

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w PRZECHLEWIE w dniach od 28 września do 12 października 2010 r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- Bożenę Kniaż – starszego inspektora wojewódzkiego,
- Alinę Wojciechowską – inspektora wojewódzkiego,

na podstawie „Upoważnienia” Nr 77 /2010 z dnia 21 września 2010 r.

ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009 roku w następujących rozdziałach i paragrafach: 01095 § 2010, 80101 § 2030, 85212 § 2010, 85214 § 2010 i § 2030, 85228 § 2010 oraz 85415 § 2030.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA: URZĄD GMINY W PRZECHLEWIE

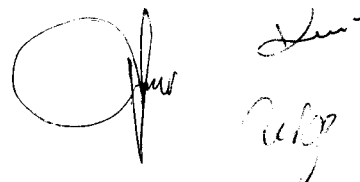
ul.Człuchowska 26

tel. 59/ 83-34-301

W okresie objętym kontrolą **Wójtem Gminy** był **Pan Andrzej Żmuda-Trzebiatowski**, **Skarbnikiem Gminy** była **Pani Elżbieta Pluto-Prądyńska**.

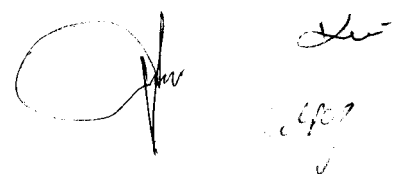
W przedmiocie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Elżbieta Pluto-Prądyńska – Skarbnik Gminy,
- Pani Joanna Winkowska – Główny Księgowy GOPS w Przechlewie,
- Pani Krystyna Szymańska – Główny Księgowy Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Przechlewie,
- Pani Regina Działara – inspektor d/s wymiaru podatków w UG,
- Pani Bogumiła Mazur – insp.d/s księgowości podatkowej w UG,
- Pani Beata Motylewska – specjalista d/s płac w ZEASz.

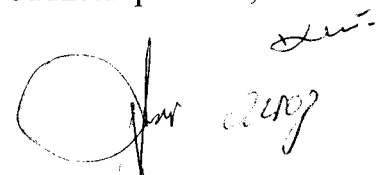


Kontrola została przeprowadzona w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 z 2005r., poz. 2104 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. nr 76 z 2002r., poz. 694 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. nr 31 z 2009r., poz. 206),
- ustawę z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52 z 2006 r., poz. 379),
- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. nr 97 z 2006r., poz. 674 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. nr 256 z 2004r. poz. 2572 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. nr 139 z 2006r., poz. 992 z późn. zm),
- ustawę z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. nr 1 z 2009 r., poz. 5),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 września 2008r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. nr 173 z 2008r., poz. 1075),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006r. w sprawie trybu przekazywania środków finansowych na wypłatę świadczeń rodzinnych oraz sposobu przekazywania sprawozdań rzeczowo-finansowych (Dz. U. nr 95 z 2006r., poz. 661 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielenia pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz. U. nr 76 poz. 642),

Handwritten signature and date. The signature is a stylized cursive mark, and the date is written as '2010'.

- rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. nr 186 poz. 1598 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 103 z 2006 r., poz. 706),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 11itr oleju w 2009 r. (Dz. U. nr 1 z 2009 r., poz. 5),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia (Dz. U. 110 z 2009 r. poz. 915),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107 z 2006r. poz. 726 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115 z 2006 r. poz. 781 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. 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 z 2006r. poz. 955),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,



Handwritten signature and date: 2007

budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142 z 2006r., poz. 1020 z późn. zm.),

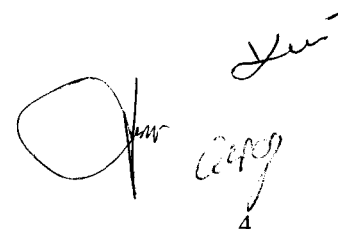
- rozporządzenie Rady Ministrów z 26 czerwca 2009r. w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę (Dz. U. nr 106 z 2009r., poz. 884)

oraz zapisy ewidencji księgowej, dane sprawozdawczości budżetowej oraz rzeczowo-finansowej w konfrontacji z dokumentami źródłowymi będącymi podstawą księgowania (faktury, rachunki, zawarte umowy), pisma Wydziału Finansów i Budżetu dotyczące wysokości przyznanych dotacji oraz inne dokumenty źródłowe przedłożone do kontroli.

PRAWIDŁOWOŚĆ WYDATKOWANIA I ROZLICZENIA DOTACJI OTRZYMANYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA

Ustalono, że Gminie Przechlewo przyznano z budżetu państwa w 2009 r. na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz na dofinansowanie zadań własnych dotacje celowe objęte zakresem kontroli w łącznej kwocie **3.741.273,00 zł** z przeznaczeniem na:

1. zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – **dz. 010, rozdz. 01095 § 2010** kwota **419.670,00 zł**,
2. sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole, w ramach Rządowego Programu wsparcia 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” – **dz. 801, rozdz. 80101 § 2030** kwota **15.973,00 zł**,
3. wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego – **dz. 852, rozdz. 85212 § 2010** kwota **2.816.400,00 zł**,
4. zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – **dz. 852, rozdz. 85214** łącznie **320.000,00 zł**, w tym:
§ 2010 kwota **95.600,00 zł**
§ 2030 kwota **224.400,00 zł**



Handwritten signatures and initials, including a large circular mark and several scribbles.

5. usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze - **dz. 852, rozdz. 85228 § 2010 kwota 99.000,00 zł**,
6. dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów – Rządowy program pomocy uczniom w 2009 r. – „Wyprawka szkolna” oraz dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – **dz. 854, rozdz. 85415 § 2030 kwota 70.230,00 zł**.

Zestawienie otrzymanych i wykorzystanych dotacji:

Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykorzystana dotacja	Kwota zwrotu	Data zwrotu
01095	2010	Podatek akcyzowy	419.670,00	419.670,00	419.640,08	26,88 3,04	29.06.2009 04.01.2010
80101	2030	Radosna szkoła	15.973,00	15.973,00	15.973,00	-	-
85212	2010	Świadczenia rodzinne	2.816.400,00	2.816.400,00	2.717.337,35	99.062,65	06.01.2010
85214	2010	Zasiłki i pomoc w naturze	95.600,00	95.600,42	95.600,42	-	-
85214	2030	Zasiłki i pomoc w naturze	224.400,00	224.399,58	174.990,45	49.409,13	06.01.2010
85228	2010	Usługi opiekuńcze	99.000,00	99.000,00	98.677,47	322,53	06.01.2010
85415	2030	Wyprawka szkolna	13.440,00	13.440,00	13.440,00	-	-
85415	2030	Stypendia	56.790,00	56.790,00	56.790,00	-	-

Razem **3.741.273,00 3.741.273,00 3.592.448,77 148.824,23**

Wprowadzenie przyznanych dotacji do budżetu Gminy Przechlewo w 2009r. przedstawiają akta sprawy nr 1.

Ad.1. Rozdział 01095 – Pozostała działalność

W ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa w 2009 r. dotację celową w łącznej kwocie **419.670,00 zł** na realizację ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku

Jan

01095

5

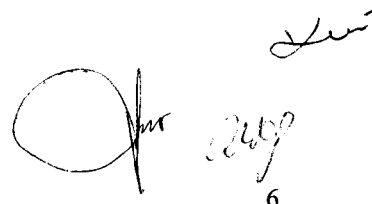
akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W oparciu o weryfikację złożonych przez producentów rolnych „Wniosków” i ustalenie na ich podstawie niezbędnej kwoty do wypłaty zwrotu podatku kontrolowana jednostka wystąpiła do Wojewody Pomorskiego z „Wnioskiem o przekazanie dotacji celowej” na wypłatę części podatku akcyzowego w następujących wielkościach:

- za I okres kwotę 196.018,39 zł, w tym 192.174,89 zł na zwrot podatku oraz 3.843,50 zł na pokrycie kosztów postępowania,
- pismem Wydz. Fin. i Budżetu PUW F.B.I. 3050/21/KK/09 z 6.05.2009 r. zwiększono plan dotacji w rozdz. 01095 § 2010 o łączną kwotę 196.019,00 zł, którą przyjęto do budżetu Gminy Zarządzeniem Wójta Przechlewa Nr 218/09 z dnia 14.05.2009 r.
- za II okres kwotę 223.650,14 zł, w tym 219.264,84 zł na zwrot podatku oraz 4.385,30 zł na koszty postępowania,
- pismem Wydz. Fin. i Budżetu PUW F.B.I 3050/86/KK/09 z 27.10.2009 r. zwiększono plan dotacji w ww. rozdziale o kwotę 108.705,00 zł. Przyznana kwota została przyjęta do budżetu Gminy Zarządzeniem Wójta Przechlewa nr 261/09 z dnia 03.11.2009 r.,
- brakującą kwotą tj. 114.946,00zł zwiększono plan dotacji pismem F.B.I.3050/109/KK/09 z 18.12.2009 r. Dotację przyjęto do budżetu Gminy, Zarządzeniem Wójta Nr 278/09 z dnia 28.12.2009 r.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, ustalono że powierzchnia użytków rolnych w Gminie Przechlewo wynosiła 8.924,0146 ha, natomiast łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we „wnioskach o zwrot podatku akcyzowego” – wyniosła 6.343,293 ha.

W 2009 r. Wójt Gminy wydał 232 decyzje pozytywne – przyznające zwrot podatku.



Handwritten signature and date: 2009

Szczegółową kontrolą objęto 40 wniosków złożonych przez producentów rolnych (osoby fizyczne i prawne) ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego.

Analizę złożonych wniosków, wydanych decyzji oraz terminowość wypłat przedstawia „zestawienie”(akta sprawy Nr 2).

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli (teczki producentów rolnych) ustalono, że były one kompletne i spełniały wymogi przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego.

Do złożonych wniosków załączone były oryginały faktur VAT dokumentujące zakup oleju napędowego w okresie sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. Na każdej fakturze widniała pieczęć o treści „Przyjęto w dniu do zwrotu podatku akcyzowego”. Ustalono, że wnioski przyjęte zostały w terminach określonych w art. 6 ust. 1 ustawy, tj. w okresie od 1 do 31 marca 2009 roku i od 1 do 30 września 2009 roku.

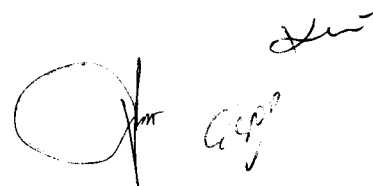
Z przeprowadzonej analizy wynika, że kontrolowana jednostka stosowała prawidłowe procedury wyliczania limitu rocznego, jak i kwot zwrotu podatku akcyzowego, spełniając wymogi art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z 10 marca 2006 roku.

Kwoty zwrotu wyliczone producentom rolnym były zgodne z kwotami wypłaconymi i ujętymi w decyzjach.

Wypłat dokonywano przelewem na konta producentów rolnych i gotówką w kasie Urzędu Gminy.

Dotacja z budżetu państwa przeznaczona na zwrot podatku akcyzowego wpłynęła na rachunek jednostki w trzech transzach:

- **I transza** w dniu 27.05.2009 r.- kwota 196.019,00 zł,
- **II transza** w dniu 5.11.2009 r.- kwota 108.705,00 zł, która przeznaczona została na zwrot podatku akcyzowego osobom fizycznym. Osoby prawne otrzymały częściowy zwrot podatku akcyzowego i zostały powiadomione o przesunięciu wypłaty pozostałej części podatku do czasu otrzymania III transzy dotacji, na co wyrazili pisemną zgodę.



- **III transza** w dniu 21.12.2009 r. kwota 114.946,00 zł będąca uzupełnieniem II transzy, wypłacona została tym producentom rolnym, którzy nie otrzymali należnych kwot w ustawowym terminie.

Na podstawie dokumentów źródłowych (list wypłat, przelewów), ewidencji księgowej oraz Sprawozdania Rb-50 ustalono, że faktyczne wydatki poniesione na zwrot podatku akcyzowego w 2009 r. wyniosły ogółem: **419.640,08 zł**, z tego:

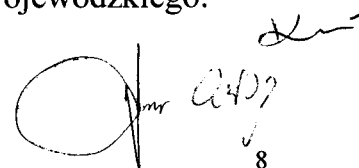
- 411.439,73 zł stanowiła kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego, która została zaewidencjonowana w § 4430 – „*Różne opłaty i składki*”,
- 8.200,35 zł stanowiły koszty postępowania należne Gminie dotyczące zwrotu podatku, wynoszące 1,95 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej, co jest zgodne z art.8 ust.5 cyt. ustawy.

Kwota powyższa dotyczyła wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz wydatków rzeczowych związanych z obsługą zwrotu podatku akcyzowego i została zaewidencjonowana w następujących paragrafach:

§ 4170 - „ <i>Wynagrodzenia bezosobowe pracowników</i> ”	2.000,00 zł,
§ 4110 - „ <i>Składki na ubezpieczenie społeczne</i> ”	303,80 zł,
§ 4120 - „ <i>Składki na Fundusz Pracy</i> ”	49,00 zł
§ 4210 – „ <i>Zakup materiałów i wyposażenia</i> ”	2.142,53 zł,
§ 4300 – „ <i>Zakup usług pozostałych</i> ”	1.345,80 zł,
§ 4370 – „ <i>Opłaty z tyt.usług telefonii stacjonarnej</i> ”	98,00 zł,
§ 4740 – „ <i>Zakup materiałów papierniczych</i> ”	1.013,52 zł,
§ 4750 – „ <i>Zakup akcesoriów komputerowych</i> ”	1.247,70 zł.

Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną tj. 419.670,00 zł a wydatkowaną 419.640,08 zł wyniosła 29,92 zł i została zwrócona na rachunek PUW w dniach: 29.06.2009 r. - 26,88 zł i 04.01.2010 r. - 3,04 zł.

Ustalono, że kontrolowana jednostka sporządziła „*Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2009*” i przekazała w dniu 31.12.2009 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.


8

Otrzymana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, a dane liczbowe wykazane w Sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach są zgodne z ewidencją księgową.

Ad.2 Rozdział 80101 § 2030 – Szkoły Podstawowe

Na sfinansowanie zadania w zakresie powyższego rozdziału Gmina Przechlewo otrzymała dotację w łącznej kwocie **15.973,00 zł** przyznaną pismem Wydziału Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku FB.I.-3050/67/MS/09 z dnia 7.10.2009r., którym powiadomiono jednostkę o zwiększeniu planu dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w Szkole Podstawowej w Przechlewie w kwocie 10.000,00 zł i w Szkole Podstawowej w Sapolnie w kwocie 5.973,00 zł w ramach „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”.

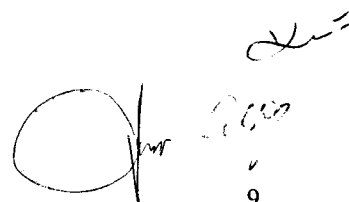
Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w dniu 24 lipca 2009 r. kontrolowana jednostka złożyła do Kuratorium Oświaty w Gdańsku „Wniosek” o udzielenie wsparcia finansowego w 2009 r. na: „ zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw ” składany w ramach Rządowego programu – „Radosna szkoła”.

Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 15.973,00 zł i miała być przeznaczona na zakup pomocy dydaktycznych dla:

- Szkoły Podstawowej w Przechlewie w kwocie 10.000,- zł
- Szkoły Podstawowej w Sapolnie w kwocie 5.973,- zł

Wniosek o przyznanie dotacji Gmina złożyła w ustalonym terminie tj. do dnia 30 lipca 2009r.- zgodnie z § 6 ust.1 Rozporządzenia Rady Ministrów z 7 lipca 2009 r.

Ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała w dniu 28.10.2009r.wnioskowaną kwotę dotacji 15.973,00 zł dla dwóch szkół podstawowych liczących łącznie



2009

179 uczniów w klasach I – III (w tym SzP w Przechlewie – 126 uczniów i SzP w Sapolnie – 53).

Przyznana dotacja przyjęta została do budżetu Gminy Zarządzeniem Wójta Przechlewa Nr 259/2009 z dnia 20.10.2009 r. w dziale 801 rozdziale 80101 po stronie dochodów w § 2030, a po stronie wydatków w dziale 801 rozdziale 80101 w § 4240 – „*zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*”.

Z otrzymanej kwoty dotacji, Szkoła Podstawowa w Przechlewie biorąca udział w programie „Radosna Szkoła” dokonała zakupu zestawów edukacyjnych w firmie „NOVUM” Pomoce Edukacyjne z Pasymia na kwotę 10.000, - zł.

Zakupiono m.in. materace, zestaw piłek do ćwiczeń, cięte figury, zestaw klocków, puzzle, labirynty, literki i cyferki, znaki drogowe, zwierzątka pacynki, drewniane klocki, układanki magnetyczne(ulice), gry planszowe itp.

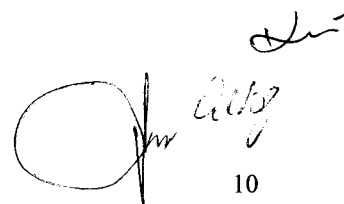
Natomiast w firmie „BABYCAM”z Raszyna, zakupiono zestaw brył do ćwiczeń rehabilitacyjno – motorycznych oraz zestaw materacy do zabaw ruchowych, miękkie piłki oraz klocki układanki i gry dydaktyczne do wyposażenia szkolnej sali zabaw w Szkole Podstawowej w Sapolnie. Koszt ww zestawów wyniósł 5.973, - zł.

Zamówienia publicznego dokonano z pominięciem przepisów ustawy Pzp (art.4 pkt.8) z uwagi na niską wartość zakupu nie przekraczającą 14.000 euro.

Wszystkie zobowiązania za dokonane dostawy uregulowane zostały do końca grudnia 2009 r.

Wydatki poniesione na zakup zestawów edukacyjnych do miejsc zabaw zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80101 § 4240- „*Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*”. Zakupione zestawy edukacyjne były zgodne z zakresem określonym we wniosku aplikacyjnym.

Na podstawie analizy dokumentów tj. ewidencji księgowej, faktur i „*Sprawozdania Gminy Przechlewo z wykorzystania wsparcia finansowego w 2009r. na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw*” ustalono, że całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł: **23.416,86 zł**, z tego: 14.936,28 zł wydatkowała SzP w Przechlewie i 8.480,58 zł – SzP w Sapolnie.

A handwritten signature in black ink is located at the top right of the page. Below it is a circular stamp, also in black ink, which appears to be an official seal or signature mark. The stamp contains some illegible text and a checkmark.

Źródłami finansowania zadania były: środki dotacji w łącznej kwocie – 15.973,-zł i środki Gminy w kwocie - 7.443,86 zł, z tego:

- 1) SzP w Przechlewie wydatkowała - 14.936,28 zł
 - dotacja z budżetu państwa 10.000,00 zł (zakup pomocy dydakt.)
 - środki własne Gminy 4.936,28 zł (wykładzina, emulsja, listwy, stoliki, krzesła)
- 2) SzP w Sapolnie wydatkowała - 8.480,58 zł
 - dotacja z budżetu państwa 5.973,- zł (zakup pomocy dydakt.)
 - środki własne 2.507,58 zł (malowanie klasy, emulsja, wykładzina, listwy) .

Ustalono, że otrzymana dotacja wykorzystana została w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

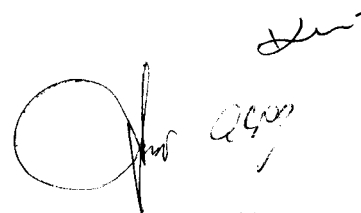
W dniu 12 stycznia 2010 r. kontrolowana jednostka sporządziła „Sprawozdanie z wykorzystania wsparcia finansowego 2009 r. na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w ramach Rządowego programu – Radosna szkoła” i przekazała je do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Ad.3. Rozdział 85212 § 2010 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W zakresie powyższego rozdziału w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa w 2009 r. dotację celową w łącznej wysokości **2.816.400,00 zł**, z przeznaczeniem na wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Przyznana dotacja przyjęta została do budżetu Gminy Przechlewo Uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta Gminy w wysokościach zgodnych z otrzymanymi pismami Wydziału Finansów i Budżetu PUW w sprawie zwiększeń lub zmniejszeń poszczególnych kwot dotacji.

Szczegółowe dane dotyczące wprowadzenia dotacji do budżetu Gminy Przechlewo przedstawia załącznik – akta sprawy Nr 1.

Handwritten signature and date, possibly '2010'.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że otrzymana dotacja **2.816.400,00 zł** została wydatkowana przez Gminę do wysokości **2.717.337,35 zł**. Niewykorzystana kwota **99.062,65 zł** zwrócona została na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 06 stycznia 2010r.

Ustalono, że otrzymane kwoty dotacji Gmina przekazywała do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przechlewie w terminach umożliwiających prawidłową realizację zadań.

W ramach rozdziału 85212 wypłacane były świadczenia rodzinne oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Zasiłki rodzinne wypłacano łącznie z różnego rodzaju dodatkami tj. z tytułu urodzenia dziecka, opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego, samotnego wychowania dziecka, kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego, rozpoczęcia roku szkolnego, dojazdu dzieci do szkoły, wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej. Wypłacane też były zasiłki pielęgnacyjne oraz świadczenia pielęgnacyjne.

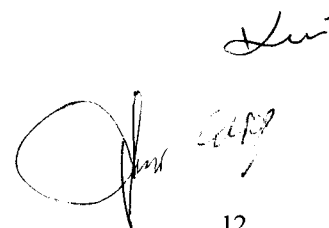
Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że na realizację w/w świadczeń rodzinnych wydatkowano kwotę 2.362.998,40 zł wypłacając 22.359 świadczeń.

Opłacane były również składki emerytalno – rentowe za osoby rezygnujące z pracy w celu wychowania dzieci niepełnosprawnych, pobierających z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej świadczenia pielęgnacyjne. Na ten cel wydatkowana została kwota 33.579,95 zł, opłacono 305 składek.

Wypłaty z funduszu alimentacyjnego wyniosły 241.830,00zł – osobom uprawnionym wypłacono 823 świadczenia.

Łącznie na w/w wypłaty świadczeń wydatkowano 2.638.408,35 zł.

Wydatki związane z kosztami obsługi świadczeń wyniosły łącznie 78.929,00 zł i stanowiły 2,99% otrzymanej dotacji na wypłatę świadczeń, składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, co jest zgodne z art. 33 ust.2a ustawy o świadczeniach rodzinnych i art. 31 ust.3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Handwritten signature and a circular stamp with illegible text inside.

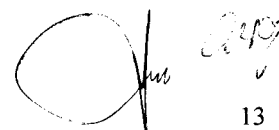
Na podstawie Rb-50 o wydatkach za rok 2009 ustalono, że wykorzystana dotacja została zaewidencjonowana w następujących paragrafach:

- § 3020 Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagr.	kwota	260,54 zł,
- § 3110 Świadczenia społeczne	kwota	2.604.828,40 zł,
- § 4010 Wynagrodzenie osobowe	kwota	50.334,24zł,
- § 4040 Dodatkowe wynagrodz. roczne	kwota	2.825,00zł,
- § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	kwota	40.137,23 zł,
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy	kwota	984,11 zł,
- § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	kwota	962,00 zł,
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	kwota	426,15 zł,
- § 4260 Zakup energii	kwota	1.173,32 zł,
- § 4280 Zakup usług zdrowotnych	kwota	400,00 zł,
- § 4300 Zakup usług pozostałych	kwota	8.188,08 zł,
- § 4350 Zakup usług dostępu do sieci internet.	kwota	270,00 zł,
- § 4370 Opłaty z tyt. zakupu usług tel. stacjon.	kwota	796,70 zł,
- § 4410 Podróże służbowe krajowe	kwota	92,00 zł,
- § 4444 Odpis na ZFŚS	kwota	300,12 zł,
- § 4700 Szkolenie pracowników	kwota	660,00 zł,
- § 4750 Zakup akcesoriów komputerowych	kwota	1.798,56 zł,

ŁĄCZNIE : 2.717.337,35 zł

Na podstawie analizy dokumentów przedstawionych w trakcie kontroli ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przechlewie do dnia 5 każdego miesiąca składał zapotrzebowanie na środki z dotacji do Wydziału Polityki Społecznej PUW. Wg oświadczenia Głównego Księgowego GOPS kwota zapotrzebowania ustalana była na podstawie prognozowania potrzeb dotyczących wydatkowania środków finansowych na wypłatę świadczeń w danym miesiącu z uwzględnieniem stanu posiadanych środków na koncie bankowym z poprzedniego miesiąca.

Powyższe przedstawia załącznik do protokołu -akta sprawy Nr 3.




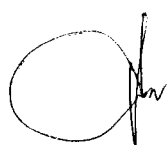
Handwritten signature and initials, possibly 'Jus' and 'GOPS', with a checkmark below.

Szczegółowe zestawienie zapotrzebowania na środki z dotacji, wykonanie wydatków oraz stan środków pozostałych na koniec każdego miesiąca 2009r. w rozdziale **85212 § 2010** przedstawia poniższe zestawienie:

Miesiąc 2009	Zapotrzebowanie na dotację	Otrzymana dotacja	Wykonanie miesięczne	Stan środków na koniec miesiąca
STYCZEŃ	288.000,-	288.000,-	217.673,84	70.326,16
LUTY	145.000,-	145.000,-	209.521,92	5.804,24
MARZEC	215.000,-	215.000,-	215.296,49	5.507,75
KWIECIEŃ	230.000,-	230.000,-	229.848,19	5.659,56
MAJ	237.000,-	237.000,-	237.663,15	4.996,41
CZERWIEC	220.000,-	198.000,-	224.232,31	- 21.235,90
LIPIEC	217.500,-	213.000,-	215.524,97	- 23.760,87
SIERPIEŃ	230.700,-	236.890,-	216.074,36	- 2.945,23
WRZESIEŃ	315.800,-	302.610,-	258.898,56	40.766,21
PAŹDZIERNIK	206.309,-	207.000,-	225.898,86	21.867,35
LISTOPAD	234.000,-	234.000,-	224.215,83	31.651,52
GRUDZIEŃ	-	309.900,-	242.488,87	99.062,65
RAZEM		2.816.400,-	2.717.337,35	99.062,65

Ustalono, że osoby pobierające świadczenia złożyły odpowiedni wniosek wraz z załącznikami, dokumentującymi osiągnąony dochód. Po rozpatrzeniu wniosku w terminie do 30 dni od daty jego złożenia Kierownik GOPS sporządzał decyzję przyznającą określone świadczenie lub decyzję odmowną. Wypłaty świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych odbywały się przelewem na konta bankowe lub gotówką w kasie GOPS około 27-go dnia każdego miesiąca.

Przeprowadzona analiza danych ewidencji księgowej w konfrontacji ze sprawozdawczością nie wykazała nieprawidłowości.


 *GOPS*
 14

Ad. 4. Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe § 2010 i § 2030 .

W zakresie powyższego rozdziału kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa dotację w łącznej kwocie **320.000,00 zł**, z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków stałych i okresowych, z tego w paragrafach:

w § 2010 - w okresie od 1.01.2009r. do 31.07.2009r.- kwota **95.600,00 zł** /zasiłki stałe/,

w § 2030 - kwota **224.400,00 zł**, /zasiłki okresowe i zasiłki stałe po 31.07.2009r./

Powyższe kwoty dotacji przyznane zostały pismami Wydziału Finansów i Budżetu PUW dotyczącymi zwiększenia lub zmniejszenia kwot i wprowadzone do budżetu Gminy Przechlewo Uchwałami RG i Zarządzeniami Wójta Gminy.

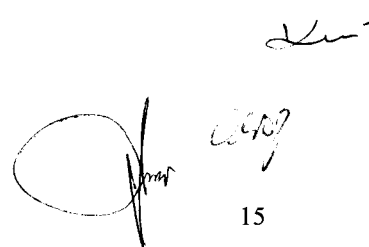
Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia załącznik – akta sprawy Nr 1.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że otrzymana dotacja **320.000,00 zł** została wydatkowana przez Gminę do wysokości **270.590,87 zł**. Niewykorzystana kwota **49.409,13 zł** zwrócona została na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 06.01.2010r.

Dotację wydatkowano na wypłatę osobom uprawnionym zasiłków stałych oraz zasiłków okresowych.

Ustalono, że otrzymane kwoty dotacji z PUW przekazywane były przez Gminę do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w terminach umożliwiających prawidłowe funkcjonowanie wypłat zasiłków.

Wykorzystanie przyznanej dotacji w podziale na zasiłki stałe i okresowe przedstawia poniższe zestawienie:



	<u>Kwota otrzymanej dotacji</u>	<u>Dotacja wykorzystana</u>	<u>Zwrot do PUW</u>
§ 2010			
zasiłki stałe	95.600,42	95.600,42	-
§ 2030			
zasiłki stałe	104.399,58	68.329,18	36.070,40
zasiłki okresowe	120.000,00	106.661,27	13.338,73
razem § 2030	224.399,58	174.990,45	49.409,13
Razem §2010 i §2030	320.000,00	270.590,87	49.409,13
Razem:			
- zasiłki stałe		163.929,60	36.070,40
- zasiłki okresowe		106.661,27	13.338,73

Zasiłki stałe wypłacane były osobom niepełnosprawnym, które posiadały umiarkowany lub znaczny stopień inwalidztwa i nie nabyły prawa do renty z ZUS. Ustalono, że kontrolowana jednostka w ramach zadań zleconych/ § 2010/ wypłaciła w okresie do 31.07.2009r. zasiłki stałe na kwotę 95.600,42 zł.



Z dniem 01.08.2009r. wypłata zasiłków stałych stała się zadaniem własnym Gminy dotowanym przez budżet państwa/ § 2030/.

Od 1.08.do 31.12.2009r. dokonano wypłaty tej formy zasiłków na kwotę 68.329,18 zł. Łącznie w 2009r. wypłacono 595 świadczeń z tytułu zasiłków stałych na kwotę 163.929,60 zł.

Zasiłki okresowe

Świadczenie w formie zasiłku okresowego wypłacano ze względu na bezrobocie, niepełnosprawność, długotrwałą chorobę, wielodzietność, możliwość utrzymania lub nabycia uprawnień do świadczeń z innych systemów zabezpieczenia społecznego.

Łącznie w 2009r. wypłacono 391 świadczeń wydając na ten cel kwotę 106.661,27 zł .



 16

Dokonano szczegółowej analizy prawidłowości ustalenia kwot zasiłku okresowego oraz finansowania wypłaconych świadczeń dla wybranych 20 osób w miesiącu wrześniu 2009r.

Warunkiem uprawniającym do uzyskania świadczenia było kryterium dochodowe nie przekraczające kwoty 477,00 zł dla osoby samotnie gospodarującej i 351,00 zł na osobę w rodzinie.

Wartość przyznanego zasiłku okresowego ustalana była jako 50% różnicy między kryterium dochodowym rodziny a rzeczywistym dochodem tej rodziny. Wypłacone kwoty zasiłku w badanym okresie /we wrześniu/ zostały prawidłowo naliczone i były zgodne z kwotami ujętymi w decyzjach otrzymanych przez świadczeniobiorców.

Szczegółowe dane w powyższym zakresie przedstawia załącznik -akta sprawy Nr 4.

Ustalono, że zasiłki okresowe wypłacone zostały przez Gminę Przechlewo w całości ze środków dotacji /bez udziału środków własnych/ i stanowiły 50% należnej kwoty zasiłku naliczonego, co jest zgodne z art. 147 ust.7 w związku z art.38 ust.2 i ust.3 ustawy o pomocy społecznej.

Płatności wynikające z wydanych decyzji dotyczących przyznaných zasiłków stałych i okresowych zostały zrealizowane w 2009r.

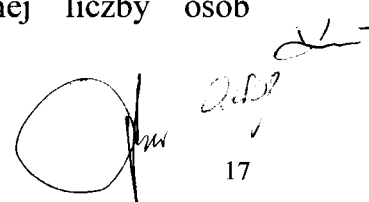
Wypłaty zasiłków dokonywane były na konta bankowe świadczeniobiorców lub gotówką w kasie GOPS około 27 dnia danego miesiąca . Osoby pobierające zasiłek zostały poinformowane o terminie wypłaty.

Wydatki w zakresie omawianego rozdziału zaewidencjonowano w paragrafie:

§ 3110 – Świadczenia społeczne.

Ustalono, że od dnia 1.08.2009r. w ramach §2030 GOPS w Przechlewie prowadził odrębną ewidencję księgową dla zasiłków stałych i okresowych.

Zapotrzebowania na środki z dotacji na wypłatę zasiłków okresowych i stałych w związku z pismem Wydziału Polityki Społecznej z dnia 29.06.2009r. od miesiąca sierpnia 2009r. składane były w formie pisemnej do dnia 5-go każdego miesiąca. Zapotrzebowanie miesięczne ustalano na podstawie faktycznej liczby osób



Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

pobierających świadczenia w poprzednim miesiącu z uwzględnieniem przewidywanych nowych wniosków oraz posiadanych środków na koncie.

Przeprowadzono analizę składanych co miesiąc kwot zapotrzebowań na wypłatę zasiłków, kwot otrzymanych przez GOPS i wypłaconych w poszczególnych miesiącach 2009r. oraz stanów środków pozostałych na koniec każdego miesiąca.

Dane w powyższym zakresie w § 2010 i § 2030 przedstawiają zestawienia tabelaryczne stanowiące załącznik do niniejszego protokołu – akta sprawy Nr 3.

Sporządzone sprawozdania z wykonania wypłat zasiłków wykazują zgodność z ewidencją księgową.

Ad 5. Rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Na realizację usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych Gmina Przechlewo otrzymała w 2009r. dotację celową w kwocie **99.000,00 zł**, która została wykorzystana do kwoty 98.677,47 zł.

Różnicę w kwocie 322,53 zł zwrócono na rachunek PUW w dniu 06.01.2010 r.

Przyznana dotacja wprowadzona została do budżetu Gminy Przechlewo Uchwałą Rady Gminy Nr 179/XXXIX/08 z dnia 19.12.2008r. /kwota 90.000,00 zł/ oraz Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 255/09 z dnia 29.09.2009r. /kwota 9.000,00 zł/.

Ustalono, że specjalistyczne usługi opiekuńcze wykonywały 3 wykwalifikowane opiekunki, posiadające uprawnienia do świadczenia tego typu usług, zatrudnione w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Przechlewie, tj.:

-Koordynator Działu – Starsza Pielęgniarka,

-Starsza Opiekunka Środowiskowa,

-Opiekunka Środowiskowa.

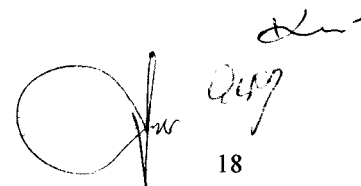
Specjalistycznymi usługami objęto 9 osób z zaburzeniami psychicznymi.

Wydatki poniesione na sfinansowanie świadczonych usług w kwocie 98.677,47 zł zostały ujęte w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń

(ekwiwalent za używanie własnej odzieży)

w kwocie 605,16 zł



18

§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	w kwocie	72.927,89 zł
§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	w kwocie	5.398,40 zł
§ 4110 - Składki na ubezpieczenie społeczne	w kwocie	11.255,96 zł
§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	w kwocie	1.798,42 zł
§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	w kwocie	365,00 zł
§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	w kwocie	2.328,00 zł
§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	w kwocie	120,00 zł
§ 4440 - Odpis na ZFŚS	w kwocie	3.000,12 zł
§ 4740 - Zakup mater.papier.do sprzętu druk	w kwocie	491,06 zł
§ 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych	w kwocie	387,46 zł.

Ad 6. Rozdział 85415 § 2030 – Pomoc materialna dla uczniów

W ramach zadań własnych, Gmina Przechlewo na pomoc materialną dla uczniów otrzymała z budżetu państwa w 2009 r. dotację celową w łącznej kwocie **70.230,00 zł**, którą wykorzystwała w pełnej wysokości.

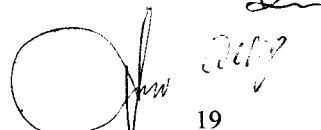
6.1. Dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów – Rządowy program pomocy uczniom w 2009r. – „Wyprawka szkolna”

Na realizację powyższego programu kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa dotację w kwocie **13.440,00 zł** przyznaną pismem Wydziału Finansów i Budżetu PUW F.B.I.3050/33/KK/09 z dnia 22.06.2009r.

Przyznana dotacja w powyższej kwocie przyjęta została do budżetu Gminy Przechlewo na 2009r. Zarządzeniem Wójta Nr 230/2009 z dnia 29 czerwca 2009 r. w dziale 854, rozdziale 85415, po stronie dochodów w § 2030, a po stronie wydatków w § 3260 - „Inne formy pomocy dla uczniów”.

Powyższa dotacja wpłynęła na konto UG w Przechlewie w dniu 08.09.2009 r. i została przekazana do Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół.

W zakresie realizacji programu jednostka stosowała się do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów Nr 57/2009 z dnia 27 kwietnia 2009r. w sprawie

 19

szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników w ramach programu pn. „Wyprawka szkolna.”

Ustalono, że realizacją „Rządowego programu” w zakresie rozpatrzenia złożonych wniosków, weryfikacją zaświadczeń o dochodach oraz kwalifikowaniem uczniów zajmowały się Komisje Pomocy Materialnej w następujących placówkach oświatowych:

- Publicznym Gimnazjum w Przechlewie,
- Szkole Podstawowej w Przechlewie,
- Szkole Podstawowej w Sapolnie.

Szczegółowe dane dotyczące udzielonej pomocy materialnej dla uczniów przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Liczba uczniów w roku 2009/2010	Liczba uczniów objętych programem		Wykorzystana kwota dotacji
		Spełniających kryterium	Niespełniających Kryterium	
Klasa I SP	72	7	4	1.650,00
Klasa II SP	59	13	6	2.790,00
Klasa III SP	52	12	8	3.400,00
Klasa I GIM	76	13	7	5.600,00
RAZEM	259	45	25	13.440,00

1	Dotacja otrzymana	13.440,00
2	Dotacja wykorzystana	13.440,00

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych przedłożonych do kontroli ustalono, że dotacja została wydatkowana na zwrot rodzicom lub opiekunom uczniów kosztów zakupu podręczników w roku szkolnym 2009/2010 na podstawie dowodu dokonanego zakupu – faktur, rachunków i paragonów.

Ustalono, że wartość pomocy finansowej udzielonej poszczególnym uczniom nie przekroczyła kwot ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2009r. tj.

-150,00 zł dla uczniów klasa I i II szkół podstawowych,

-170,00 zł dla uczniów klas III szkół podstawowych,

-280,00 zł dla uczniów klas I gimnazjów.

Pomocą objęto łącznie 70 uczniów, z których 45 spełniało kryterium dochodowe (dochód na osobę w rodzinie tych uczniów nie przekraczał kwoty 351,00 zł) oraz 25 uczniów, którzy nie spełniali tego warunku, ale z uwagi na trudną sytuację materialną otrzymali dofinansowanie.

Na podstawie złożonych wniosków przez rodziców lub opiekunów dzieci, dyrektorzy szkół – sporządzali listy uczniów uprawnionych do otrzymania dofinansowania. Zgodnie z przedłożonymi fakturami, rachunkami i paragonami potwierdzającymi zakup podręczników, należnych wypłat dokonywano gotówką w kasie Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Przechlewie za pokwitowaniem rodziców, prawnych opiekunów lub rodziców zastępczych uczniów. Wypłaty dokonano: dla Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Przechlewie w dniu 16.09.2009 r. Dla Szkoły Podstawowej w Sapolnie w dniu 30.09.2009 r.

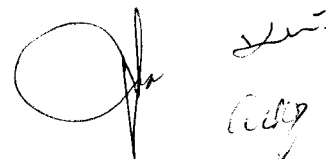
W dniu 10 grudnia 2009r. kontrolowana jednostka sporządziła „Sprawozdanie z wykonania dotacji celowej na sfinansowanie Rządowego programu pomocy uczniom w 2009r. Wyprawka szkolna” i przekazała je do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Poniesione wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej w paragrafie 3260 - „Inne formy pomocy dla uczniów”.

6.2 Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

Na realizację powyższego zadania została przyznana z budżetu państwa dotacja celowa w łącznej kwocie **56.790,00** zł, następującymi pismami Wydziału Finansów i Budżetu PUW:

- F.B.I.3050/5/KE/09 z 25.02.2009 r. zwiększono plan dotacji o kwotę 37.977,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty:



-dotację wprowadzono do budżetu Zarządzeniem Wójta Przechlewa Nr 206/2009 z dnia 16.03.2009 r. w § 2030 po stronie dochodów i po stronie wydatków w § 3240 – „*Stypendia szkolne*”.

- F.B.I.3050/76/EK/09 z 13.10.2009 r. zwiększono plan dotacji o kwotę 18.813,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art.90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty.,

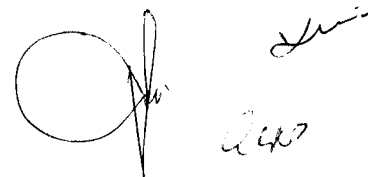
-przyznana dotacja została przyjęta do budżetu Gminy Zarządzeniem Wójta Nr 261/2009 z dnia 03.11.2009 r. w § 2030 po stronie dochodów i po stronie wydatków w § 3240 .

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że otrzymana przez Gminę Przechlewo dotacja w kwocie **56.790,00 zł** została wydatkowana w pełnej wysokości. Ogółem na wypłatę stypendiów wydano 68.062.40 zł, w tym: środki własne Gminy wyniosły – 11.272,40 zł .

Dotację wydatkowano na pomoc materialną o charakterze socjalnym w formie stypendium szkolnego dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Przechlewo uczęszczających do szkół podstawowych, gimnazjum, szkół ponadgimnazjalnych oraz Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Człuchowie – zgodnie z art. 90d oraz 90e ustawy o systemie oświaty.

Zasady udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, określone zostały Uchwałą Nr 292/XLVII/2006 Rady Gminy Przechlewo z dnia 23.10.2006 r.

Świadczenia przyznawane były decyzją Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Przechlewie(upoważnionego przez Wójta Gminy do ich wydawania Zarządzeniem Nr 207/2009 z dnia 17.03.2009 r.), na podstawie złożonych wniosków rodziców lub opiekunów prawnych uczniów, znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej, spełniających warunek kryterium dochodowego, dokumentów (oświadczeń i zaświadczeń) potwierdzających miesięczny dochód na osobę w rodzinie. Zgodnie z wydaną decyzją stypendia przeznaczone miały być głównie na zakup podręczników i odzieży sportowej.

A large, stylized handwritten signature in black ink is positioned on the left. To its right, there is a smaller, less legible handwritten mark or signature. Below these, there is a faint, circular stamp or seal, partially obscured by the signature.

Stypendia udzielane były w formie świadczenia pieniężnego, wypłacanego do dnia 5 każdego miesiąca w kasie ZEASZ. Wnioski o przyznanie stypendium szkolnego wraz z załącznikami składane były do 15.09.2009r, w Zespole Ekonom.-Adminstr.Szkół w Przechlewie.

Szczegółowe rozliczenie otrzymanej dotacji przedstawia poniższe zestawienie:

	Liczba stypen.	Kwota (stawka 51,20)	Liczba stypen.	Kwota (stawka 72,80)	Liczba stypen. ogółem	Kwota Ogółem
SP	458	23.449,60	90	6.552,00	548	30.001,60
GIM	342	17.510,40	84	6.115,20	426	23.625,60
Ponadgim.	168	8.601,60	42	3.057,60	210	11.659,20
SOSzW	40	2.048,00	10	728	50	2.776,00
Razem	1008	51.609,60	226	16.452,80	1234	68.062,40
	Środki z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego					56.790,00

Poniesione wydatki ujęte zostały w ewidencji księgowej w paragrafie 3240 - „Stypendia szkolne”.

Dane ujęte w ewidencji księgowej są zgodne ze sporządzoną sprawozdawczością (Rb-28S).

Płatności wynikające z wydanych decyzji uregulowane zostały w 2009r.

Dokonano analizy 15 wniosków złożonych przez rodziców uczniów o przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym w szczególności pod względem spełniania przez ucznia kryterium dochodowego.

Do wniosków załączone zostały zaświadczenia o osiągniętych dochodach wydane przez: Powiatowy Urząd Pracy w Człuchowie, GOPS w Przechlewie, odcinki świadczeń pobieranych z ZUS, zaświadczenia z zakładu pracy w przypadku zatrudnienia.

Ustalono, że do wniosków dołączone zostały faktury i rachunki (oryginały) potwierdzające wydatki poniesione przez rodziców na zakup m.in. odzieży i obuwia sportowego, podręczników, plecaków, dresów, przyborów szkolnych.

Na tym protokół zakończono.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce, doręczając go Wójtowi Gminy Przechlewo.

Równocześnie poinformowano Kierownika jednostki o przysługującym Mu prawie zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli – do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r., nr 31, poz. 206).

Kierownik jednostki może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy, zgodnie z art. 44 ust. 3 powyższej ustawy.


Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego - art. 44 ust.12 wyżej cytowanej ustawy.

Kontrola została odnotowana w Książce kontroli na str.12 pod poz. 3/2010.

Kontrolujące:

STARSZY
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Bożena Kniuz

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Alina Woickichowska

Potwierdzam odbiór
legz. protokołu:

WÓJT GMINY PRZECHLEWO
woj. Pomorskie


mgr Andrzej Zynda Trzebiatowski

Akta sprawy:

1. Wprowadzenie dotacji do budżetu Gminy Przechlewo,
2. Zestawienie kwot zwrotu podatku akcyzowego wybranych producentów rolnych w 2009r.,
3. Oświadczenie Głównego Księgowego GOPS w Przechlewie dot. składania zapotrzebowania na środki finansowe na wypłatę świadczeń społecznych oraz zestawienia tabelaryczne kwot zapotrzebowań i zasiłków wypłaconych w rozdziale 85214 § 2010 i § 2030,
4. Zestawienie wypłaconych zasiłków okresowych wybranym świadczeniobiorcom we wrześniu 2009 r.

Rozdział paragraf	Pismo wydz. Finansów u Budżetu PUW z dnia	Kwota decyzji	Kwota zwiększenia lub zmniejszenia	Wprowadzenie do budżetu Gminy nr zarządzenia z dnia	Kwota ostateczna	§ wydatku
01095 §2010	FB.I-3050/21/KK/09 z dn. 2009-05-06 FB.I-3050/86/KK/09 z dn. 2009-10-27 FB.I-3050/109/KK/09 z dn. 2009-12-18	196019,00 108705,00 114946,00	+196019,00 +108705,00 +114946,00	Zarz. Nr 218/09 z dn. 2009-05-14 Zarz. Nr 261/09 z dn. 2009-11-03 Zarz. Nr 278/09 z dn. 2009-12-28	419670,00	4110,4120, 4170,4210, 4300,4370, 4430,4740, 4750
80101 § 2030	FB.I-3050/67/MS/09 z dn. 2009-10-07	15973,00	+15973,00	Zarz. Nr 259/09 z dn. 2009-10-20	15973,00	4240
85212 § 2010	FB. I- 3010/7/MG/08 z dn. 2008-10-23 FB.I-3011/D/5/MG/09 z dn. 2009-02-12 FB.I-3050/61/EK/09 z dn. 2009-09-03	2990480,00 104520,00 278600,00	+2990480,00 +104520,00 -278600,00	Uchw. RG Nr 179/XXXIX/2008 z dn. 2008-12-19 Zarz. Nr 198/09 z dn. 2009-02-25 Zarz. Nr 250/09 z dn. 2009-09-04	2816400,00	
85214 § 2010	FB.I-3010/7/MG/08 z dn. 2008-10-23 FB.I-3050/52/EK/09 z dn. 2009-08-20	265900,00 170300,00	+265900,00 -170300,00	Uchw. RG Nr 179/XXXIX/2008 z dn. 2008-12-19 Zarz. Nr 250/09 z dn. 2009-09-04	95600,00	
85214 §2030	FB.I-3010/7/MG/08 z dn. 2008-10-23 FB.I-3050/52/EK/09 z dn. 2009-08-20 FB.I-3050/87/MS/09 z dn. 2009-10-30	120000,00 170000,00 65900,00	+120000,00 +170300,00 -65900,00	Uchw. RG Nr 179/XXXIX/2008 z dn. 2008-12-19 Zarz. Nr 250/09 z dn. 2009-09-04 Zarz. Nr 261/09 z dn. 2009-11-03	224400,00	
85228 §2010	FB.I-3010/7/MG/08 z dn. 2008-10-23 FB.-3050/63/MZ/09 z dn. 2009-09-21	90000,00 9000,00	+90000,00 +9000,00	Uchw. RG Nr 179/XXXIX/2008 z dn. 2008-12-19 Zarz. Nr 255/09 z dn. 2009-09-29	99000,00	
85415 §2030					70230,00	
-wyprawka	FB.I-3050/33/KK/09 z dn. 2009-06-22	13440,00	+13440,00	Zarz. Nr 230/09 z dn. 2009-06-29	13440,00	
Stypendia	FB.I-3050/5/KG/09 z dn. 2009-02-25 FB.I.-3050/76/EK/09 z dn. 2009-10-13	37977,00 18813,00	+37977,00 +18813,00	Zarz. Nr 206/09 z dn. 2009-03-16 Zarz. Nr 261/09 z dn. 2009-11-03	56790,00	

ZESTAWIENIE WYPŁAT KWOT ZWROTU PODATKU AKCYZOWEGO PRODUCENTOM ROLNYM W 2009 ROKU

Lp.	Osoba fizyczna lub prawna	Data złożenia wniosku I i II okres	Pow. użytków rolnych	Ilość zakupionego oleju napędowego	Limit roczny	I okres rozliczeniowy		Pozostała kwota do wykorzystania	II okres rozliczeniowy		Decyzja z dnia	
						Kwota zwrotu podatku akcyzowego	Data wypłaty		Kwota zwrotu podatku akcyzowego	Data wypłaty	M-c kwiecień	M-c październik
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Czerwiński Marian	17.03.2009 30.09.2009	64,4656	5358,3341	4712,44	743,10	29.05.2009	3969,34	3811,48	25.11.2009	2.04.2009	2.10.2009
2.	Chrapkowski Mirosław	06.03.2009 15.09.2009	43,9100	3776,2588	3209,82	2805,00	29.05.2009	404,82	404,82	25.11.2009	31.03.2009	2.10.2009
3.	Czapiewski Franciszek	26.03.2009 24.09.2009	46,1401	3595,7817	3372,84	1096,47	29.05.2009	2276,37	1959,94	25.11.2009	2.04.2009	2.10.2009
4.	Dykier Paweł	11.03.2009 17.09.2009	54,2646	4666,7482	3966,74	3222,62	29.05.2009	744,12	744,12	25.11.2009	2.04.2009	2.10.2009
5.	Szulc Mirosław	17.03.2009 15.09.2009	38,0300	2965,7778	2779,99	2344,19	29.05.2009	435,80	176,72	25.11.2009	2.04.2009	2.10.2009
6.	Gierszewski Bernard	06.03.2009 11.09.2009	57,2300	4909,5176	4183,51	2295,00	29.05.2009	1888,51	1878,09	25.11.2009	2.04.2009	2.10.2009
7.	Janta Lipiński Marian	10.03.2009 08.09.2009	75,3069	6413,5548	5504,93	5387,51	29.05.2009	117,42	64,01	25.11.2009	2.04.2009	2.10.2009
8.	Nenca Szczepan	26.03.2009 11.09.2009	60,5383	5206,2894	4425,35	618,26	29.05.2009	3807,09	3807,09	25.11.2009	2.04.2009	2.10.2009
9.	Wirkus Tomasz	20.03.2009 29.09.2009	62,2499	5353,4941	4550,47	3047,93	29.05.2009	1502,54	1502,54	25.11.2009	2.04.2010	2.10.2009
10.	Dobek Marian	11.03.2009 25.09.2009	54,4065	4678,9614	3977,12	2482,50	29.05.2009	1494,62	1494,62	25.11.2009	2.04.2009	2.10.2009
11.	Maciejewski Henryk	20.03.2009 29.09.2009	44,5164	3295,6480	3254,15	1391,79	29.05.2009	1862,36	1409,51	25.11.2009	2.04.2009	2.10.2009
12.	Gwiżdż Jerzy	06.03.2009 29.09.2009	63,9700	2148,7901	4676,21	655,77	29.05.2009	4020,44	1170,70	25.11.2009	2.04.2009	2.10.2009
13.	Gierszewski Adam	23.03.2009 25.09.2009	74,2600	6386,3673	5428,41	2076,62	29.05.2009	3351,79	3351,79	25.11.2009	2.04.2009	2.10.2009

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
77-420 00 00, ul. Sztetna 4
64-700 00 00, ul. Wolności 40 04
84 51 10 00 00

Przechlewo dnia 30-09-2010 r.

OŚWIADCZENIE

Oświadczam ,że zapotrzebowanie na środki finansowe dla rozdziału 85212 i 85214 były robione zgodnie z potrzebami na wypłatę świadczeń dla podopiecznych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej . Wynikało to z analizy środowisk oraz stanu posiadanych środków finansowych na koncie bankowym.

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
U-F
Janina Szymańska


Przechlewo dnia 28-09-2010r.

Rozdział 85214 § 2030 (zasiłki okresowe)

Miesiąc Rok 2009	ZAPOTRZEBOWANIE NA DOTACJE	OTRZYMANA DOTACJA	WYKORZYSTANIE	STAN ŚRODKÓW NA KONIEC MIESIĄCA
STYCZEŃ		10.000,-	8.373,28	1.626,72
LUTY		10.000,-	10.677,49	949,23
MARZEC		9.600,-	11.022,60	-473,37
KWIECIEŃ		10.000,-	8.476,31	1.050,32
MAJ		9.000,-	8.789,96	1.260,36
CZERWIEC	10.000,-	9.000,-	7.016,42	3.243,94
LIPIEC	8.000,-	8.000,-	6.394,16	4.849,78
SIERPIEŃ	5.000,-	5.000,-	5.627,72	4.222,06
WRZESIEŃ	8.000,-	8.000,-	8.078,79	4.143,27
PAŹDZIERNIK	10.000,-	10.000,-	6.734,04	7.409,23
LISTOPAD	6.000,-	6.000,-	9.710,28	3.698,95
GRUDZIEŃ		25.400,-	15.760,22	13.338,73
RAZEM		120.000,-	106.661,27	13.338,73

Sporządził :

GŁÓWNY KSIĘGOWY


 Joanna Winkowska

Główny Księgowy
77-111-111-111-111-111
ul. 111-111-111-111-111-111
111-111-111-111-111-111

Przechlewo dnia 28-09-2010r.

Rozdział 85214 § 2010 (zasiłki stałe)

Miesiąc Rok 2009	ZAPOTRZEBOWANIE NA DOTACJE	OTRZYMANA DOTACJA	WYKORZYSTANIE	STAN ŚRODKÓW NA KONIEC MIESIĄCA
STYCZEŃ		22.200,-	17.947,12	4.252,88
LUTY		22.150,-	14.652,48	11.750,40
MARZEC		21.300,-	14.546,66	18.503,74
KWIECIEŃ		4.000,-	7.999,73	14.504,01
MAJ		21.000,-	13.422,48	22.081,53
CZERWIEC		1.000,-	11.770,61	11.310,92
LIPIEC		10.000,-	15.261,34	6.049,58
SIERPIEŃ		przek. [*] -6.049,58	-14.268,93	zw
WRZESIEŃ		przek. [*] -0,42	-14.269,35	zw
PAŹDZIERNIK				
LISTOPAD				
GRUDZIEŃ				
RAZEM		95.600,42	95.600,42	zw

Sporządził :

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Winkowska

* przeksięgowanie z par. 2010 na par. 2030.

Główny Ośrodek Pomocy Społecznej
77-320 PRZECHLEWO ul. Szkoła 4
tel./fax (0-60) 333 42 67 lub 333 46 04
NIP 340-10-62-665

Przechlewo dnia 28-09-2010r.

Rozdział 85214 § 2030 (zasiłki stałe)

Miesiąc Rok 2009	ZAPOTRZEBOWANIE NA DOTACJE	OTRZYMANA DOTACJA	WYKORZYSTANIE	STAN ŚRODKÓW NA KONIEC MIESIĄCA
STYCZEŃ				
LUTY				
MARZEC				
KWIECIEŃ				
MAJ				
CZERWIEC				
LIPIEC				
SIERPIEŃ	17.000,-	23.049,58	14.269,35	8.780,23
WRZESIEŃ	18.000,-	18.000, ⁰⁰ 42	10.540,95	16.239, ²⁸ 70
PAŹDZIERNIK	10.000,-	18.000,-	12.996,75	21.242, ⁵³ 95
LISTOPAD	15.000,-	15.000,-	18.091,64	18.150, ⁸⁹ 31
GRUDZIEŃ		30.350,-	12.430,49	36.070, ⁴⁰ 82
RAZEM		104.400,- 104.399,58 <i>klm</i>	68.329,18	36.070,⁴⁰82 <i>klm</i>

W miesiącu sierpniu została prześlęgowana kwota dotacji 6.049,58 zł z rozdziału 85214§ 2010 na rozdział 85214 § 2030 .

Sporządził :

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Winkowska

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przechlewie

Rozdz. 85214 – zasiłki okresowe w m-cu wrześniu 2009 r.

Decyzja Nr z dnia	Liczba osób w rodzinie	Kryterium dochodowe rodziny / osoby samotnie gospodarującej	Dochód rodziny / osoby samotnie gospodarującej	Naliczona kwota zasiłku okresowego	Wyplacony zasiłek	
					Ze środków dotacji	Ze środków miasta / gminy
8123-II-11/09 z dn. 18.08.2009	6	2.106,00	1.433,00	673,00	336,50	0
8123-I-7/2/09 z dn. 4.09.2009	3	1.053,00	629,97	423,03	211,52	0
8123-I-16/09 z dn. 16.09.2009	2	702,00	238,12	463,88	231,94	0
8123-III-6/2/09 z dn. 15.07.2009	1	477,00	0,00	477,00	238,50	0
8123-I-6/09 z dn. 17.09.2009	5	1.755,00	1.336,00	419,00	209,50	0
8123-III-3/09 z dn. 16.07.2009	6	2.106,00	1.354,15	751,85	375,93	0
8123-II-8/2/09 z dn. 15.09.2009	3	1.053,00	470,43	582,47	291,24	0
8123-II-5/2/09 z dn. 29.09.2009	4	1.404,00	128,00	1.276,00	638,00	0
8123-II-17/09 z dn. 4.09.2009	3	1.053,00	281,07	771,93	385,97	0
8123-II-4/09 z dn. 14.07.2009	2	702,00	483,23	218,77	109,39	0
8123-III-5/2/09 z dn. 09.09.2009	3	1.053,00	682,00	371,00	185,50	0
8123-III-9/2/09 z dn. 13.07.2009	8	2.808,00	1.926,06	881,94	440,97	0

8123-II-18/09 z dn. 17.09.2009	3	1.053,00	88,20	964,80	482,40	0
8123-III-3/09 z dn. 17.09.2009	6	2.106,00	1.735,82	370,18	185,09	0
8123-I-15/09 z dn. 28.07.2009	2	702,00	0,00	702,00	351,00	0
8123-III-30/09 z dn. 9.07.2009	1	477,00	0,00	477,00	238,50	0
8123-III-4/2/09 z dn. 15.07.2009	3	1.053,00	550,53	502,47	251,24	0
8123-II-13/1/09 z dn. 16.06.2009	7	2.457,00	1.834,91	622,09	311,05	0
8123-III-29/3/09 z dn. 4.09.2009	6	2.106,00	1.413,96	692,04	346,02	0
8123-I-1/1/0-9 z dn. 4.09.2009	7	2.457,00	1.434,00	1.023,00	511,50	0

sporządził:

Specjalista Pracy Socjalnej

Bielawa
Regina Bielawa

Specjalista
Pracy Socjalnej
Kowal
Regina Bielawa