

WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu
WYDZIAŁ POLITYKI SPOŁECZNEJ

PS.I-8.0932-9/09

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Czarnkowie w zakresie wykorzystania dotacji przeznaczonej na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej – zadanie zlecone.

Ustalenia ogólne

1.Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Czarnków
ul. Rybaki 3
64-700 Czarnków

2.Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest od 12 listopada 2006 r. Wójt Gminy Czarnków Pan Bolesław Chwarścianek.

Zaświadczenie o wyborze na Wójta Gminy Czarnków oraz wyciąg z protokołu Nr II/2006 Rady Gminy Czarnków z dnia 6 grudnia 2006 r. - **załącznik nr 1.**

3.Kontrolujący:

Kontrolę przeprowadziła Sabina Wichtowska – starszy inspektor Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

4.Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WN.II.0939-70/09 z dnia 2 marca 2009 r.
- **załącznik nr 2**

5.Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

od 3 do 6 marca 2009 r.

6.Informacji udzielali:

w zakresie budżetu gminy:

- Magdalena Mendyk – Skarbnik Gminy Czarnków

w zakresie obsługi księgowej oraz zagadnień merytorycznych realizowanych przez GOPS:

- Irena Rakowicz – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie,

- Krystyna Sosnowska – Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie,

Ustalenia szczegółowe

7.Informacja o przyznanych środkach w ramach dotacji celowej:

Wojewoda Wielkopolski zawiadomił w dniu 21 lutego 2008 r. Pana Bolesława Chwarścianka Wójta Gminy Czarnków o przyznanej, zgodnie z ustawą budżetową na rok 2008 (Dz. U. Nr 19, poz.117), kwocie dotacji celowej po stronie dochodów i wydatków w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami, w wysokości 23.700,00 zł.

Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-3.3010-3/08 z dnia 21 lutego 2008 r. – **załącznik nr 3.**

Uchwałą Nr XV/95/07 Rady Gminy Czarnków z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie budżetu na rok 2008 wprowadzono do planu finansowego przyznaną dotację w kwocie 23.700,00 zł w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami.

W III kwartale 2008 r. na podstawie pisma Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Polityki Społecznej nr PS.I-9.3011-79/08 z dnia 19 sierpnia 2008 r. GOPS dokonał oszacowania potrzeb środków na realizację zadania w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne.

Informacja GOPS dotycząca zmniejszenia planu wydatków wg stanu na dzień 31 sierpnia 2008 r. o kwotę 12.100,00 zł została przesłana faksem w dniu 12 września 2008 r. do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Polityki Społecznej – **załącznik nr 4.**

Zmiany w planie budżetu na rok 2008 dokonano na podstawie decyzji Wojewody Wielkopolskiego nr 38/2008 r. z dnia 6 listopada 2008 r., poprzez zmniejszenie środków budżetowych w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami o kwotę 12.100,00 zł.

Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-4.3011-481/08 z dnia 13 listopada 2008 r. – **załącznik nr 5.**

Zmiany do planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych wprowadzono Uchwałą Nr XXVIII/197/08 Rady Gminy Czarnków z dnia 27 listopada 2008 r.

8. Jednostka realizująca zadanie zlecone:

Realizację zadania zleconego ujętego w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami powierzono Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Czarnkowie, zwanym dalej GOPS.

Kierownikiem OPS w okresie objętym kontrolą była Irena Rakowicz.

Uchwała Nr 39/2000 Zarządu Gminy Czarnków z dnia 10 maja 2000 r. w sprawie: zatrudnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie- **załącznik nr 6.**

9. Terminowość przekazywania środków z dotacji celowej przez Gminę do GOPS.

Kontrolę terminowości przekazywania przez Gminę środków otrzymanych z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego do GOPS przeprowadzono na podstawie analizy wyciągów bankowych z Urzędu Gminy oraz GOPS.

Terminowość przekazywania przez Urząd Gminy Czarnków środków otrzymanych z budżetu Wojewody do GOPS przedstawia tabela stanowiąca **załącznik nr 7**

W wyniku kontroli ustalono, że środki finansowe przeznaczone na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej przekazywane były przez Gminę niezwłocznie, w wysokościach wskazanych przez GOPS w miesięcznych zapotrzebowaniach na środki budżetowe, co zapewniło terminowe przekazanie składek przez GOPS do ZUS.

10. Rozliczenie finansowe dotacji celowej:

W GOPS funkcję głównego księgowego do dnia 30 maja 2008 r. pełniła Michalina Kowalewska na podstawie Umowy zlecenie Nr 2/2008 r. zawartej w dniu 31 grudnia 2007 r.

- **załącznik nr 8**

Od dnia 30 maja 2008 r. obowiązki wykonywania czynności głównego księgowego w GOPS powierzono Krystynie Sosnowskiej zatrudnionej na podstawie umów zlecenie:

- Nr 6/2008 z dnia 30 maja 2008 r. (wykonanie przedmiotu umowy w okresie od 1 czerwca 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.),

- Nr 3/2009 z dnia 2 stycznia 2009 r. (wykonanie przedmiotu umowy w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2009 r.).

Wymienione umowy zlecenie stanowią **załącznik nr 9.**

GOPS zaewidencjonował rozliczenie zadania zleconego na kontach księgowych wynikających z planu kont stanowiącego załącznik do Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Kierownika GOPS Nr 5/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r.:

- 130/852/85213/4130-02 „RACHUNK BIEŻĄCY/POMOC SPOŁ./ZAS.POMOC/SK

- 400/852/85213/2010-02 „KOSZTY/POMOC SPOŁ./ZAS.POMOC/SK

Ponadto rozliczenie dotacji przebiegowało dowodem PK/0182 na numer zadania 22 wg symboliki konta analitycznego składającego się z pięciu członów (piąty człon w tym przypadku dotyczy zadania nr 22 – składki zdrowotne od świadczeń społecznych).

Wydruki ww. kont księgowych – **załącznik nr 10.**

Rozliczenie dotacji w Urzędzie Gminy zostało zaksięgowane na następujących kontach księgowych:

- 223/000//0000/0000/19 „Rozliczenia wydatków budżetowych”,
- 224/852/85213/2010/00 „Rozrachunki z budżetem”,
- 901/852/85213/201-00 „DOCH. BUDŻ. /składki na ubezpieczenia zdrowotne /dotacja”.

Wydruki wymienionych kont księgowych - **załącznik nr 11.**

11.Sprawozdawczość:

Sprawozdanie RB-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zostało sporządzone przez GOPS do Urzędu Gminy.

W wyniku kontroli ustalono następujące wielkości w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, § 4130 – „Składki na ubezpieczenie zdrowotne”:

Kolejny kwartał 2008 r.	Plan po zmianach(zł)	Wykonanie(zł)	Udział % (3:2)
1	2	3	4
I kwartał	23.700,00	1.920,93	8,10
II kwartał	23.700,00	4.783,44	20,18
III kwartał	23.700,00	7.630,95	32,20
IV kwartał	11.600,00	11.247,38	96,96

Kwartalne Sprawozdania Rb-50 – **załącznik nr 12.**

Stwierdzono, że dane wykazane w ww. sprawozdaniach kwartalnych są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej konta - 130-01-852-85213-4130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”.

Sprawozdanie SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne”

W I półroczu 2008 r. wypłacono składki zdrowotne za 19 świadczeniobiorców na łączną kwotę 3.385,00 zł.

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. ustalono, że składki zdrowotne wypłacono za 19 świadczeniobiorców na kwotę 8.488,00 zł

Kontrolą objęto półroczne i roczne Sprawozdanie SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne”, wyciągi bankowe potwierdzające odprowadzenie składek zdrowotnych od zasiłków stałych oraz świadczeń pielęgnacyjnych do ZUS, raporty imienne o należnych składkach na ubezpieczenia zdrowotne „ZUS P RZA”, deklaracje rozliczeniowe „ZUS P DRA” wygenerowane w Programie „Płatnik” oraz „Informacje miesięczne o wysyłce składek zdrowotnych do ZUS”.

Dane wykazane w półrocznym i rocznym Sprawozdaniu SKŁ - ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” są zgodne z deklaracją rozliczeniową, naliczeniami wg list przekazywania środków finansowych sporządzanych wg poszczególnych miesięcy.

Półroczne i roczne Sprawozdanie SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne” – **załącznik nr 13.**

Naliczanie i odprowadzanie składek zdrowotnych w 2008 roku wg poszczególnych miesięcy przedstawiono w poniższych tabelach:

Terminowość przekazywania składek zdrowotnych od zasiłku stałego:

Miesiąc	Ilość świadczeniobiorców	Podstawa naliczenia składki zdrowotnej (ogółem w zł) od zasiłków stałych	Kwota naliczonej składki zdrowotnej w zł (9 % od podstawy)	Termin przekazania składki zdrowotnej do ZUS/Nr WB
styczeń	18	7.239,67	651,57	WB 0021 za I 05.02.2008 r.
luty	19	7.804,01	702,36	WB 0041 za II 05.03.2008 r.
marzec	19	7.521,84	676,97	*WB 0058 za III 07.04.2008 r.
kwiecień	19	7.521,84	676,97	WB 0080 za IV 05.05.2008 r.
maj	19	7.521,84	676,97	WB 0099 za V 05.06.2008 r.
czerwiec	19	7.521,24	676,97	*WB 0127 za VI 07.07.2008 r.
lipiec	20	8.316,84	748,52	WB 0147 za VII 05.08.2008rr.
sierpień	19	7.400,17	666,02	WB 0169 za VIII 05.09.2008 r.
wrzesień	20	8.021,46	721,94	*WB 0184za IX 06.10.2008 r.
październik	22	8.099,46	728,97	WB 0205 za X 05.11.2008 r.
listopad	23	8.850,21	796,53	WB 0232 za XI 05.12.2008 r.
grudzień	23	8.490,91	764,19	WB 0248 za XII 29.12.2008 r.

Terminowość przekazywania składek zdrowotnych od świadczeń pielęgnacyjnych:

Miesiąc	Ilość świadczeniobiorców	Podstawa naliczenia składki zdrowotnej (ogółem w zł) od świadczeń pielęgnacyjnych	Kwota naliczonej składki zdrowotnej w zł (9 % od podstawy)	Termin przekazania składki zdrowotnej do ZUS/Nr WB
styczeń	7	2.940,00	264,60	WB/ 0021 05.02.2008 r.
luty	8	3.360,00	302,40	WB /0041 05.03.2008 r.
marzec	8	3.360,00	302,40	*WB /0058 07.04.2008 r.
kwiecień	7	2.940,00	264,60	WB /0080 05.05.2008r.
maj	7	2.940,00	264,60	WB /0099 05.06.2008 r.
czerwiec	7	2.940,00	264,60	*WB /0127 07.07.2008 r.
lipiec	6	2.520,00	226,80	WB /0147 05.08.2008 r.
sierpień	7	2.940,00	264,60	WB /0169 05.09.2008 r.
wrzesień	4	1.680,00	151,20	*WB /0184 06.10.2008 r.
październik	4	1.680,00	151,20	WB /0205 05.11.2008r.
listopad	4	1.680,00	151,20	WB 0232 05.12.2008 r.
grudzień	4	1.680,00	151,20	WB 0248 29.12.2008 r.

W wyniku kontroli wyciągów bankowych zaksięgowanych na koncie księgowym 130-01-852-85213-4130-00 ustalono, że GOPS terminowo przekazywał składki zdrowotne do ZUS.

*W miesiącach: IV, VII, X/2008 r. 5 dzień miesiąca był dniem wolnym od pracy, w związku z powyższym przelewy składek zdrowotnych przekazano w dniu następnym zachowując obowiązkowy termin ich przekazywania.

Termin ostateczny przekazywania składek zdrowotnych do ZUS upływa zgodnie z art.47ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. nr 11, poz.74 ze zm.) do 5 dnia następnego miesiąca dla jednostek budżetowych.

12. Wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje administracyjne przyznające składkę zdrowotną ze wskazaniem rodzaju przyznanego świadczenia.

Decyzje administracyjne objęte kontrolą - składki zdrowotne od zasiłku stałego:

Nr decyzji/okres przyznania świadczenia/zmiany w przyznaniu świadczenia	Rodzaj przyznanego świadczenia	Kwota przyznanego świadczenia w zł	Wysokość naliczonej składki miesięcznej w zł
GOPS ZS 8122/50/2006r od 22.11.2006r do 31.10.2009r	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96
GOPS ZS 8122/2/2008r od 19.02.2008r na stałe	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96
GOPS ZS 8122/28/2006r od 18.10.2006r do 30.09.2011	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96
GOPS ZS 8122/18/2007r od 01.07.2007r na stałe	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	408,70	36,78
GOPS ZS 8122/38/2006r od 18.10.2006r na stałe	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96
GOPS ZS 8122/23/2008r od 01.10.2008r do 30.09.2013r	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	324,00	29,16
GOPS ZS 8122/20/2008r od 01.09.2008r na stałe	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	137,25	12,35
GOPS ZS 2122/7/2007r od 01.01.2007r do 31.12.2009r	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	86,97	7,83
GOPS ZS 8122/29/2007r od 01.12.2007r do 31.12.2012 r.	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96
GOPS ZS 8122/11/2008r od 01.07.2008 na stałe	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96
GOPS ZS 8122/28/2007r od 01.12.2007r na stałe	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96
GOPS ZS 8122/27/2008r od 01.10.2008r do 30.09.2009r	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96

GOPS ZS 8122/39/2006r od 01.10.2006r na stałe	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96
GOPS ZS 8122/24/2007r od 01.10.2007r na stałe	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	324,00	29,16
GOPS ZS 8122/4/2008r od 01.01.2008r do 31.01.2009r	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	282,17	25,39
GOPS ZS 8122/14/2008r od 01.08.2008r do 31.01.2009r		253,50	22,81
GOPS ZS 812228/2008r od 01.12.2008r do 31.01.2009r		338,20	30,44
GOPS ZS 8122/41/2006r od 01.10.2006 na stałe	Składka od zasiłku stałego	444,00	39,96
GOPS ZS 8122/10/2008r od 01.07.2008 na stałe		351,00	31,59
GOPS ZS 8122/21/2008r od 01.10.2008r na stałe		274,50	24,71
GOPS ZS 8122/17/2004r od 01.05.2004 na stałe	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96
GOPS ZS 8122/31/2006r od 01.10.2006r do 01.07.2009r	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96
GOPS ZS 8122/47/2006r od 01.10.2006r na stałe	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96
GOPS ZS 8122/19/2008r od 01.09.2008r na stałe		177,29	15,96
GOPS ZS 8122/22/2007r od 01.09.2007 na stałe	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96
GOPS ZS 8122/33/2006r od 01.10.2006r do 31.01.2009r	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	324,00	29,16

GOPS ZS 8122/34/2006r od 01.10.2006r do 31.07.2008r	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	324,00	29,16
GOPS ZS 8122/17/2008r od 01.08.2008r do 31.07.2013		324,00	29,16
GOPS ZS 8122/58/2006r od 01.10.2006r na stałe	Składka zdrowotna od zasiłku stałego	444,00	39,96

Kryterium dochodowe przyznające wysokość zasiłku stałego w badanym okresie wynosiło:

- dla osoby samotnie gospodarującej w wysokości nieprzekraczającej 477,00 zł,
- dla osoby w rodzinie w wysokości nieprzekraczającej 351,00 zł.

Na podstawie akt osobowych stwierdzono, że osoby otrzymujące pomoc w formie zasiłku stałego spełniały wymagane przepisami kryterium dochodowe.

Zasiłek ustala się w wysokości różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby. W przypadku osoby w rodzinie wysokość zasiłku stałego ustala się na podstawie różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie.

Decyzje administracyjne objęte kontrolą - przyznające składkę zdrowotną od świadczeń pielęgnacyjnych:

Nr decyzji/ okres przyznania świadczenia/ zmiany w przyznaniu świadczenia	Rodzaj przyznanego świadczenia	Kwota przyznanego świadczenia w zł	Wysokość naliczonej składki miesięcznej w zł
GOPS/3/ZR/ 2007 od 01.09.2007 r. do 31.08.2008 r.	Składka zdrowotna od świadczenia pielęgnacyjnego	420,00	37,80
GOPS/2/ZR/2007 od 01.09.2007 r. do 31.08.2008 r. GOPS 2/ZR/2008 od 01.09.2008 r. do 30.11.2008 r. GOPS/5/ZR/2008 od 01.12.2008 r. do 31.08.2009 r.	Składka zdrowotna od świadczenia pielęgnacyjnego	420,00	37,80

GOPS/4/ZR/2007 od 01.09.2007 r. do 31.08.2008 r. GOPS/4/ZR/2008 od 01.09.2008r. do 31.08.2009 r.	Składka zdrowotna od świadczenia pielęgnacyjnego	420,00	37,80
GOPS/8/ZR/2007 od 01.11.2007r. do 31.08.2008 r. GOPS /3/ZR/2008 d 01.09.2008 r. do 31.08.2009 r.	Składka zdrowotna od świadczenia pielęgnacyjnego	420,00	37,80
GOPS /12/ZR/2007 od 01.08.2008 r. do 31.08.2008 r. GOPS /1/ZR/2008 od 01.09.2008 r. do 31.08.2009 r.	Składka zdrowotna od świadczenia pielęgnacyjnego	420.00	37.80
GOPS /9/ZR/2007 od 01.02.2008 r. do 31.08.2008 r.	Składka zdrowotna od świadczenia pielęgnacyjnego	420.00	37.80
GOPS/6/ZR/2007 od 01.09.2007 r. do 31.03.2008 r.	Składka zdrowotna od świadczenia pielęgnacyjnego	420.00	37.80
GOPS /7/ZR/2007 od 01.10.2007r. do 31.08.2008 r.	Składka zdrowotna od świadczenia pielęgnacyjnego	420.00	37.80
GOPS/1/ZR/2007 od 01.09.2007 r. do 31.01.2008 r. GOPS /10/ZR/2007 od 02.2008 r. do 31.08.2008 r. uchylenie GOPS /11/ZR/2007 Uchylenie od 01.07.2008 r.	Składka zdrowotna od świadczenia pielęgnacyjnego	420.00	37.80

Kryterium dochodowe przyznające wysokość świadczenia pielęgnacyjnego w badanym okresie stanowił, zgodnie z art.3 pkt 3 ustawy o świadczeniach rodzinnych, przeciętny miesięczny dochód członków rodziny uzyskany w roku kalendarzowym poprzedzającym okres zasiłkowy. W przypadku gdy członkiem rodziny jest dziecko legitymujące się orzeczeniem o niepełnosprawności lub orzeczeniem o umiarkowanym albo znacznym stopniu niepełnosprawności, dochód rodzinny w przeliczeniu na osobę albo dochód osoby uczącej się nie może przekraczać kwoty 583,00 zł.

Na podstawie akt osobowych stwierdzono, że osoby, którym przyznano świadczenie pielęgnacyjne spełniały wymagane przepisami kryterium dochodowe.

Zgodnie z art.107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98 poz.1071 ze zm.) decyzja powinna zawierać: oznaczenie organu administracji publicznej, datę wydania, oznaczenie strony lub stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie oraz czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji.

Stwierdzono, że wydane przez kierownika GOPS w 2008 r. decyzje administracyjne zawierają katalog wymaganych elementów określonych w ww. artykule. Odbiór decyzji o przyznaniu świadczenia następuje głównie osobiście przez świadczeniobiorcę w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Czarnkowie oraz za potwierdzeniem odbioru pocztowego.

Od 1 stycznia 2007 r. kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% od kwoty przyznanego zasiłku stałego oraz świadczenia pielęgnacyjnego.

W wyniku kontroli ustalono, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem tj., na wypłatę ubezpieczenia zdrowotnego od świadczeń społecznych.

13.Zwrot dotacji.

W dniu 31 grudnia 2008 r. Urząd Gminy dokonał przelewu kwoty 352,62 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Finansów i Budżetu tytułem zwrotu niewykorzystanej w 2008 r. dotacji w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne.

Wyciąg bankowy nr WB/0251 potwierdzający zwrot dotacji w kwocie 352,62 zł oraz wydruk konta 130/852/85213/2010/02 na którym został zaksięgowany – **załącznik nr 14.**

Wykaz załączników:

1. Zaświadczenie o wyborze na Wójta Gminy Czarnków oraz wyciąg z protokołu Nr II/2006 Rady Gminy Czarnków z dnia 6 grudnia 2006 r.
2. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WN.II.0939-70/09 z dnia 2 marca 2009 r.
3. Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-3.3010-3/08 z dnia 21 lutego 2008 r.
4. Informacja GOPS dotycząca zmniejszenia planu wydatków wg stanu na dzień 31 sierpnia 2008 r. o kwotę 12.100,00 zł.
5. Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-4.3011-481/08 z dnia 13 listopada 2008 r.
6. Uchwała Nr 39/2000 Zarządu Gminy Czarnków z dnia 10 maja 2000 r. w sprawie: zatrudnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie
7. Terminowość przekazywania przez Urząd Gminy Czarnków środków otrzymanych z budżetu Wojewody do GOPS.
8. Umowa zlecenie Nr 2/2008 r. zawarta w dniu 31 grudnia 2007 r.
9. Umowy zlecenie:
 - Nr 6/2008 z dnia 30 maja 2008 r. (wykonanie przedmiotu umowy w okresie od 1 czerwca 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.),
 - Nr 3/2009 z dnia 2 stycznia 2009 r. (wykonanie przedmiotu umowy w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2009 r.).
10. Wydruki kont księgowych:
 - 130/852/85213/4130-02 „RACHUNK BIEŻĄCY/POMOC SPOŁ./ZAS.POMOC/SK”,
 - 400/852/85213/2010-02 „KOSZTY/POMOC SPOŁ./ ZAS.POMOC/SK”.
11. Wydruki kont księgowych, na których gmina rozliczyła wpływ i przekazanie dotacji.
12. Kwartalne Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. sporządzone przez GOPS do Urzędu Gminy.
13. Półroczne i roczne Sprawozdanie SKŁ – ZDR „Składki na ubezpieczenia zdrowotne”.
14. Przelew potwierdzający zwrot dotacji w kwocie 352,62 zł.

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń, kontrolujący informuje Pana Bolesława Chwarścianka Wójta Gminy Czarnków 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.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli zewnętrznych pod poz.1.

.....
/miejsowość, data/

Sabina Wichtowska
starszy inspektor
/kontrolujący/

.....
/miejsowość, data/

mgr inż. Bolesław Chwarścianek
/Wójt

.....
/miejsowość, data/

Irena Rakowicz
/Kierownik GOPS/