

**WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu
WYDZIAŁ POLITYKI SPOŁECZNEJ**

PS.I-3.0932-7/09

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Brzeziny w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej (dział: 852 *Pomoc społeczna*, rozdział: 85 219 *Ośrodki pomocy społecznej*).

USTALENIA OGÓLNE

1.Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Brzeziny
ul. 1000-lecia 8
62-874 Brzeziny

2.Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r.

3.Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

Kierownikiem jednostki kontrolowanej jest Krzysztof Niedźwiedzki – Wójt Gminy Brzeziny wybrany na stanowisko 12 listopada 2006 r. w wyborach bezpośrednich.

Załącznik nr 1 – Kopia zaświadczenia o wyborze Wójta z 15 listopada 2006 r.

4. Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego z 19 lutego 2009 r. nr WN.II.0939-61/09.
Załącznik nr 2 – Upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego z 19 lutego 2009 r. nr WN.II.0939-61/09.

5. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

od 25 lutego do 3 marca 2009 r.

6. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Urząd Gminy Brzeziny, ul. 1000-lecia 8, 62-874 Brzeziny, w dalszej części protokołu zwany również „Urzędem Gminy”

oraz

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. 1000-lecia 8, 62-874 Brzeziny, w dalszej części protokołu zwany również „GOPS”

7. Kontrolujący:

Jolanta Szaniawska – starszy specjalista Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

8. Informacji udzielali:

- Ewa Wabnik – Skarbnik Gminy,
- Lilia Marciniak – Kierownik GOPS,
- Aneta Owsiana – Główny Księgowy GOPS.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Dotacja z budżetu państwa:

Pismem nr FB.I-3.3010-25/07 z 19 października 2007 r. Wojewoda Wielkopolski poinformował Wójta Gminy Brzeziny o przyjętej w projekcie ustawy budżetowej na 2008 r. kwocie dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej. W przedmiotowym projekcie ustalono wysokość dotacji na kwotę 103 800,00 zł w dziale: 852 *Pomoc społeczna*, rozdział: 85 219 *Ośrodki pomocy społecznej*, § 2030 *Dotacje*

celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin).

Rada Gminy Brzeziny 28 grudnia 2007 r. podjęła uchwałę nr 89/XIII/07 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2008. Ustalono, że kwota dotacji z budżetu państwa została ujęta w budżecie gminy na rok 2008. W planie dochodów budżetu gminy na rok 2008 kwota 103 800,00 zł została wyodrębniona w dziale 852, rozdział 85 219, § 2030; natomiast w planie wydatków budżetu gminy na 2008 r. mieściła się ona w kwocie łącznej wydatków (dotacja oraz środki własne gminy) dla rozdziału 85 219, które wynosiły 226 750,00 zł.

21 lutego 2008 r. pismem nr FB.I-3.3010-3/08 Wojewoda Wielkopolski przekazał Wójtowi Gminy Brzeziny informację o planie dotacji celowych na wykonywane przez samorząd zadania w przyjętej przez Sejm ustawie budżetowej na 2008 r. Kwota dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej nie uległa zmianie.

Załącznik nr 3 – Kopia uchwały nr 89/XIII/07 Rady Gminy Brzeziny z 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2008.

W 2008 r. przedmiotowa dotacja została zwiększona o następujące kwoty:

- 2 900,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku (zawiadomienie Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-3.3011-76/08 z 21 maja 2008 r.),
- 6 100,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku (zawiadomienie Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-9.3011-394/08 z 26 września 2008 r.),
- 19 775,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów wydawania świadczenia w związku ze wzrostem kosztów utrzymania (zawiadomienie Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-4.3011-481/08 z 13 listopada 2008 r.).

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych stwierdzono, że zmiany ujęto w budżecie gminy na rok 2008. Po wprowadzonych zmianach kwota dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w 2008 r. wyniosła 132 575,00 zł.

Ustalono, że po wprowadzonych zmianach, w planie dochodów gminy na rok 2008 w dziale 852, rozdział 85 219, § 2030 została wyodrębniona ostateczna kwota dotacji, tj. 132 575,00 zł; natomiast w planie wydatków gminy na 2008 r. mieściła się ona w kwocie łącznej

wydatków (dotacja oraz środki własne gminy) dla rozdziału 85 219, które wynosiły 265 242,00 zł.

Załącznik nr 4 – Kopia Uchwały Nr 126/XX/08 Rady Gminy Brzeziny z 9 grudnia 2008 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na rok 2008.

Stwierdzono, że kwotę przedmiotowej dotacji ujęto w planach budżetowych gminy z zachowaniem zasad określonych w rozporządzeniu 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).

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację na dofinansowanie zadań własnych gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w roku 2008 na rachunek bankowy Urzędu Gminy Brzeziny w łącznej kwocie **132 575,00 zł**.

Otrzymałą dotację Urząd Gminy przekazał na rachunek bankowy GOPS. Terminy otrzymania i przekazania dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Data wpływu dotacji do Urzędu Gminy	Kwota	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania środków z Urzędu Gminy do GOPS	Kwota	Nr wyciągu bankowego
1.	10.01.2008 r.	8 650,00	WB nr 8	11.01.2008 r.	8 650,00	WB nr 9
2.	08.02.2008 r.	6 721,00	WB nr 29	11.02.2008 r.	6 721,00	WB nr 30
3.	12.02.2008 r.	8 650,00	WB nr 31	15.02.2008 r.	8 650,00	WB nr 34
4.	11.03.2008 r.	7 978,00	WB nr 51	13.03.2008 r.	7 978,00	WB nr 53
5.	18.04.2008 r.	7 978,00	WB nr 79	21.04.2008 r.	7 978,00	WB nr 80
6.	12.05.2008 r.	7 978,00	WB nr 94	13.05.2008 r.	7 978,00	WB nr 95
7.	26.06.2008 r.	7 978,00	WB nr 127	30.06.2008 r.	7 978,00	WB nr 129
8.	26.06.2008 r.	2 900,00	WB nr 127	30.06.2008 r.	2 900,00	WB nr 129
9.	11.07.2008 r.	7 978,00	WB nr 138	14.07.2008 r.	7 978,00	WB nr 139
10.	05.08.2008 r.	7 978,00	WB nr 155	07.08.2008 r.	7 978,00	WB nr 157
11.	03.09.2008 r.	7 978,00	WB nr 175	04.09.2008 r.	7 978,00	WB nr 176
12.	08.10.2008 r.	7 977,00	WB nr 200	10.10.2008 r.	7 977,00	WB nr 202
13.	19.11.2008 r.	11 028,00	WB nr 229	21.11.2008 r.	11 028,00	WB nr 231
14.	25.11.2008 r.	15 401,00	WB nr 233	27.11.2008 r.	15 401,00	WB nr 235
15.	03.12.2008 r.	15 402,00	WB nr 240	09.12.2008 r.	15 402,00	WB nr 244
Razem		132 575,00			132 575,00	

Wpływy dotacji na rachunek bankowy Urzędu Gminy oraz ich przekazanie na rachunek bankowy GOPS zweryfikowano na podstawie oryginałów wyciągów bankowych.

Skontrolowano 28 wyciągów bankowych (tj. 100% przedmiotowych dokumentów), które potwierdzają, że Wojewoda Wielkopolski przekazał Urzędowi Gminy dotację w łącznej kwocie 132 575,00 zł w piętnastu transzach. Urząd Gminy bezzwłocznie przekazywał otrzymane środki na rachunek bankowy GOPS.

2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

GOPS jest gminną jednostką budżetową, która zgodnie z § 4 Statutu, powołana została do realizacji zadań własnych gminy oraz zleconych przez wojewodę z zakresu pomocy społecznej oraz wynikających z odrębnych przepisów.

Na podstawie § 5 Statutu ustalono, że za gospodarkę finansową GOPS odpowiedzialność ponosi jego Kierownik.

Kierownikiem GOPS jest Lilia Marciniak, która na stanowisko została powołana przez Naczelnika Gminy na podstawie Uchwały Nr XI/44/90 Gminnej Rady Narodowej w Brzezinach z dnia 12 marca 1990 r.

Załącznik nr 5 – Kopia pisma z 24 kwietnia 1990 r. w sprawie powołania na stanowisko Lilii Marciniak.

Na stanowisku Głównego Księgowego w GOPS zatrudniona jest Aneta Owsiana, z którą zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony. Aneta Owsiana zatrudniona była w GOPS od 1 sierpnia 2004 r. na stanowisku „księgowa”, z dniem 1 stycznia 2008 r. powierzono jej stanowisko Głównego Księgowego. Aneta Owsiana spełnia wymagania określone w art. 45, ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

3. Wydatki z dotacji poniesione przez GOPS:

Zasady rachunkowości w GOPS regulują:

- Zarządzenie Nr 1/2007 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 2 stycznia 2007 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości;
- Zarządzenie Nr 3/2008 z 30 czerwca 2008 r. w sprawie wprowadzenia zmian do dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.

Polityka rachunkowości GOPS zawiera elementy wymienione w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.).

GOPS otrzymał w 2008 r. dotację z budżetu państwa w wysokości 132 575,00 zł, w tym:

- 103 800,00 zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące związane z utrzymaniem OPS;
- 9 000,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku;
- 19 775,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów wydawania świadczenia w związku ze wzrostem kosztów utrzymania.

Kwotę dotacji ujęto w planie wydatków GOPS na 2008 r. w dziale: 852 *Pomoc społeczna*, rozdział: 85 219 *Ośrodki pomocy społecznej* z podziałem na paragrafy w kwotach ogólnych, obejmujących dotację z budżetu państwa i środki własne gminy.

Załącznik nr 6 – Kopia planu finansowego GOPS na 2008 r. po zmianach (stan na dzień 11 grudnia 2008 r.).

Na podstawie analizy planów finansowych GOPS na 2008 r. ustalono, że środki z dotacji mieszczą się w planie wydatków GOPS na 2008 r. w dziale 852, rozdział 85 219 w kwotach ogólnych w następujących paragrafach:

- § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników): 125 854 zł;
- § 4040 (dodatkowe wynagrodzenie roczne): 6 721 zł;

Razem: 132 575,00 zł

Ustalono, że część otrzymanej przez GOPS w 2008 r. dotacji z budżetu państwa w wysokości 9 000,00 zł przeznaczona była na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie dla pracowników socjalnych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, realizujących pracę socjalną w środowisku (kwotę ujęto w planie wydatków GOPS dział 852, rozdział 85219, § 4010).

Na podstawie analizy akt osobowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą GOPS zatrudniał trzech pracowników socjalnych:

- Maria Witoń – zatrudniona od 22 marca 2005 r.,
- Bożena Gałka – zatrudniona od 1 marca 1993 r.,
- Patrycja Sadowska – zatrudniona od 2 kwietnia 2007 r.

Stwierdzono, że osoby zatrudnione na stanowisku pracownika socjalnego spełniały wymagania określone w art. 116 ust.1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 115 poz. 728 ze zm.), pracowały w pełnym wymiarze czasu pracy oraz realizowały pracę socjalną w środowisku.

Na podstawie analizy oryginałów list płac za okres od stycznia do grudnia 2008 r. (skontrolowano 12 list płac, tj. 100% przedmiotowych dokumentów) ustalono, że z otrzymanej dotacji z budżetu państwa GOPS wypłacił dodatki dla pracowników socjalnych w następujących wysokościach:

- Maria Witoń – otrzymywała dodatek od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. (styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień i grudzień 2008 r. x 250,00 zł; październik 2008 r. w wysokości 41,67 zł oraz listopad 2008 r. w kwocie 16,67 zł), w październiku i listopadzie 2008 r. dodatek zmniejszony z uwagi na chorobę pracownika),
- Bożena Gałka – otrzymywała dodatek od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r., (styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik i grudzień 2008 r. x 250,00 zł; listopad 2008 r. w kwocie 233,33 zł), w listopadzie 2008 r. dodatek zmniejszony z uwagi na chorobę pracownika),
- Patrycja Sadowska – otrzymywała dodatek od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. (dwanaście miesięcy x 250,00 zł).

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą GOPS wypłacił dodatki dla pracowników socjalnych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, realizujących pracę socjalną w środowisku w łącznej wysokości 8 541,67 zł.

27 lutego 2009 r. Główna Księgowa GOPS wyjaśniła, że cyt. „(...) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzezinach otrzymał dotację w roku 2008 na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych realizujących pracę w środowisku w wysokości 250 zł miesięcznie dla 3 osób, łącznie kwotę 9 000,00 zł. W trakcie roku wypłacono dodatki na łączną sumę 8 541,67 zł, z tego kwota 8 516,67 z dotacji celowej oraz 25,00 zł ze środków własnych JST.”

Załącznik nr 7 – Wyjaśnienie Głównej Księgowej GOPS z 27 lutego 2009 r.

Niewykorzystaną dotację w wysokości 483,33 zł GOPS zwrócił 31 grudnia 2008 r. na rachunek bankowy Urzędu Gminy, co potwierdza wyciąg bankowy nr 236 z dnia 31 grudnia 2008 r.

31 grudnia 2008 r. Urząd Gminy przekazał niewykorzystaną przez GOPS w 2008 r. dotację w kwocie 483,33 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza wyciąg bankowy nr 258 z dnia 31 grudnia 2008 r.

Załącznik nr 8 – Kopia wyciągu bankowego nr 258 z dnia 31 grudnia 2008 r.

Ustalono, że GOPS prowadzi księgi rachunkowe z zastosowaniem technik komputerowych – program „System Budżet – system finansowo księgowy”. Na podstawie wydruków kart wydatków dla działu 852, rozdział 85 219, paragrafy wg klasyfikacji budżetowej za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. stwierdzono, że GOPS wydatkował środki w dziale 852, rozdział 85 219 w 2008 r. w łącznej kwocie 257 205,71 zł (w tym dotacja oraz środki własne gminy).

Załącznik nr 9 – Wydruki kart wydatków dla działu 852, rozdział 85 219, paragrafy wg klasyfikacji budżetowej za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.

Sprawdzono dowody księgowe dotyczące poniesionych przez GOPS wydatków w dziale 852, rozdział 85219 w miesiącu wrześniu 2008 r. Zestawienie skontrolowanych wydatków zawiera poniższa tabela:

L.p.	Rodzaj i nr dokumentu potwierdzającego wydatki/ Data wystawienia	Nr dowodu księgowego	Treść operacji	Kwota (zł)	Data zapłaty/ Nr wyciągu bankowego
1.	Faktura VAT nr 14312008 z 25.08.2008 r.	G-564/649	Druki do pracy socjalnej, koszt przesyłki	115,29	08.09.2008 r. WB nr 159
2.	Faktura VAT nr FV 2291/8/2008 z 28.08.2008 r.	G-565/650	Literatura fachowa, koszt przesyłki	129,01	08.09.2008 r. WB nr 159
3.	Faktura VAT nr FV-00497/E0P13/PR01/031/P/08/08 z 31.08.2008 r.	G-566/651	Usługi pocztowe	98,50	11.09.2008 r. WB nr 162
4.	Faktura VAT nr 7/2008 z 08.09.2008 r.	G-567/652	Rozmowy telefoniczne (telefonacja stacjonarna) lipiec 2008 r.	345,06	12.09.2008 r. WB nr 163
5.	Faktura VAT nr 8/2008 z 09.09.2008 r.	G-568/653	Rozmowy telefoniczne (telefonacja stacjonarna) sierpień 2008 r.	357,53	12.09.2008 r. WB nr 163
6.	Lista płac nr 11/VIII/2008 za m-c sierpień 2008 r. z 25.08.2008 r.	G-548/624	Składki ZUS-pracownicy (sierpień 2008 r.)	1 757,88	04.09.2008 r. WB nr 158

7.	Lista płac nr 11/VIII/2008 za m-c sierpień 2008 r. z 25.08.2008 r.	G-548/624	Składki ZUS-pracodawca (sierpień 2008 r.)	1 979,71	04.09.2008 r. WB nr 158
8.	Lista płac nr 11/VIII/2008 za m-c sierpień 2008 r. z 25.08.2008 r.	G-548/624	Składki ZUS-Fundusz Pracy (sierpień 2008 r.)	314,13	04.09.2008 r. WB nr 158
9.	Lista płac nr 11/VIII/2008 za m-c sierpień 2008 r. z 25.08.2008 r.	G-548/624	Ubezpieczenie zdrowotne (sierpień 2008 r.)	995,77	04.09.2008 r. WB nr 158
10.	Lista płac nr 11/VIII/2008 za m-c sierpień 2008 r. z 25.08.2008 r.	G-548/624	Podatek od wynagrodzeń (sierpień 2008 r.)	881,00	09.09.2008 r. WB nr 160
11.	Faktura VAT nr 1664/2008 z 05.09.2008 r.	G-579/664	Szkolenie pracownika GOPS (A. Owsiana)	190,00	09.09.2008 r. WB nr 160
12.	Faktura VAT nr FA/599/2008 z 02.09.2008 r.	G-581/666	Serwis programu „Płatnik”	109,80	09.09.2008 r. WB nr 160
13.	Faktura VAT nr 771/2008 z 04.09.2008 r.	G-582/667	Literatura fachowa	150,00	11.09.2008 r. WB nr 162
14.	Polecenie wyjazdu służbowego nr 51 z 03.09.2008 r.	G-583/668	Delegacja (P. Sadowska)	6,78	11.09.2008 r. WB nr 162
15.	Faktura VAT nr F0/2316/0/08 z 05.09.2008 r.	G-584/669	Tonery do drukarek	832,04	11.09.2008 r. WB nr 162
16.	Faktura VAT nr 08090429786823 z 04.09.2008 r.	G-594/679	Rozmowy telefoniczne (komórkowe)	344,74	17.09.2008 r. WB nr 165
17.	Polecenie wyjazdu służbowego nr 53/2008 z 10.09.2008 r.	G-595/680	Delegacja (B. Gałka)	14,21	17.09.2008 r. WB nr 165
18.	Faktura VAT nr 9/2008 z 16.09.2008 r.	G-615/700	Rozmowy telefoniczne (telefon stacjonarna) wrzesień 2008 r.	290,40	22.09.2008 r. WB nr 168
19.	Lista płac nr 12/IX/2008 za m-c wrzesień 2008 r. z 25.09.2008 r.	G-621/706	Wynagrodzenia (wrzesień 2008 r.)	7 027,16	25.09.2008 r. WB nr 171
20.	Lista płac nr 12/IX/2008 za m-c wrzesień 2008 r. z 25.09.2008 r.	G-621/706	Składki PZU pracowników potrącone z wynagrodzeń (wrzesień 2008 r.)	214,80	25.09.2008 r. WB nr 171
21.	Lista płac nr 12/IX/2008 za m-c wrzesień 2008 r. z 25.09.2008 r.	G-621/706	Potrącenia z wynagrodzeń spłata pożyczek pracowników (wrzesień 2008 r.)	334,99	25.09.2008 r. WB nr 171
22.	Lista płac nr 12/IX/2008 za m-c wrzesień 2008 r. z 25.09.2008 r.	G-621/706	Potrącenia z wynagrodzeń kasa zapomogowo- pożyczkowa (wrzesień 2008 r.)	845,00	25.09.2008 r. WB nr 171

23.	Lista płac nr 12/IX/2008 za m-c wrzesień 2008 r. z 25.09.2008 r.	G-621/706	Potrącenia z wynagrodzeń pożyczki mieszkaniowe (wrzesień 2008 r.)	816,00	25.09.2008 r. WB nr 171
24.	Wyciąg bankowy nr 174 z 30.09.2008 r.	G-638/732	Przelew środków z tytułu prowizji za terminowe płaćenie podatku od wynagrodzeń	6,00	30.09.2008 r. WB nr 174
25.	Faktura VAT nr BOK/209/09/09 z 11.09.2008 r.	G-625/710	Zestaw do elektronicznej wysyłki dokumentów do ZUS	361,12	29.09.2008 r. WB nr 173
26.	Faktura VAT nr F0/2457/0/08 z 19.09.2008 r.	G-626/711	Tonery do drukarek	312,32	30.09.2008 r. WB nr 174
27.	Faktura VAT nr 1935/0A2008 z 26.09.2008 r.	G-633/718	Mydło i papier toaletowy na potrzeby GOPS	38,94	29.09.2008 r. WB nr 173
28.	Polecenie wyjazdu służbowego nr 54 z 25.09.2008 r.	G-639/733	Delegacja (J. Krążyńska)	56,00	30.09.2008 r. WB nr 174
29.	Wyciąg bankowy nr 174 z 30.09.2008 r.	G-638/732	Opłata za prowadzenie rachunku bankowego	98,00	30.09.2008 r. WB nr 174
30.	Wyciąg bankowy nr 172 z 26.09.2008 r.	G-624/709	Przelew środków na ZFŚS (II rata za 2008 r.)	1700,00	26.09.2008 r. WB nr 172
Razem:				20 722,18	

Załącznik nr 10 – Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez GOPS w miesiącu wrześniu 2008 r. w dziale 852, rozdział 85219.

Skontrolowano oryginały dowodów księgowych, tj. listy wynagrodzeń, faktury, polecenia wyjazdów służbowych oraz wyciągi bankowe, które potwierdzają, że GOPS wydatkował we wrześniu 2008 r. kwotę 20 722,18 zł w dziale 852, rozdział 85 219 (w tym dotacja oraz środki własne gminy).

Przedłożone do kontroli dowody księgowe posiadają cechy określone w art. 21 *ustawy o rachunkowości*, zawierają zapisy o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzeniu do wypłaty wraz z podpisem pracownika. Ponadto dowody księgowe zawierają zapisy o zgodności wydatku z planem finansowym, opisy dotyczące trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz informację o sposobie i dacie zapłaty.

Poniesione wydatki ujęte są w ewidencji księgowej na kartach wydatków wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na dział, rozdział i paragraf. Kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie poniesionymi przez GOPS we wrześniu 2008 r. wydatkami w dziale 852, rozdział 85 219 i wynosi 20 722,18 zł.

Dokonane przez GOPS w 2008 r. wydatki w dziale 852, rozdział 85 219 wykazano w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (w kwotach ogólnych, obejmujących dotację oraz środki własne gminy).

Kontroli poddano informacje przedstawione w rocznym sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym przez GOPS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r.

Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S o wydatkach w dziale 852, rozdział 85 219 sporządzonym przez GOPS na dzień 31 grudnia 2008 r. są zgodne z ewidencją księgową i wynoszą 257 205,71 zł (w tym dotacja oraz środki własne gminy).

Załącznik nr 11 – Kopia sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r.

Na podstawie „Wykonania dochodów i wydatków z dotacji w dziale 852, rozdział 85 219 paragraf 2030 w roku 2008” sporządzonego przez Główną Księgową GOPS ustalono, że w kwotach ogólnych wykazanych w przedmiotowym sprawozdaniu ujęto kwoty wydatków dokonanych z otrzymanej w 2008 r. dotacji na dofinansowanie zadań własnych gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w dziale 852, rozdział 85 219 wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników): 125 370,67 zł;
- § 4040 (dodatkowe wynagrodzenie roczne): 6 721,00 zł;

Razem: 132 091,67 zł

Załącznik nr 12 – Wykonanie dochodów i wydatków z dotacji w dziale 852, rozdział 85 219 paragraf 2030 w roku 2008.

Ustalono, że GOPS w 2008 r. poniósł wydatki z dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych gminy – Ośrodek Pomocy Społecznej w dziale 852, rozdział 85 219 w wysokości **132 091,67 zł**.

Dotację GOPS wydatkował na wydatki bieżące związane z utrzymaniem GOPS, tj. wynagrodzenia pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, realizujących pracę socjalną w środowisku, co jest zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku gdy przepisy

odrębne stanowią o sposobie udzielania i rozliczania dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

4. Zamówienia publiczne:

Zgodnie z art. 2 pkt 13 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 ze zm.) poprzez zamówienia publiczne należy rozumieć umowy odpłatne zawierane między zamawiającym a wykonawcą, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane.

Na podstawie analizy dokumentów ustalono, że w 2008 r. GOPS dokonywał zakupów dostaw i usług związanych z bieżącym utrzymaniem jednostki na podstawie art. 4 pkt 8 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, który stanowi, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

Ponadto ustalono, że podróże służbowe pracowników (delegacje) rozliczano zgodnie z art. 4 pkt 4 ww. ustawy, który stanowi, iż ustawy nie stosuje się do umów z zakresu prawa pracy.

USTALENIA KOŃCOWE

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń, kontrolujący informuje Wójta Gminy Brzeziny o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w ciągu 7 dni od daty doręczenia protokołu,
- odmowy podpisania protokołu,
- złożenia pisemnych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Ponadto informuję, iż odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Protokół został sporządzony na 13 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Brzeziny, pozycja 6/2009.

Wykaz załączników:

1. Kopia zaświadczenia o wyborze Wójta z 15 listopada 2006 r.
2. Upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego z 19 lutego 2009 r. nr WN.II.0939-61/09.
3. Kopia uchwały nr 89/XIII/07 Rady Gminy Brzeziny z 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2008.
4. Kopia Uchwały Nr 126/XX/08 Rady Gminy Brzeziny z 9 grudnia 2008 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na rok 2008.
5. Kopia pisma z 24 kwietnia 1990 r. w sprawie powołania na stanowisko Lili Marciniak.
6. Kopia planu finansowego GOPS na 2008 r. po zmianach (stan na dzień 11 grudnia 2008 r.).
7. Wyjaśnienie Głównej Księgowej GOPS z 27 lutego 2009 r.
8. Kopia wyciągu bankowego nr 258 z dnia 31 grudnia 2008 r.
9. Wydruki kart wydatków dla działu 852, rozdział 85 219, paragrafy wg klasyfikacji budżetowej za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.
10. Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez GOPS w miesiącu wrześniu 2008 r. w dziale 852, rozdział 85219.
11. Kopia sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r.
12. Wykonanie dochodów i wydatków z dotacji w dziale 852, rozdział 85 219 paragraf 2030 w roku 2008.

Podpisy:

/ *Wójt*
mgr inż. Krzysztof Niedźwiedzki/
Brzeziny, 12.03.2009 r.

.....
(Miejscowość, data i podpis kierownika jednostki)

/Starszy Specjalista
Jolanta Szaniawska/
09.03.2009 r.

.....
(Data i podpis kontrolera)