. , po dokonanych zmianach, ustalono w łącznej kwocie 275.751,00 zł i zobrazowano w poniższej tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Plan finansowy dotacji (po zmianach) na 31.12.2007 r.	Wykonanie planu na 31.12.2007
1	2010,85213, 4130	4.185,00	3.277,21 78,30 %
2	85214,3110	38.500,00	37.719,05 97,97 %
3	85278,3110	1.392,00	0,00
4	2030,85214, 3110	47.174,00	39.320,54 83,65 %
5	85219, 4010 4040 4110	89.942,00 6.772,00 9.506,00	89.941,90 6.771,80 9.506,46

	4120	2.220,00	2.220,40	
	4210	1.315,00	1.314,55	
	4300	330,00	330,34	
	4410	2.333,00	2.332,79	
	4440	2.000,00	2.000,00	
	4700	460,00	460,00	
	4740	122,00	121,76	
	4750	2.000,00	2.000,00	
		117.000,00	117.000,00	100%
6	85295,3110	67.500,00	58.971,35	87,36 %
7	razem	275.751,00	256.288,15	

- Dotacje celowe na zadania bieżące zlecone (§ 2010) - 40.996,26 zł,
- Dofinansowanie do własnych zadań bieżących (§ 2030) - 215.291,89 zł.

2) Ośrodek na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej poniósł wydatki w kwocie 256.288,15 zł.

3) Łącznie (Urząd i Ośrodek) w 2007 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowali dotacje w kwocie 1.428.819,6475 zł, w tym na zadania bieżące zlecone ustawami – 1.213.527,75 zł oraz na dofinansowanie do własnych zadań bieżących 215.291,89 zł.

## 2. Ewidencja szczegółowa (Gmina, Ośrodek)

Urząd Gminy prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont ustalony na podstawie przepisów art. 17 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości przy użyciu komputera oraz metodą ręczną.

Kontrola ustaliła, że w obowiązującym w Gminie zakładowym planie kont, wprowadzonym w życie zarządzeniem Wójta Gminy nr 7/2007 z dnia 9 października 2006 r., nie ustalono zasad ewidencjonowania na poszczególnych kontach analitycznych zaliczek alimentacyjnych, tj. według należności budżetu państwa i budżetu Gminy. Stanowi to naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.

W złożonym przez Wójta Gminy wyjaśnieniu, pismo z dnia 22.08.2007 r. (załącznik nr 10 do protokołu kontroli) podano, że „ewidencja syntetyczna prowadzona była na ogólnym koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* jako przypis w podziale klasyfikacji 85212 § 2360. Ewidencja analityczna prowadzona jest w systemie oprogramowania do świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych”.

Wypłaty świadczeń rodzinnych dokonuje się z rachunku bieżącego – konto 130 na którym ewidencjonuje się zrealizowane wypłaty na podstawie list płac. Ewidencja prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu Księgowość Optivum ver. 3.59.0006. Ewidencja pozwala na ustalenie obrotów i sald konta w poszczególnych miesiącach, roku oraz ustalenie zrealizowanych przez bank list wypłat.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest komputerowo według poszczególnych świadczeniobiorców oraz okresów rozliczeniowych. Program pozwala na ustalenie



rodzajów świadczeń według decyzji oraz okresu jego pobierania i wypłacania (w poszczególnych miesiącach roku). Przykładowe karty świadczeniobirców (I W , M K ) za styczeń 2007 r. przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Zrealizowane świadczenia za okres od 01-01-2007 do 31-12-2007.

1	2007-01-15; styczeń ,konto bankowe, zasiłek rodzinny na dziecko1.	nr listy – 003/2007	
	Dziecko2		64,00
	Dodatek z tyt. kształcenia, styczeń 2007	003/2007	64,00
	Dodatek z tyt. rehabilitacji		80,00
	zasiłek pielęgnacyjny	003/2007	80,00
	świadczenie pielęgnacyjne	003/2007	153,00
	zaliczka alimentacyjna	003/2007	420,00
	składka na ubezpieczenie z tyt. rezygnacji z zatrudnienia, składka zdrowotna	013/2007	200,00
	014/2007	136,58	
	015/2007	37,80	
2	zasiłek rodzinny na dziecko 1	003/2007	48,00
	2,3,4	003/2007	192,00 (3x64,00)
	dodatek z tyt. wych w rodz. Wielodzietnej	003/2007	160,00

### 3. Terminowość wypłacania świadczeń.

1) W decyzjach administracyjnych wydawanych za okres zasiłkowy od 1 września 2007 do 31 sierpnia 2008 r. określano termin wypłaty świadczeń rodzinnych, przypadający na okres od 15 do 19 dnia każdego miesiąca. Wymieniony termin wypłaty świadczeń jest zgodny z dyspozycją zawartą w art. 26. 1. ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. nr 139, poz. 992 z późn. zm.).

2) Urząd dokonywał wypłaty świadczeń rodzinnych w formie obrotu bezgotówkowego – poleceniem przelewu środków z rachunku bankowego na imienny rachunek świadczeniobiorcy, obrotu gotówkowego (wypłaty świadczeń dokonywał bank) oraz przekazem pocztowym (wypłaty świadczeń dokonywał Urząd Pocztowy).

3) Kontrola dokumentacji za marzec, czerwiec, sierpień, październik i grudzień 2007 roku, w tym: list wypłat, wyciągów bankowych, przekazów pocztowych wykazała, że świadczenia rodzinne wypłacano w terminie wskazanym w decyzjach administracyjnych.

Kontrola list wypłat świadczeń rodzinnych na ich ogólną kwotę 504.793,80 zł wykazała, że świadczenia wypłacono uprawnionym osobom w niżej wskazanych terminach:

- za marzec 2007 r. - od 12 do 20 marca 2007 r.,
- za czerwiec 2007 r. - od 13 do 20 czerwca 2007 r.,
- za sierpień 2007 r. - od 13 do 17 sierpnia 2007 r.,
- za październik 2007 r. - od 12 do 19 października 2007 r.,
- za grudzień 2007. - od 12 do 17 grudzień 2007 r.

4) W wyniku sprawdzenia list wypłat (za okres jak w pkt. 3) stwierdzono, że wysokości poszczególnych świadczeń wynikały z przepisów ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Na listach wypłat zamieszczono informacje i podpisy osób odpowiedzialnych za sprawdzenie wydatków pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zgodności z planem finansowym Gminy. Listy wypłat zostały zatwierdzone do realizacji.

Stwierdzono natomiast uchybienie polegające na zamieszczaniu na niektórych listach wypłat świadczeń rodzinnych mylne adnotacje odnośnie sposobu wypłaty świadczeń. I tak na przykład: na listach realizowanych poleceniem przelewu z rachunku bankowego błędnie zamieszczano adnotacje iż wypłaty dokonano w formie gotówkowej i przelewem.

Niżej wymienia się przykładowe listy wypłat o nr:

- 91/2007 z dnia 6 czerwca 2007 r. na kwotę 2.940,00 zł, na której widnieją różne zapisy: *wypłacono gotówką*, *czekiem – 420*, *czekiem - 840*, *wypłacono 420 poleceniem przelewu*.

W rubrykach listy wypłat przeznaczonych na podpis pobierającego świadczenia zamieszczono pieczętkę o treści *konto*,

- 92/2007 z dnia 6 czerwca 2007 r. na kwotę wypłaty 1.334,00 zł zrealizowana w formie obrotu gotówkowego została opisana treścią *wypłacono poleceniem przelewu z dnia 13.06.2007.*,

- 195/2007 z dnia 11 grudnia 2007 r. na kwotę 3.382,00 zł, zrealizowana w formie gotówkowej, opisana została treścią *wypłacono czekiem Nr, poleceniem przelewu z dnia 12.12.2007 r.*,

- lista wypłat gotówkowych nr 192, 193, 194, 195 z dnia 11 grudnia 2007 r. na kwotę 1.228,00 zł; na pieczętce *wypłacono gotówką, czekiem, poleceniem przelewu* skreślono słowo *gotówka* i nie wpisano wysokości wypłaconej kwoty.

Wymienione listy wypłat stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Na okoliczność opisanego uchybienia, Skarbnik Gminy ustnie wyjaśniła, że zamieszczanie przez pracownika na listach wypłat błędnych informacji nastąpiło w tych przypadkach wyniku mylnego skreślenia przez pracownika formy wypłaty jednocześnie gotówką i przelewem. Stan faktyczny stwierdza dokonanie wypłaty poleceniem przelewu środków (konto) przez obsługujący bank. Ponadto Skarbnik wyjaśniła, że sytuacja taka wystąpiła w przypadkach wypłaty świadczeń – przelewów dokonanych przez bank w poszczególnych okresach rozliczeniowych (przypadających na piątek, sobota, niedziela, poniedziałek), wpisane na listach kwoty odnosiły się do poszczególnych dni wypłat.

4. Ustalenie ilości świadczeń w 2007 roku w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

1) W teczkach osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń społecznych znajdowały się dokumenty zawierające informacje m.in. o: dochodach rodziny, pobieraniu nauki, wieku, niepełnosprawności, adresie i stanie rodziny, wywiad środowiskowy oraz wydane decyzje administracyjne.

2) W oparciu o sporządzone przez Urząd zestawienie „Rejestr wydanych decyzji administracyjnych w 2007 r.” (załącznik nr 4 do protokołu kontroli) ustalono, że Wójt

Gminy Lasowice Wielkie wydał w 2007 roku 424 decyzje administracyjne odnośnie świadczeń rodzinnych, w tym w sprawie ustalenia prawa do:

- zasiłków rodzinnych i dodatków do zasiłków rodzinnych - 298,
- świadczeń opiekuńczych 63 (zasiłek pielęgnacyjny 41, świadczenie pielęgnacyjne 22),
- jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka - 43,
- zaliczki alimentacyjnej – 15,
- nienależnie pobranych świadczeń 5.

5. Kontrolą objęto 39 decyzje administracyjne, wybrane metodą losową, dotyczące przyznania prawa do :

- zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami 5,
- świadczeń opiekuńczych 13,
- jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka 5,
- zaliczek alimentacyjnych 11,
- nienależnie pobranych świadczeń 5.

4) W wyniku sprawdzenia dokumentacji na podstawie, której wydawano decyzje administracyjne dotyczące świadczeń społecznych ustalono, iż decyzje wydawano na podstawie wniosku złożonego przez osobę uprawnioną udokumentowanego m.in. o dane odnośnie: stanu rodziny, dochodów rodziny, sytuacji materialnej. W przypadku, gdy wnioskodawca ubiegał się o ustalenie prawa do zaliczki alimentacyjnej, żądano dołączenia do wniosku aktualnego zaświadczenia od komornika sądowego o bezskuteczności egzekucji alimentacyjnej oraz wyroku sądowego.

5) Na podstawie sprawozdania rzeczowo-finansowego o zadaniach realizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin w zakresie świadczeń rodzinnych za I – IV kwartał 2007 r. (załącznik nr 4 do protokołu kontroli) ustalono, że w 2007 roku Urząd wypłacił 12.181 świadczeń rodzinnych na kwotę 1.130.488,00 zł, w tym 6.958 zasiłków rodzinnych na kwotę 431.084,00 zł.

W ramach dodatków do zasiłków rodzinnych w łącznej kwocie 370.889,00 zł wypłacono 8731 świadczenia z nw. tytułów:

> urodzenia dziecka (23)	-	23.000,00 zł,
> opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego (120)	-	46.809,00 zł,
> samotnego wychowywania dziecka i utraty zasiłku dla bezrobotnych(419)	-	71.230,00 zł,
> kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego (245)	-	18.940,00 zł,
> rozpoczęcia roku szkolnego (428)	-	42.800,00 zł,
> podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania oraz w miejscu w którym znajduje się szkoła (1247)	-	64.190,00 zł,
> wychowania dziecka w rodzinie wielodzietnej (1299)	-	103.920,00 zł,

oraz

> jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka (43)	-	43.000,00 zł,
---	---	---------------



> zasiłki pielęgnacyjne (1311)	-	200.583,00 zł,
> świadczenia pielęgnacyjne (88)	-	36.582,00 zł,
> zaliczek alimentacyjnych (208)	-	48.350,00 zł.

Przyznawanie i wypłacanie świadczeń opiekuńczych.

W 2007 r. wypłacono ogółem 2143 świadczenia opiekuńcze w łącznej kwocie 438.673,00 zł, w tym 1725 zasiłków pielęgnacyjnych (263.925,00 zł) oraz 418 świadczeń pielęgnacyjnych (174.748,00 zł).

Sprawdzono 13 decyzji w sprawie przyznania prawa do świadczenia opiekuńczego, w tym 8 do zasiłku pielęgnacyjnego oraz 5 do świadczenia pielęgnacyjnego. Zasiłek wypłacano w kwocie po 153,00 zł a świadczenie po 420,00 zł. Kwoty wypłaconych świadczeń opiekuńczych ujęto w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu rzeczowo – finansowym o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych .

Na podstawie decyzji, po uprzednim rozpatrzeniu wniosku, przyznano i wypłacono 43 jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka na łączną kwotę 43.000,00 zł oraz 23 dodatki z tytułu urodzenia dziecka na kwotę 23.000,00 zł. Poszczególne kwoty wypłaconych świadczeń opiekuńczych ujęto w księgach rachunkowych Urzędu.

Przyznawanie i wypłacanie zasiłków stałych (zadanie realizował GOPS).

Sprawdzeniu poddano dwie decyzje w sprawie przyznania prawa do zasiłku stałego o nr: 8122-40/2007 z dnia 5 maja 2007 r. oraz 8122-50/2007 z dnia 3 lipca 2007 r.

1) W oparciu o sprawozdania: Rb-50, rzeczowo-finansowe (załącznik nr 5 do protokołu kontroli ) oraz ewidencję księgową ustalono, że w 2007 r. ze środków dotacji celowych przyznano i wypłacono 119 zasiłków stałych na łączną kwotę 37.719,05 zł, w tym 83 zasiłki w kwocie 29.369,00 zł przyznano dla osób samotnie gospodarujących oraz 36 zasiłków w kwocie 8.350,00 zł przyznano dla osób pozostających w rodzinie .

2) W wyniku sprawdzenia ww. dwóch decyzji w sprawie przyznania prawa do zasiłku stałego (załącznik nr 6 do protokołu kontroli ) oraz wniosku z dnia 3 lipca 2007 r. o zasiłek stały (załącznik nr 6 do protokołu kontroli) ustalono, że Kierownik Ośrodka, wydał decyzje nr 8122-50/2007 z 3 lipca 2007 r., w której niewłaściwie ustalił okres wypłacania zasiłku stałego od czerwca 2007 r. do czerwca 2008 r. zamiast od lipca 2007 r. do czerwca 2008 r. – wniosek złożono do Ośrodka w miesiącu lipcu 2007 r.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 106 ust 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. nr 64, poz. 593 z póź. zm.), które stanowią iż świadczenia pieniężne z pomocy społecznej przyznaje się i wypłaca za okres miesiąca kalendarzowego, począwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją.

Na powyższą okoliczność Wójt Gminy złożył wyjaśnienie – pismo z dnia 21.08.2008 r. (załącznik nr 11 do protokołu kontroli), w którym podał, iż przy ustalaniu prawa do zasiłku kierowano się dobrem wnioskodawcy, sytuacją materialno – bytową wnioskodawcy, a także brano pod uwagę przepisy prawne i całą dokumentację dołączoną do wniosku. Wskazano również , iż decyzję administracyjną wydano w oparciu o zaktualizowany

wywiad środowiskowy oraz o posiadane od podopiecznego informacje odnośnie złożenia przez niego wniosku do komisji orzekania o stanie zdrowia.

3) Kontrolą objęto listy wypłat zasiłków stałych za listopad i grudzień 2007 r. na kwotę wypłat 15.935,24 zł, których nr niżej podano:

Listopad 2007 r.

- 187/2007 z dnia 23/11/2007 r. na kwotę 445,41 zł,
  - 196/2007 z dnia 23/11/2007 r. na kwotę 300,00 zł,
  - 192/2007 z dnia 23/11/2007 r. na kwotę 300,00 zł,
  - 181/2007 z dnia 23/11/2007 r. na kwotę 749,00 zł,
  - 184/2007 z dnia 23/11/2007 r. na kwotę 2.885,91 zł,
  - 195/2007 z dnia 23/11/2007 r. na kwotę 4.400,00 zł
- 9.080,32 zł

Grudzień 2007 r.

- 198/2007 z dnia 6/12/2007 r. na kwotę 648,00 zł,
  - 197/2007 z dnia 6/12/2007 r. na kwotę 1.239,00 zł,
  - 213/2007 z dnia 19/12/2007 r. na kwotę 1.395,00 zł,
  - 202/2007 z dnia 18/12/2007 r. na kwotę 2.823,92 zł,
  - 199/2007 z dnia 6/12/2007 r. na kwotę 749,00 zł.
- 6.854,92 zł

Kontrola ww. list wypłat wykazała, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do realizacji. Na dowodach księgowych zamieszczono informacje o ujęciu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz terminie i sposobie realizacji zasiłków.

Na wymienionych wyżej dowodach nie zamieszczono wskazania odnośnie miesiąca księgowania, co wymagane jest przepisem art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

4) Realizacja bieżących zadań własnych o charakterze obowiązkowym realizowanych na podstawie ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

1) W dniu 11 kwietnia 2007 r. Wojewoda Opolski i Wójt Gminy Lasowice Wielkie zawarli porozumienie nr 47/07 w sprawie udzielenia dotacji gminie na dofinansowanie realizacji ww. programu w zakresie dożywiania (załącznik nr 12 do protokołu kontroli).

W § 1 ust. 1 wymienionego porozumienia ustalono wysokość dotacji w kwocie 46.000,00 zł, z tego w całości na pomoc w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych. W ust. 3 § 1 porozumienia 46/07 określono udział środków własnych gminy w kwocie 45.000,00 zł.

Zapisami § 9 uregulowano termin realizacji porozumienia do dnia 31.12.2007 r.

W toku realizacji porozumienia, aneksem z dnia 15.05.2007 r., (załącznik nr 12 do protokołu kontroli) wprowadzono zmiany polegające na przyznaniu gminie dotacji celowej w kwocie 56.454,00 zł na pomoc w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych. Aneksem z dnia 29.08.2007 r. (załącznik nr 12 do protokołu kontroli) wprowadzono zmiany polegające na przyznaniu gminie dotacji celowej w kwocie 11.046,00 zł,

w całości przeznaczonej na pomoc w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych. Nie uległy zmianie zapisy odnośnie wkładu własnego gminy – 45.000,00 zł.

W dniu 10 września 2007 r. wprowadzono zmiany (aneks nr 2 – załącznik nr 12 do protokołu kontroli) polegające na przyznaniu gminie dotacji celowej w kwocie 67.500,00 zł (60 % kosztów), w całości przeznaczonej na pomoc w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

Wkład środków Gminy nie uległ zmianie i wynosi 45.000,00 zł (40 % kosztów).

2) W oparciu o sprawozdanie Rb- 28 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. (załącznik nr 12 do protokołu kontroli) oraz ewidencję księgową prowadzoną przez Ośrodek do konta 130 działu 852, rozdziału 85295, § 3110 (realizacja wydatków na dożywianie - załącznik nr 12 do protokołu kontroli) ustalono, że na realizację zadań w ramach porozumienia wydatkowano środki finansowe w łącznej kwocie 98.778,56 zł, z tego dotacje z budżetu państwa wynosiły 58.971,35 zł ( tj. 59,70 % wydatków za 2007 r.) oraz środki własne w kwocie 39.807,21 zł ( tj. 40,30 % wydatków za 2007 r.).

3) Rozliczenie według porozumienia.

Lp.	Kwota dotacji celowej - plan	Środki własne - plan	Dotacja wykonanie	Środki własne wykonanie
1	67.500,00	45.000,00	58.971,35	39.807,21
	dotacja celowa z budżetu państwa 66.613,00		Zwrot do OUW 7.641,65	5.192,79
	Razem	112.500,00		98.778,56

Niewykorzystane w 2007 r. środki dotacji celowej w kwocie 7.641,65 zł poleceniem przelewu z dnia 12 listopada 2007 r. zwrócono do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego

4) W 2007 r. wypłacono łącznie 253 zasiłki na zakup żywności, z tego ze środków dotacji celowej w kwocie 31.086,00 zł oraz refundowano posiłki 13.519 posiłków dla 111 dzieci na kwotę 27.885,35 zł.

W oparciu o dokumentację „Rozliczenie za dożywianie dzieci w ramach programu Pomoc państwa w zakresie dożywiania” ustalono że na finansowanie posiłków dzieci z terenu Gminy w wieku szkolnym i przedszkolnym przeznaczano środki według zróżnicowanych stawek za posiłki ( według cen sprzedaży w placówkach handlowych). Sprawdzono przedłożoną przez gminne placówki przedszkolne i szkolne dokumentację za grudzień 2007 r. i ustalono, że posiłki rozliczono według nw. stawki:

- Szkole Podstawowej w Chocianowicach - 3,50 zł,
- Publicznym Gimnazjum w Chocianowicach - 4,46 zł,
- Szkole Podstawowej w Gronowicach - 3,48 zł,
- Szkole Podstawowej w Laskowicach - 3,50 zł,
- Szkole Podstawowej w Lasowicach Wielkich - 3,49 zł,

- Szkole Podstawowej w Chudobie - 3,51 zł,
- Szkole Podstawowej w Jasieniu - 3,50 zł,
- Gimnazjum w Lasowicach Wielkich - 3,49 zł,
- Przedszkole w Lasowicach Wielkich - 3,20 zł,
- Przedszkole w Laskowicach - 2,00 zł,
- Przedszkole w Chudobie - 3,27 zł,
- Szkole Podstawowej w Oleśnie - 6,50 zł.

Ze środków własnych Gminy w ogólnej kwocie 39.807,21 zł finansowano wydatki z tytułu: wydanych posiłków dla dzieci - 19.083,21 zł oraz wypłacono zasiłki na dożywianie w kwocie 20.724,00 zł.

5. Zwrotu kosztów za dożywianie dzieci w placówkach przedszkolnych oraz szkolnych dokonywano na zasadach uregulowanych w zarządzeniu Kierownika Ośrodka nr 2/07 z dnia 23 lutego 2007 r. Zapisami powyższego zarządzenia ustalono zasady rozliczania dotacji celowej, polegających m.in. na:

- refundacja faktur i rachunków za zakupione artykuły spożywcze - po przedłożeniu rozliczenia przez daną placówkę,
- weryfikacja i kontrola ww. dokumentów - Kierownik Ośrodka lub główny księgowy.

#### 6. Koszty obsługi świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych.

1) W 2007 roku na wypłatę zasiłków rodzinnych i dodatków do zasiłków rodzinnych, składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz zaliczek alimentacyjnych rozdysponowano środki z budżetu państwa w ogólnej wysokości 1.136.728,63 zł, w tym ;

- wypłata zasiłków rodzinnych i dodatków do zasiłków rodzinnych - 1.082.137,57 zł,
- wypłata zaliczek alimentacyjnych - 48.350,00 zł,
- składek z ubezpieczenia społecznego - 6.241,06 zł.

Zgodnie z przepisem art. 33 ust. 2 a ustawy o świadczeniach rodzinnych (...), od otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszą 3 %, nie mniej jednak niż 6.000,00 zł rocznie dla organu właściwego.

Naliczenie kosztów obsługi od:

- wypłaty świadczeń rodzinnych - 1.130.487,57 zł - 33.914,62 zł,
- składki emerytalno – rentowe - 6.241,06 zł - 187,23 zł.

Łącznie koszty obsługi wynoszą 34.101,85 zł.

Lp.	Rodzaj świadczenia	Wysokość świadczenia	Koszty obsługi
1	Świadczenia rodzinne	1.082.137,57	32.464,12
2	Zaliczka alimentacyjna	48.350,00	1.450,50
3	Składki	6.241,06	187,23
3	Razem	1.136.728,63	34.101,85

Na koszty obsługi od dotacji na świadczenia rodzinne i zaliczki alimentacyjnej oraz składki emerytalno – rentowe składały się wydatki, w niżej wymienionych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	-	20.832,00 zł,
4110	składki na ubezpieczenia społeczne	-	3.549,81 zł,
4120	składki na Fundusz Pracy	-	512,55 zł,
4210	zakup materiałów i wyposażenia	-	4.355,33 zł,
4300	zakup usług pozostałych	-	1.405,60 zł,
4410	podróże służbowe krajowe	-	183,04 zł,
4700	szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej.	-	740,00 zł,
4740	zakup materiałów papierniczych	-	1.004,43 zł,
4750	zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	-	1.519,10 zł.
	Razem koszty obsługi	-	34.101,86 zł.

W 2007 r. poniesiono wydatki w kwocie 34.101,86 zł, co stanowi 3,00 % otrzymanej dotacji z budżetu państwa na świadczenia rodzinne, składki emerytalno - rentowe i zaliczki alimentacyjne.

6) W ramach kosztów obsługi największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia pracowników (2 pracowników) obsługujących świadczenia rodzinne w ogólnej kwocie 20.832,00 zł, pochodne od wynagrodzeń (w tym składki z ubezpieczenia społecznego) 4.062,36 zł.

7) W sposób wrywkowy sprawdzono wybrane losowo 6 faktur VAT na kwotę 7.418,40 zł, o niżej wymienionych numerach:

- 6503375 z dnia 13.03.2007 na kwotę 1.266,10 zł za zakup licencji do programu „zasilki”,
- 1577/08/2007 dnia 05.08.2007 na kwotę 495,77 zł za zakup materiałów biurowych,
- 234/02/2007 z dnia 13.02.2007 na kwotę 320,00 zł za szkolenie,
- 153/07z dnia 05.02.2007 na kwotę 2.598,00 zł za zakup drukarki do świadczeń rodzinnych (1.299,00 zł),
- 1095/2007 z dnia 26.07.2007 na kwotę 1.965,66 zł za zakup materiałów biurowych (85212 – 1.191,82 zł),
- 1787/2007 z dnia 07.11.2007 r. na kwotę 772,87 zł za zakup artykułów biurowych. (85212 – 183,61 zł).

Wymienione wyżej faktury zostały sprawdzone pod względem rachunkowym, formalnym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Na dowodach zamieszczono adnotacje o sposobie i terminie zapłaty należności.

## 7. Ewidencja zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych

1) W oparciu o ewidencję księgową oraz rejestr decyzji ustalono, że Wójt Gminy wydał w 2007 r. 5 decyzji w sprawie nienależnie pobranych świadczeń, z czego 1 decyzja dotyczyła nienależnie pobranych świadczeń z 2007 r. w kwocie 153,00 zł, a 4 decyzje dotyczyły zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat poprzednich ( tj. 2004- 2006) na kwotę 3.837,55 zł. Sprawdzeniu poddano 5 decyzji o niżej wymienionych nr:



Należności odzyskane za 2007rok.

- 014/ZZ/03/2007 (P. S ) z dnia 14 marca 2007 r. dot. zwrotu nienależnie pobranych, w 2007 r., świadczeń w wysokości 153,00 zł,  
W oparciu o wyciąg bankowy nr 44/2007 r. ustalono, że świadczenie zwrócono na rachunek bankowy w dniu 14 marca 2007 r.,

Odzyskane należności z lat ubiegłych.

- 016/ZZ/03/2007 (B S ) z dnia 21 marca 2007 r. dot. zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych z 2005 r. w kwocie 219,00 zł. Od ww. kwoty naliczono odsetki w wysokości 37,03 zł.

W związku z brakiem wpłaty Gmina w dniu 28 listopada 2007 r. wystąpiła upomnienie nr 1/2007 na kwotę 256,03 zł.

Należność w kwocie 256,03 zł wpłynęła na rachunek bieżący Urzędu, w dniu 15 grudnia 2007 r.

Poleceniem przelewu z dnia 18 grudnia 2007 r. (załącznik nr 15 do protokołu kontroli), odprowadzono na rachunek Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 256,03 zł z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w kwocie 219,00 zł oraz odsetki w wysokości 37,03 zł,

- 0016A/ZZ/04/2007 (K H ) z dnia 24 kwietnia 2007 r. dot. zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w kwocie 688,00 zł oraz odsetki w wysokości 192,31 zł. Razem 880,31 zł.

W oparciu o wyciąg bankowy nr 93/133 z dnia 14.05.2007 r. ustalono, że świadczeniobiorca dokonał na rachunek Gminy wpłaty w łącznej kwocie 880,31 zł.

Poleceniem przelewu z dnia 28 czerwca 2007 r. (załącznik nr 15 do protokołu kontroli) odprowadzono na rachunek Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 880,31 zł z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w kwocie 688,00 zł oraz odsetek w wysokości 192,31 zł.

- 0017/ZZ/03/2007 (J U ) z dnia 22 marca 2007 r. w sprawie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń za okres wrzesień i październik 2006 r. w kwocie 456,00 zł oraz odsetki ustawowe w wysokości 21,55 zł. Razem 477,55 zł.

W dniu 6 kwietnia 2007 r., po uprzednim rozpatrzeniu wniosku – odwołania się od decyzji, Wójt Gminy wydał decyzję nr 0017/ZZ/03/2007 uchylającą zwrot nienależnie pobranych świadczeń wraz z ustawowymi odsetkami od wymienionych wyżej świadczeń. Kwota umorzenia – 477,55 zł.

- 0015/ZZ/03/2007 (A L ) z dnia 26 marca 2007 r. w sprawie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń za okres od stycznia 2006 r. do lutego 2007 r. w kwocie 2.070,00 zł oraz odsetki ustawowe w wysokości 153,66 zł. Razem 2.223,66 zł.

W dniu 30 marca 2007 r. A. L złożyła do Wójta Gminy wniosek o umorzenie kwoty 2.223,66 zł z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych – zasiłek pielęgnacyjny. W uzasadnieniu wniosku wskazano m. In. na podeszły wiek, stan zdrowia wymagający całodobowej opieki, trudną sytuację materialną oraz nieświadomość, co do wysokości pobieranego zasiłku pielęgnacyjnego.

W dniu 5 kwietnia 2007 r. Wójt Gminy wydał decyzję nr 0018/ZK/04/2007 w sprawie umorzenia ww. kwoty nienależnie pobranych świadczeń.

W oparciu o wymienione 2 decyzje ustalono, że kwota umorzonych nienależnie pobranych świadczeń wynosi 2.526,00 oraz odsetek 175,21 zł. Razem 2.701,21 zł.

2) Na podstawie ww. dokumentacji, kontrola ustaliła, że w 2007 r. odzyskano nienależnie pobrane świadczenia z lat ubiegłych (2004-2006 r.) w łącznej kwocie 3.990,55 zł.

Poszczególne kwoty dochodów budżetowych oraz terminy ich przekazania do budżetu państwa przedstawiono w tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Data wpływu	Kwota dochodów /w zł/	przekazano do budżetu	Dochody (kwota główna, odsetki)
18.12.2007	256,03	256,03 - 17.12.2007	219,00 + 37,03
14.05.2007	880,31	880,31 - 28.06.2007	688,00 + 192,31
Razem	1.136,34	1.136,34	907,00+ 229,34

3) W oparciu o dokumentację o powyższe zestawienia ustalono, że Urząd w 2007 r. przekazał do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu odzyskania nienależnie pobranych świadczeń w latach 2004 – 2006, w łącznej kwocie 1.136,34 zł.

W wyniku sprawdzenia i weryfikacji zapisów na kartach konta 133, § 097 (załącznik nr 13 do protokołu kontroli) wykazała, że konto 133 na koniec roku 2007 wykazało obroty po stronie Wn - 1.168,43 zł, po stronie Ma – 1.136,43 zł oraz saldo 32,09 zł.

Analiza zapisów na wymienionym koncie wykazała nieprawidłowość polegającą na mylnym zaksięgowaniu odsetek w łącznej kwocie 229,34 zł (37,03 + 192,31), z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń do § 097- wpływy z różnych dochodów, zamiast do § 092.

Stanowi to naruszenie przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726).

Ponadto kontrola wykazała, że odprowadzonych do budżetu państwa dochodów nie ujęto w sprawozdaniu Rb – 27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) – załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Odsetki ustawowe od odzyskanych świadczeń rodzinnych (dochody budżetowe) wynosiły w 2007 r. 565,55 zł, w tym od świadczeń rodzinnych – 559,12 zł oraz od zaliczek alimentacyjnych – 6,43 zł. Wymienione kwoty odsetek wykazano w sprawozdaniu Rb 27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...).

Działaniem tym naruszono przepisy § 6 ust. 2 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

(Dz. U. Nr 115, poz. 781), które stanowią że jednostki samorządu terytorialnego wykazują w sprawozdaniu Rb – 27 ZZ kwoty dochodów przekazanych na rachunek bieżący - subkonto dochodów dysponenta głównego środków budżetu państwa przekazującego dotację; w sprawozdaniu za 4 kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

## 8. Wydatki na opłacanie składek z ubezpieczenia społecznego.

Opłacanie składek przez Gminę.

1) W oparciu o zestawienie składek ZUS (załącznik nr 7 do protokołu kontroli) ustalono, że od niektórych świadczeń rodzinnych m.in. od dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu rezygnacji z zatrudnienia w związku z opieką nad dzieckiem oraz od świadczeń pielęgnacyjnych pobieranych przez świadczeniobiorców, Urząd w 2007 r. opłacił składki na ubezpieczenia społeczne w łącznej kwocie 7.942,06 zł.

2) Wysokości składek na ubezpieczenia emerytalno rentowe oraz zdrowotne w poszczególnych okresach rozliczeniowych przedstawiono w poniższej tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Lp	Okres rozliczeniowy	Składki emerytalno- rentowe	Składki zdrowotne	Razem składki
1	styczeń (5 osób)	546,32	151,20	697,52
2	luty (5 osób)	546,32	151,20	697,52
3	marzec (5 osób)	546,32	151,20	697,52
4	kwiecień (5 osób)	546,32	151,20	697,52
5	maj (5 osób)	546,32	113,40	659,72
6	czerwiec (5 osób)	546,32	189,00	735,32
7	lipiec (5 osób)	495,92	151,20	647,12
8	sierpień (5 osób)	495,92	151,20	647,12
9	wrzesień (5 osób)	359,55	151,20	510,75
10	październik (6 osób)	495,92	113,40	609,32
11	listopad (6 osób)	495,92	113,40	609,32
12	grudzień (6 osób)	619,91	113,40	733,31
	Razem	6.241,06	1.701,00	7.942,06

3) Z powyższej analizy wynika, że w 2007 r. Urząd opłacił składki na ubezpieczenia emerytalno rentowe w kwocie 6.241,06 zł oraz składki zdrowotne w kwocie 1.701,00 zł.

4) Kwoty składek ujęto w księgach rachunkowych oraz sprawozdawczości. Dane odnośnie poniesionych przez Urząd składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz zdrowotne wykazane w sprawozdaniu rzeczowo- finansowym były zgodne z wynikami ewidencji księgowej.

Opłacanie składek przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

1) W 2007 r. Ośrodek poniósł wydatki na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne (załącznik nr 7 do protokołu kontroli) od niektórych świadczeń społecznych m.in. zasiłków stałych (37.719,05 zł) w łącznej wysokości 3.277,21 zł.

2) Poszczególne wysokości składek zdrowotnych przedstawiono w tabeli nr 5a.

Tabela 5a

Lp	Okres rozliczeniowy	Składki emerytalno- rentowe	Składki zdrowotne	Razem składki zdrowotne
1	styczeń (5 osób)	-	255,51	255,51
2	luty (5 osób)	-	255,51	255,51
3	marzec (5 osób)	-	255,51	255,51
4	kwiecień (5 osób)	-	255,51	255,51
5	maj (5 osób)	-	274,81	274,81
6	czerwiec (5 osób)	-	255,51	255,51
7	lipiec (5 osób)	-	291,33	291,33
8	sierpień (5 osób)	-	266,40	266,40
9	wrzesień (5 osób)	-	306,36	306,36
10	październik (6 osób)	-	306,36	306,36
11	listopad (6 osób)	-	277,20	277,20
12	grudzień (6 osób)	-	277,20	277,20
	Razem	-	3.277,21	3.277,21

Łącznie, w 2007 r. (Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej) wydatki na opłacenie składek emerytalno-rentowych wynosiły 6.241,06 zł oraz zdrowotnych - 4.978,21 zł.

Przyznawanie i wypłacanie zaliczki alimentacyjnej.

1) Ustalenie ilości i wysokości zaliczki alimentacyjnej realizowanej na podstawie ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej.

Zaliczkę alimentacyjną przyznawano w drodze decyzji administracyjnej po uprzednim rozpatrzeniu wniosku złożonego przez wnioskodawcę. Do wniosku dołączano m.in.: zaświadczenia o dochodach, wyrokach sądowych, o bezskuteczności prowadzonej przez komornika egzekucji. W decyzjach wskazywano termin wypłaty zaliczki – do 20. każdego miesiąca, w kasie Banku Spółdzielczego w Lasowicach Małych.

Decyzje zawierały m. in. elementy:

- podstawę prawną - ,
- kwotę świadczenia i okres jego przyznania,
- uzasadnienia przyznania świadczenia,
- pouczenie o prawie odwołania się od decyzji,
- adresy stron,
- potwierdzenie dostarczenia decyzji.

Sprawdzeniu poddano 12 decyzji administracyjnych o nr: 001/08, 0007/09, 003/01, 0010/09, 007/01, 006/09, 006/01, 012/09, 002/03, 001/01, 005/07, 08/09 . W wyniku sprawdzenia ww. decyzji nie stwierdzono uchybień.

2) Na podstawie rejestru – zestawienia wydanych decyzji administracyjnych (załącznik nr 4 do protokołu kontroli) ustalono, że w 2007 r. wydano ogółem 15 decyzji w sprawie zaliczki alimentacyjnej.

3) W sprawozdaniu rzeczowo - finansowym o wydatkach na zaliczki alimentacyjne oraz ewidencji księgowej – prowadzonej do konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* działu 852, rozdziału 85212 wykazano, że w 2007 roku, wypłacono 208 zaliczek alimentacyjnych na kwotę 48.350,00 zł.

4) Z dokumentacji – rejestr dłużników oraz ewidencji księgowej prowadzonej do konta 221- 5 *Należności z tytułu dochodów budżetowych, § 236 Dochody jednostek samorządu terytorialnego* (załącznik nr 8 do protokołu kontroli) wynika, że Urząd Gminy dokonał przypisu należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych na ogólną kwotę 110.694,17 zł.

Według stanu na 31 grudnia 2007 r. dłużników alimentacyjnych było 22, w tym 4 dłużników zamieszkiwało na terenie Gminy.

Kontrola wymienionej wyżej dokumentacji wykazała, że niewłaściwie dokonano przypisu należności budżetowych na kwotę 110.694,17 zł, tj. nie ustalono przypisu należności w części odpowiednio dla budżetu państwa (§ 235) oraz w części dla budżetu gminy (§ 236). Narusza to dyspozycje przepisu art. 12 ust. 2 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych (...).

5) W wyniku kontroli kart konta 221-5 (załącznik nr 8 do protokołu kontroli) stwierdzono uchybienie polegające na wprowadzeniu w czerwcu 2007 r. zapisu technicznego na kwotę 27,92 zł do obrotów konta 221, który dotyczył dowodu z lipca 2006 r. - z tytułu spłaty zaliczki alimentacyjnej.

Wprowadzenie do ksiąg ww. zapisu technicznego skutkowało zmniejszeniem na koniec roku budżetowego salda należności budżetowych z kwoty 48.350,00 zł na 48.322,08 zł.

Kontrola dokumentacji źródłowej, tj. wyciągu bankowego z dnia 20.07.2006 r. (załącznik nr 8 do protokołu kontroli) ustaliła, że na rachunek bieżący Gminy wpłynęły od komornika sądowego środki w kwocie 55,83 zł z tytułu spłaty przez W K zaliczki alimentacyjnej.

Na podstawie ww. wyciągu bankowego z dnia 02 sierpnia 2006 r. ustalono, że Urząd Gminy przekazał ww. dochody na rachunek Wojewody Opolskiego oraz wykonane dochody w kwocie 27,92 zł wykazano w 2006 r. w sprawozdaniach: Rb 27 ZZ oraz rzeczowo – finansowym za 2006 r.

Kontrola sprawozdania rzeczowo – finansowego za 2007 r. (załącznik nr 5 ) wykazała nieprawidłowość polegającą na wykazaniu w nim dane dotyczące faktycznie wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 48.350,00 zł. Natomiast saldo konta 221-5-236 na koniec roku obrotowego (31.12.2007 r.) wykazało kwotę 48.322,08 zł.

W myśl przepisów § 6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781) jednostki

obowiązane są sporządzać sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

7) Kontroli poddano listy wypłat zaliczek alimentacyjnych za miesiące: marzec, czerwiec, sierpień, październik i grudzień 2007r. na łączną kwotę wypłat 20.340,00 zł.

W wyniku kontroli ww. list wypłat zaliczek alimentacyjnych ustalono, iż zostały one sprawdzone pod względem rachunkowym, formalnym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Zaliczka alimentacyjna wypłacana była w okresach miesięcznych przez okres zasiłkowy ustalony w decyzjach.

6) W oparciu o ewidencję księgową – karty konta 130 ustalono, że w 2007 r. komornicy sądowi nie dokonali wpłat z tytułu alimentów wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych.

9. Sposób postępowania gminy wobec dłużników alimentacyjnych.

1) Kontrolą objęto realizację zadań wynikających z ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych (...) finansowanych z budżetu państwa w ramach powiązania z budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa.

2) Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania rzeczowo – finansowego dane były następujące – tabela nr 7

Tabela nr 7

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie na koniec 2007 r.	Źródło pozyskania danych
1	2	3	4
1	Wypłacone zaliczki alimentacyjne (liczba)	208	sprawozdanie
2	Wypłacone zaliczki alimentacyjne (w zł)	48350*	ewidencja księgową
3	Koszty obsługi zaliczek alimentacyjnych ( w zł)	1.450,50	ewidencja księgową
4	Umorzone należności dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych ( w zł)	0	-
5	Zaliczki alimentacyjne zwrócone przez dłużników ( łącznie z kwota powiększona o 5%), z tego przekazane na :	0	ewidencja księgową
5.1	dochody budżetu państwa ( kwota w zł)	0	ewidencja księgową
5.2	dochody własne gminy ( kwota w zł)	0	ewidencja księgową
6	Zwrot nienależnie pobranych zaliczek alimentacyjnych ( w zł)	0	ewidencja księgową
7	Wydatki ze środków własnych gminy na zaliczki alimentacyjne ( art. 8 ust.5 ustawy)	0	
8	Liczba rodzin pobierających zaliczki alimentacyjne	12	sprawozdanie
9	Liczba dłużników alimentacyjnych, w tym zamieszkujących na terenie gminy	22 4	ewidencja ludności,
9.1	Liczba informacji o których mowa w art.3 ust.1 ustawy	6	dokumentacja źródłowa
9.2	Liczba wniosków o przeprowadzenie wywiadu środowiskowego	4	

*[Handwritten signature and initials]*

9.3	Liczba przeprowadzonych wywiadów	4	akta
9.4	Liczba przypadków uchylania się od wywiadów	0	
9.5	Liczba wniosków do urzędu pracy o ustalenie możliwości aktywizacji zawodowej dłużnika ( jakie były efekty- ilu dłużników znalazło zatrudnienie)	2	akta
9.6	Liczba wniosków do starosty o skierowanie dłużnika alimentacyjnego do prac organizacyjnych na zasadach robót publicznych( jakie były efekty- ile skierowano)	0	
9.7	Liczba przypadków uchylania się od podjęcia pracy	0	
9.8	Liczba informacji do podmiotu właściwego do złożenia wniosku o przestępstwo alimentacyjne( w związku z przypadkami wyszczególnionymi w wierszach 9.4 i 9.7)	0	
9.9	Liczba wniosków do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika ( jakie były efekty- ile zatrzymano)	0	
10.	Należności dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych osobom uprawnionym.	110.694,17	ewidencja księgową

\*finansowane w całości z dotacji z budżetu państwa w ramach zadań zleconych

#### Ośrodki pomocy społecznej – 85219.

1) W 2007 r. Gmina otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie własnych zadań bieżących, w wysokości 117.000,00 zł dotyczących funkcjonowaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

2) Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że z powyższych środków dotacji sfinansowano wydatki dotyczące bieżącej działalności Ośrodka, zaklasyfikowane do nw. paragrafach:

- 4010	wynagrodzenia osobowe	- 89.941,90 zł,
- 4040	dotatkowe wynagrodzenia roczne	- 6.771,80 zł,
- 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	- 9.506,46 zł,
- 4120	składki na FP	- 2.220,40 zł,
- 4300	zakup usług pozostałych	- 330,34 zł,
- 4410	podróże służbowe krajowe	- 2.332,79 zł,
- 4440	odpisy na ZFŚS	- 2.000,00 zł,
- 4700	szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	- 460,00 zł,
- 4740	zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	- 121,76 zł,
- 4750	zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	- 2.000,00 zł.

Razem wydatki - 117.000,00 zł.

Największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników Ośrodka – 108.440,56zł. Pozostałe wydatki dotyczą m.in. zakupu usług pozostałych (330,34 zł), kosztów krajowych podróży służbowych pracowników Ośrodka

(2.332,79 zł), zakupu sprzętu komputerowego (2.000,00 zł), zakupu materiałów i wyposażenia (materiały biurowe, biurka) – 1.314,55 zł.

3) Kontrolą objęto wybrane losowo dowody księgowe, będące podstawą wydatkowania środków w kwocie 5.351,71 zł, według nw. nr:

- rachunek 1176/12/2007 z dnia 7 grudnia 2007r. na kwotę 190,00 zł za szkolenie w zakresie zamknięcia ksiąg rachunkowych samorządowych jednostek organizacyjnych. Zapłaty należności dokonano poleceniem przelewu środków na rachunek bankowy Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 17.12.2007 r.; w terminie,
- faktura VAT 01674/07z dnia 13 grudnia 2007 r. na kwotę 76,25 zł za zakup materiałów biurowych, należność uregulowano przelewem w dniu 14.12.2007 r. ; w terminie,
- faktura VAT 194/MAG/2007 z dnia 19 grudnia 2007 r. na kwotę 769,99 zł za zakup biurka, należność uregulowano 20.12.2007 , w terminie,
- polecenie wyjazdu nr 58 z dnia 11 listopada 2007 r., rachunek kosztów podróży 118,10 zł, wypłaty dokonano przelewem na imienny rachunek bankowy, w dniu 30.11.2007,
- polecenie wyjazdu nr 52 z dnia 1 października 2007 r. na kwotę wydatków z tytułu kosztów podróży 144,37 zł, należność uregulowano poleceniem przelewu środków na rachunek bankowy,
- faktura VAT nr 249/10/2007 z dnia 15 października 2007 r. na kwotę 4.053,00 zł za zakup 2 zestawów komputerowych. Jeden zestaw komputerowy w kwocie 2.000,00 zł sfinansowano z dotacji celowej. Dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do realizacji. Na fakturze nr 249/10/2007 z dnia 15 października 2007 r. (załącznik nr 14 do protokołu kontroli) za zakup komputerów zamieszczono adnotacje o sposobie i terminie zapłaty, zamówieniu publicznym a także przyjęciu sprzętu komputerowego na stan mienia.

Wzrostki z P. H. Piotrowskiej w dniu 02.02.2008 r. y. b. b.

~~Kontrola dowodów wykazała uchybienie polegające na zamieszczeniu na wymienionej~~  
Na fakturze za zakup komputerów pieczętki o treści „zamówienie publiczne udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych”.

Z up. WÓJTA GMINY  
*Krzysztof Lech*  
mgr Krzysztof Lech  
Zastępca Wójta Gminy

Sprawozdawczość budżetowa .

1. Kontrolą objęto sporządzone przez Urząd Gminy sprawozdania za 2007 r. takie jak:

1) Rb – 50 (załącznik nr 5) kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2007, w którym wykazano dane o:

- planie wydatków działu 852, rozdziału 85212 w kwocie - 1.171.921,08 zł,
  - wykonaniu planu wydatków w łącznej kwocie - 1.130.487,57 zł,
- w tym w niżej wymienionych paragrafów :

rozdziału 85213, 4130	6.000,00 zł	-	4.978,21 zł,
rozdziału 85214, 3110	38.500,00 zł	-	37.719,05 zł,
rozdziału 85278, 3110	1.392,00 zł	-	0,00 zł.

*[Handwritten signature]*



2) W sprawozdaniu Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okresom początku roku do końca IV kwartału 2007 r. (załącznik nr 9 do protokołu kontroli), w dziale 852, rozdziale 85212 wykazano dano o:

- należnościach (przypis należności wobec Skarbu Państwa) w kwocie 110.694,17 zł,
- zaległościach - 110.694,17 zł,
- dochodach wykonanych - 0,00 zł,
- dochodach przekazanych - 0,00 zł,
- dochodach potrąconych przez jednostkę samorządu terytorialnego - 0,00 zł.

2. Sprawozdania za 2007 r. sporządzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

1) Rb- 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4. kwartał 2007 roku (załącznik nr 5), w którym wykazano dane o:

- planie (po zmianach) wydatków działu 852, rozdziału 85213 w kwocie 4.185,00 zł
- wykonaniu wydatków wymienionego rozdziału w kwocie - 3.277,21 zł.

2) Rb- 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r. , w którym wykazano dane o:

- wykonaniu planu wydatków rozdziału 85213 - 3,277,21 zł,
- rozdziału 85214, 3110 - 130.165,03 zł,
- rozdziału 85219 - 228.410,89 zł,
- rozdziału 85278 - 0,00 zł,
- rozdziału 85295, 3110 - 118.924,36 zł.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Plan finansowy dotacji na zadania administracji rządowej oraz jego zmiany.
2. Zwroty środków, wyciąg bankowy Nr 16/2008, polecenie przelewu.
3. Listy wypłat nr 91,92, oraz 195/2007.
4. Wykaz wydanych decyzji administracyjnych.
5. Sprawozdania: Rb-50, rzeczowo – finansowe.
6. Decyzje administracyjne
7. Zestawienie składek zdrowotnych.
8. Karta konta 221,
9. Sprawozdanie Rb 27 ZZ z wykonania planu dochodów.
10. Pismo z dnia 22. 08.2007 dot. zakładowego planu kont.
11. Pismo z dnia 21 .08.2007 r. dot. decyzji .
12. Porozumienie nr 47/07.
13. Obroty na koncie 133, § 097.
14. Faktura nr 249/10/2007.
15. Przelew z dnia 18.12.2007 oraz z dnia 14.05.2007 r. decyzja nr 16/03 oraz 16/04.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją nr 3/2008. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po przeczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Urzędzie.

Pan D G – Wójt Lasowic Wielkich został poinformowany o przysługującym mu prawie zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu do podpisu.

Lasowice Wielkie, 28 sierpnia 2008 r.

*Nie wnoszę zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole.*

SKARBNIK GMINY

*KM*  
Kryszyna Michalak

WÓJT GMINY  
Lasowice Wielkie

*Dariusz Gragat*

Starszy Inspektor

*HM*  
Halina Makolepsza