

WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu
WYDZIAŁ POLITYKI SPOŁECZNEJ

PS.I-8.0932-19/09

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Rychwale w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, wynikającego z Porozumienia zawartego 2 stycznia 2008 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Rychwał na podstawie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”(Dz. U. Nr 267, poz. 2259).

Ustalenia ogólne

1.Jednostka kontrolowana.

Urząd Miasta i Gminy Rychwał
Plac Wolności 16
62-570 Rychwał

2.Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest, od 13 listopada 2006 r. Burmistrz Miasta i Gminy Rychwał Pan Jan Bartczak wybrany na stanowisko w dniu 12 listopada 2006 r. w wyborach bezpośrednich.

Zaświadczenie o wyborze na Burmistrza oraz Wyciąg z protokołu z obrad Sesji Rady Miejskiej w Rychwale odbytej w dniu 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 nr WN.II.0939-189/09 z dnia 15 maja 2009 r.- **załącznik nr 2**

5.Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli.

od 18 do 29 maja 2009 r.

6.Informacji udzielali.

- Sławomir Plich – kierownik Ośrodka,
- Mariola Krzyżanowska – główny księgowy
- Pawłowska Małgorzata – starszy specjalista,
- Bożena Plich – specjalista pracy socjalnej,
- Elwira Musiałowska – pracownik socjalny.

Ustalenia szczegółowe

7.Wniosek o przyznanie dotacji.

Burmistrz Miasta i Gminy Rychwał w dniu 31 grudnia 2007 r. złożył wniosek do Wojewody Wielkopolskiego o przyznanie dotacji celowej na dofinansowanie zadania własnego gminy w zakresie rządowego programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” realizowanego w 2008 r., w kwocie 40.000,00 zł. Wysokość środków własnych gminy przeznaczonych na program określono w wysokości 35.000,00 zł, co stanowi 46,7% przewidywanego, całkowitego kosztu realizacji zadania, który wynosi 75.000,00 zł.

Ośrodek oszacował i skalkulował koszty zadania w następujący sposób:

- planowana liczba uczniów objętych dożywianiem – 190,
- 8-miesięczny okres dożywiania po 20 posiłków w dni nauki w każdym miesiącu,
- jednostkowy koszt posiłku - 2,50 zł, obejmujący danie obiadowe w stołówce szkolnej.

Wniosek o przyznanie dotacji- **załącznik nr 3.**

8.Porozumienie pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Rychwał.

Zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 2 stycznia 2008 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Rychwał w sprawie dofinansowania zadań własnych gminy w zakresie realizacji w 2008 roku programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Wojewoda Wielkopolski przyznał gminie dotację celową w kwocie 20.400,00 zł. Gmina oświadczyła, że przewidywany całkowity koszt realizacji zadania wynosi 75.000,00 zł, natomiast udział środków własnych gminy w realizacji zadania to 35.000,00 zł, co stanowi 46,7% ogółu zadania objętego programem.

Porozumienie zawarte w dniu 2 stycznia 2008 r. – **załącznik nr 4.**

9.Aneksy do porozumienia.

Zmiany do porozumienia wprowadzono następującymi aneksami:

- nr 1/164/2008 sporządzonym w dniu 31 marca 2008 r. Wojewoda Wielkopolski przyznał gminie dotację celową w wysokości 34.800,00 zł,
- nr 2/164/2008 z dnia 30 czerwca 2008 r. w § 9 porozumienia wykreślono ust. 2 i 3 dotyczący warunków odpłatności za dożywianie,
- nr 3/164/2008 z dnia 20 października 2008 r. zmniejszeniu uległa wielkość środków własnych gminy z kwoty 35.000,00 zł do 30.000,00 zł oraz udział procentowy całkowitego przewidywanego kosztu zadania z 46,7% do 40%, ponadto Wojewoda Wielkopolski ustalił dla gminy dotację celową w wysokości 35.800,00 zł. w ramach przyznanej dotacji uwzględniono kwotę 1.000,00 zł z przeznaczeniem na doposażenie istniejącego punktu wydawania posiłków w stołówce szkolnej przy Szkole Podstawowej w Rychwale,
- nr 4/164/2008 z dnia 6 listopada 2008 r. Wojewoda ustalił ostateczną kwotę przyznanej dotacji w wysokości 41.000,00 zł, w której na doposażenie stołówki przeznaczono 1.000,00 zł. Wymienione aneksy stanowią - **załącznik nr 5.**

10.Informacja o przyznanych środkach w ramach dotacji celowej.

Wojewoda Wielkopolski zawiadomił niżej wymienionymi pismami Burmistrza Miasta i Gminy Rychwał o zwiększeniu planu dotacji celowej na rok 2008 po stronie dochodów i wydatków w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85295 – Pozostała działalność, § 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy, z przeznaczeniem na realizację wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”:

- nr FB.I-3.3010-3/08 informujące o przyznanej dotacji w kwocie 20.400,00 zł,
- nr FB.I-3.3011-177/08 informujące o zwiększeniu przyznanej dotacji o 5.760,00 zł,
- nr FB.I-3.3011-330/08 informujące o zwiększeniu przyznanej dotacji o 5.760,00 zł,
- nr FB.I-6.3011-408/08 informujące o zwiększeniu przyznanej dotacji o 3.880,00 zł,
- nr FB.I-6.3011-452/08 informujące o zwiększeniu przyznanej dotacji o 5.200,00 zł.

Pisma przyznające dotację celową w 2008 r. na realizację wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” - **załącznik nr 6**.

Terminowość przekazywania środków budżetowych przez Urząd Miasta i Gminy do MGOPS na realizację programu przedstawia poniższa tabela:

852/85295/2030

DATA WPŁYWU ŚRODKÓW DO U M i G	KWOTA W ZŁ	NR WB	DATA PRZEKAZANIA ŚRODKÓW DO MGOPS	KWOTA W ZŁ	W TYM DOŻYWIANIE	NR WB
28.01.2008	5 100,00	WB 19	30.01.2008	5 100,00	5 100,00 zł	WB 21
11.02.2008	5 100,00	WB 29	13.02.2008	7 142,00	5 100,00 zł	WB 31
04.03.2008	5 100,00	WB 46	10.03.2008	267 750,00	5 100,00 zł	WB 50
18.04.2008	5 100,00	WB 80	14.04.2008	5 100,00	5 100,00 zł	WB 76
12.05.2008	2 880,00	WB 96	24.04.2008	22 283,00	5 100,00 zł	WB 85
10.06.2008	2 880,00	WB 117	13.06.2008	11 430,00	2 880,00 zł	WB 120
28.07.2008	1 900,00	WB 156	30.07.2008	1 900,00	1 900,00 zł	WB 158
22.08.2008	1 930,00	WB 176	26.08.2008	27 079,00	1 930,00 zł	WB 179
09.09.2008	1 930,00	WB 191	10.09.2008	1 930,00	1 930,00 zł	WB 192
20.10.2008	1 940,00	WB 225	23.10.2008	1 940,00	1 940,00 zł	WB 228
10.11.2008	1 940,00	WB 242	13.11.2008	1 940,00	1 940,00 zł	WB 224
04.12.2008	5 200,00	WB 262	08.12.2008	54 585,00	5 200,00 zł	WB 265
RAZEM	41 000,00				43 220,00 zł	
					- 5 100,00 zł	
					+ 2 880,00 zł	
					41 000,00 zł	

W wyniku kontroli wyciągów bankowych oraz ewidencji analitycznej konta 130-„Rachunek bankowy” ustalono, że w miesiącu kwietniu U M i G Rychwał przekazał dwukrotnie środki na rachunek bankowy MGOPS w kwocie 5.100,00 zł tj. 14 kwietnia 2008 r. oraz 24 kwietnia 2008 r. Wstrzymując transzę majową o wartości 2.880,00 zł dokonano rozliczenia błędnie przekazanych środków.

Wyjaśnienie pisemne złożone przez głównego księgowego w dniu 19 maja 2009 r. oraz ewidencja analityczna konta 130 stanowią **załącznik nr 7**.

11. Jednostka realizująca Program.

Burmistrz Miasta i Gminy Rychwał realizację programu przekazał Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Rychwale, 62-570 Rychwał, Plac Wolności 21, zwanemu dalej MGOPS.

Zgodnie z Aktem Mianowania z dnia 28 lutego 1991 r. kierownikiem MGOPS jest Sławomir Plich – **załącznik nr 8.**

Upoważnieniem nr Z.0113/2/04 Burmistrza Miasta i Gminy Rychwał z dnia 30 kwietnia 2008r. na podstawie art.110 ust.7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz.593) Sławomir Plich - kierownik MGOPS został upoważniony z dniem 1 maja 2004 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej - **załącznik nr 9.**

Do dnia 1 kwietnia 2008 r. obsługę księgową pełniła Maria Zimna na podstawie porozumienia zawartego w dniu 1 czerwca 2005 r. – **załącznik nr 10.**

Na podstawie Upoważnienia Nr 1/08 kierownika MGOPS w Rychwale od dnia 1 kwietnia 2008 r. obowiązki głównego księgowego pełni Mariola Krzyżanowska – **załącznik nr 11.**

W dniu 30 kwietnia 2009 r. została zawarta z ww. umowa o pracę na czas nieokreślony.

12. Dożywianie

Placówki prowadzące dożywianie.

W 2008 r. GOPS realizował program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w następujących placówkach w Rychwale:

- Szkole Podstawowej im. A. Fidlera ul. Konińska 46a,
- Gimnazjum im. Jana Pawła II, ul. Sportowa 1A,
- Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym, ul. Konińska 46.

Z ww. placówkami oświatowymi zostały zawarte umowy określające zasady finansowania zakupu posiłków. Rozliczenie finansowe dokonywane jest co miesiąc, po uprzednim wystawieniu rachunku przez placówkę oświatową, do którego dołączana jest każdorazowo lista dzieci korzystających z posiłku. Wykaz punktów żywieniowych, umowy nr 1/2008,2/2008,3/2008 oraz przykładowy rachunek nr 4/2008/2009 wystawiony 2 grudnia 2008 r. stanowią **załącznik nr 12.**

W dniu 27 maja 2009 r. działając w obecności:

- Juliana Pawlaka – Dyrektora Szkoły Podstawowej im. A. Fiedlera w Rychwale,
- Sławomira Plicha - kierownika MGOPS,
- Marioli Krzyżanowskiej – głównego księgowego

przeprowadzono oględziny pomieszczenia na terenie Szkoły Podstawowej w Rychwale, ul. Konińska 46a, w których uczniowie spożywają jeden ciepły posiłek w ramach programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Ustalono, że:

- zgodnie z art. 3 ust.1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, pomoc w formie posiłku była udzielana ze szczególnym uwzględnieniem posiłku gorącego, w celu zapewnienia zdrowego żywienia (pełen obiad-jednodaniowy),
- posiłki przygotowywane są w kuchni, natomiast wydawanie posiłków odbywa się w stołówce szkolnej, która wyposażona jest w niezbędny sprzęt AGD,

Ponadto, sprawdzono realizację środków w ramach przyznanej kwoty 1.000,00 zł Aneks nr 3/164/2008. Ustalono, że zakupiono szafki kuchenne stanowiące doposażenie pomieszczenia socjalnego w stołówce w Szkole Podstawowej im. gen. Władysława Andersa w Jaroszewicach Grodzieckich. Kontrolę przeprowadzono w obecności dyrektora szkoły Karola Gołży.

Przedmiotowy zakup udokumentowano Fakturą VAT nr 155/2008 wystawioną na kwotę 800,00 zł brutto z terminem płatności do 21 listopada 2008 r.

Faktura została objęta kontrolą merytoryczną oraz formalno-rachunkową.

Zobowiązanie uregulowano terminowo tj. w dniu 13 listopada 2008 r.

Protokół oględzin z dnia 27 maja 2009 r. oraz Faktura VAT nr 155/208 – **załącznik nr 13**.

Zasady udzielania pomocy w formie wydanej decyzji administracyjnej w ramach programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Pomocy w formie dożywiania uczniów i dzieci w 2008 r. udzielano na wniosek rodziców, przedstawicieli szkół i przedszkoli oraz pracowników MGOPS. Po ustaleniu sytuacji materialnej rodzin, uczniów i dzieci przez pracownika socjalnego oraz po spełnieniu kryteriów określonych w ustawie, kierownik MGOPS wydawał decyzje przyznające posiłek. W 2008 roku kierownik MGOPS wydał łącznie 197 decyzji przyznających posiłek.

Sprawdzono 30 decyzji przyznających posiłek dla osób korzystających z pomocy w ramach realizacji programu:

LP	Numer decyzji	Data wydania decyzji	Okres na jaki udzielono świadczenia	Ilość osób na które przyznano świadczenie	Data udzielenia świadczenia
1	MGOPS-812102 2008	08.02.2008	5m-cy	1	II\2008-VI\2008
2	MGOPS-812102 2008	08.02.2008	5m-cy	2	II\2008-VI\2008
3	MGOPS-8121\21\02\2008	26.01.2008	5m-cy	2	II\2008-VI\2008
4	MGOPS-8121 23 02 2008	14.02.2008	5m-cy	1	II\2008-VI\2008
5	MGOPS-8121\27\02\2008	26.01.2008	5m-cy	3	II\2008-VI\2008
6	MGOPS-8121-33 2008	17.01.2008	5m-cy	1	II\2008-VI\2008
7	MGOPS-8121-32 2008	12.01.2008	5m-cy	2	II\2008-VI\2008
8	MGOPS-8121-30 2008	10.01.2008	5m-cy	1	II\2008-VI\2008
9	MGOPS-8121-26 2008	14.01.2008	5m-cy	2	II\2008-VI\2008
10	MGOPS-8121-7 2008	08.01.2008	5m-cy	1	II\2008-VI\2008
11	MGOPS-8121 4 09 2008	01.09.2008	4 m-ce	2	IX\2008-XII\2008
12	MGOPS-81212109 2008	01.09.2008	4 m-ce	2	IX\2008-XII\2008
13	MGOPS-8121 6 09 2008	08.09.2008	4 m-ce	2	IX\2008-XII\2008
14	MGOPS-8121209 2008	08.09.2008	4 m-ce	3	IX\2008-XII\2008
15	MGOPS-81212509 2008	10.09.2008	4 m-ce	1	IX\2008-XII\2008
16	MGOPS-81212209 2008	10.09.2008	4 m-ce	1	IX\2008-XII\2008
17	MGOPS-8121709 2008	04.09.2008	4 m-ce	3	IX\2008-XII\2008
18	MGOPS-81211409 2008	05.09.2008	4 m-ce	1	IX\2008-XII\2008
19	MGOPS-81210109 2008	09.09.2008	4 m-ce	1	IX\2008-XII\2008
20	MGOPS-8121809 2008	04.09.2008	4 m-ce	4	IX\2008-XII\2008
21	MGOPS-8121-25 2008	18.09.2008	4 m-ce	1	IX\2008-XII\2008
22	MGOPS-8121-22 2008	10.09.2008	4 m-ce	2	IX\2008-XII\2008
23	MGOPS-8121-20 2008	10.09.2008	4 m-ce	1	IX\2008-XII\2008
24	MGOPS-8121-19 2008	10.09.2008	4 m-ce	1	IX\2008-XII\2008
25	MGOPS-8121-17 2008	10.09.2008	4 m-ce	2	IX\2008-XII\2008
26	MGOPS-8121\15 2008	10.09.2008	4 m-ce	1	IX\2008-XII\2008
27	MGOPS-8121\12\2008	08.09.2008	4 m-ce	1	IX\2008-XII\2008
28	MGOPS-8121\21\2008	18.09.2008	4 m-ce	1	IX\2008-XII\2008
29	MGOPS-8121\8\2008	02.09.2008	4 m-ce	1	IX\2008-XII\2008
30	MGOPS-8121\33\2008	15.09.2008	4 m-ce	1	IX\2008-XII\2008

Kontrola decyzji przyznających pomoc w formie posiłku wykazała, iż świadczenia w postaci posiłku otrzymały osoby uprawnione, których dochód w rodzinie nie przekraczał kryterium dochodowego, określonego w art. 5 pkt 1 ustawy z 29 grudnia 2005 r. o ustanowienie programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Kryterium dochodowe w badanym okresie wynosiło dla osoby w rodzinie 351,00 zł. W wyniku kontroli wyrywkowej akt osobowych, stwierdzono, że dochód osób otrzymujących pomoc w formie posiłku nie przekraczał 150% kryterium dochodowego, wobec czego osoby te spełniały warunki wymagane przepisami.

Art. 130 § 1 KPA stanowi, że przed upływem terminu do wniesienia odwołania decyzja nie podlega wykonaniu.

W trakcie kontroli ustalono, że w zakresie dożywiania stosowano w decyzjach zapis art. 104 i art. 108 Kodeksu Postępowania Administracyjnego kierując się przede wszystkim dobrem dzieci wymagających objęcia pomocą w formie dożywiania.

Przykładowa decyzja nr MGOPS 81212109/2008 wydana 1 września 2008 r. potwierdzająca powołanie się na § 104 i 108 – **załącznik nr 14**.

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 MGOPS w 2008 r. decyzje przyznające świadczenie w formie posiłku zawierają katalog wymaganych elementów określonych w ww. artykule. Przekazanie decyzji o przyznanej pomocy następuje za potwierdzeniem odbioru lub osobiście w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rychwale.

13.Sprawozdania z realizacji programu.

Na podstawie § 11 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”(Dz. U. nr 25, poz.186 ze zm.), kwartalne sprawozdania z realizacji programu w 2008 r. sporządził MGOPS.

Sprawozdania przekazano Wojewodzie Wielkopolskiemu w następujących terminach:

- za I kwartał 2008 r. w dniu 9.04.2008 r. (termin przekazu drogą elektroniczną),
- za II kwartał 2008 r. w dniu 11.07.2008 r. (termin przekazu drogą elektroniczną),
- za III kwartał 2008 r. w dniu 23.10.2008 r. dokonano korekty sprawozdania (termin przekazu drogą elektroniczną),
- za okres od I do XII 2008 r. w dniu 15.01.2009 r. (termin przekazu drogą elektroniczną).

Kontrolą objęto następujące dane przedstawione w informacji za okres od I do XII 2008 r.:

- liczba placówek prowadzących dożywianie – 3,
- liczba rodzin korzystających z pomocy w formie posiłku – 132 rodzin (dane sprawdzono na podstawie wydanych decyzji),
- koszt świadczeń – 55.635,00 zł (dane sprawdzono na podstawie rachunków i faktur ujętych w ewidencji księgowej konta 130/852/85295).

Dane zawarte w kwartalnych informacjach o realizacji programu w gminie przekazane Wojewodzie Wielkopolskiemu obejmowały dane wymagane przez § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”(Dz. U. Nr 25 poz. 186 ze zm.).

Sprawozdanie roczne z realizacji Programu sporządzone - **załącznik nr 15.**

16.Środki własne gminy.

Zgodnie z zawartym porozumieniem oraz Aneksem nr 3/164/2008 z dnia 20 października 2008 r. oraz Aneksem nr 4/164/2008 z dnia 6 listopada 2008 r., w którym Wojewoda ustalił kwotę przyznanej dotacji w wysokości 41.000,00 zł, która została faktycznie przekazana (na doposażenie stołówki przeznaczono 1.000,00 zł) Gmina na realizację programu zobowiązała się wydatkować środki własne w łącznej kwocie do 30.000,00 zł, udział procentowy przewidywanego kosztu zadania stanowić miał 40% całości planowanego na 2008 r. zadania w wysokości 75.000,00 zł.

W toku kontroli porównano dokumenty księgowe z wyodrębnioną ewidencją księgową, zgodnie z § 6 porozumienia, w której dokonano zapisów księgowych związanych z rozliczeniem środków budżetowych:

- konto 130/852/85295/3110
- konto 400/852/85295/3110.

Ustalono, że dowody księgowe przed dokonaniem zapłaty zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowy oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika MGOPS.

Zgodnie z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104) 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.

Stwierdzono, że z dotacji otrzymanej w kwocie 41.000,00 zł na realizację programu w 2008 r. MGOPS poniósł wydatki zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 35.045,00 zł tj. 85,5 %.

Niewykorzystaną kwotę ogółem dotacji w wysokości 5.955,00 zł zwrócono na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Rychwał w dniu 2 stycznia 2009 r. ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej dz. 852,rozdz.85295,§ 2030,w tym:

- 200,00 zł dotyczyło rozliczenia 1.000,00 zł przeznaczonego na doposażenie (1.000,00-800,00),
- 5.755,00 zł dotyczyło rozliczenia dotacji w wysokości 40.000,00 zł przeznaczonej na dożywianie.

Kwota zwrotu 5.955,00 zł stanowi 14,5 % wartości otrzymanej faktycznie dotacji z budżetu Wojewody na realizację programu natomiast udział środków własnych do całkowitego kosztu zadania stanowi 37,9 % tj. o 2,1% (40%-37,9%) mniej niż stanowi porozumienie.

Urząd Miasta i Gminy kwotę 5.955,00 zł przekazał w dniu 9 stycznia 2009 r. na konto Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Przelewy dotyczące zwrotu niewykorzystanej dotacji stanowią **załącznik nr 16**

Wydatki sfinansowane ze środków własnych przedstawia poniższa tabela:

Nr księgowy	data	Nr rachunku	Nazwa jednostki	Kwota:
60/3	29-02-2008	10/08	Szkoła Podstawowa	1.191,00
73/10	11-03-2008	5/08	S.O.SZ.W	447,00
91/1	27-03-2008	12/08	Szkoła Podstawowa	1.905,00
111/1	15-04-2008	8/08	S.O.SZ.W	699,00
127/1	30-04-2008	14/2007/08	Szkoła Podstawowa	2.640,00
135/1	12-05-2008	11/08	S.O.SZ.W	948,00
141/2	16-05-2008	16/2007/08	Szkoła Podstawowa	2.040,00
157/4	30-05-2008	12/2007/08	S.O.SZ.W	675,00
181/1	17-06-2008	18/2007/08	Szkoła Podstawowa	1.680,00
196/3	30-06-2008	17/08	S.O.SZ.W	750,00

305/6	29-09-2008	2/2008/09	Szkoła Podstawowa	802,50
306/3	30-09-2008	18/2008	S.O.SZ.W	531,00
348/5	29-10-2008	21/2008	S.O.SZ.W	912,00
349/3	30-10-2008	4/2008/09	Szkoła Podstawowa	1.840,00
390/43	28-11-2008	24/2008	S.O.SZ.W	741,00
342/3	03-12-2008	27/2008	S.O.SZ.W	630,00
342/5	03-12-2008	5/2008 i 6/2008	Szkoła Podstawowa	2.890,00
426/6	23-12-2008	F-ra 665/12/08		68,04
RAZEM:				21.389,54

W dniu 19 maja 2009 r. kierownik MGOPS złożył wyjaśnienie, z którego wynika, że MGOPS w trakcie roku 2008 wydatkował środki własne w kwocie 1.360,00 zł na wypłatę zasiłków celowych. Pomoc społeczna polegała głównie na zakupie żywności dla dzieci niedożywionych w placówkach oświatowych nie posiadających stołówek. Podnosi to jednocześnie wkład własny gminy w zakresie dożywiania

Wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 17**.

Decyzje przyznające świadczenie zestawiono w poniższej tabeli:

LP	NR DECYZJI	KWOTA:
1	MGOPS-8121-56/2008 z dnia 02-12-2008	80,00 zł
2	MGOPS-8121-57/2008 z dnia 09-12-2008	150,00 zł
3	MGOPS-8121-31/2008 z dnia 14-08-2008	200,00 zł
4	MGOPS-8121-19/2008 z dnia 11-04-2008	300,00 zł
5	MGOPS-8121-54/2008 z dnia 14-11-2008	120,00 zł
6	MGOPS-8121-17/2008 z dnia 04-03-2008	150,00 zł
7	MGOPS-8121-35/2008 z dnia 20-09-2008	60,00 zł
8	MGOPS-8121-20/2008 z dnia 15-04-2008	300,00 zł
	Razem	1.360,00 zł

Kwota 1.360,00 zł winna być wykazana w sprawozdawczości rocznej z uwagi, iż dotyczy wydatków związanych z dożywianiem.

Reasumując powyższe ustalenia, Burmistrz Miasta i Gminy Rychwał zapewnił środki własne w kwocie łącznej 22.750,00 zł (21.390,00 zł + 1.360,00 zł), co stanowi 40,32% całości wykonanego zadania obejmującego dożywianie w kwocie 56.435,00 zł wykazanej w rocznym sprawozdaniu z realizacji programu.

Wykaz załączników:

1. Zaświadczenie o wyborze na Burmistrza oraz Wyciąg z protokołu z Sesji Rady Miejskiej w Rychwale odbytej w dniu 6 grudnia 2006 r.,
2. Upoważnienie nr WN.II.0939-189/09 z dnia 15 maja 2009 r.,
3. Wniosek o przyznanie dotacji,
4. Porozumienie zawarte w dniu 2 stycznia 2008 r.,
5. Aneks do Porozumienia,
6. Pisma przyznające dotację celową na realizację wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na rok 2008,
7. Wyjasnienie dotyczące przekazania środków w miesiącu kwietniu 2009 r.,
8. Akt mianowania na stanowisko kierownika MGOPS,
9. Upoważnienie nr Z.0113/2/04 z dnia 30 kwietnia 2004 r.,
10. Porozumienie zawarte w dniu 1 czerwca 2005 r.,
11. Upoważnienie nr 1/08 z dnia 1 kwietnia 2008 r.,
12. Wykaz punktów żywieniowych, Umowy nr 1/2008,2/2008,3/2008 oraz Rachunek nr 4/2008/2009,
13. Protokół oględzin z dnia 27 kwietnia 2009 r. oraz Faktura VAT nr 155/2008,
14. Przykładowa decyzja nr MGOPS 8121/14/2008 wydana dnia 12 września 2008 r. potwierdzająca powołanie się na art. 104 i 108 KPA,
15. Sprawozdanie z realizacji Programu sporządzone za okres od I-XII 2008 r.,
16. Wyciąg bankowy dotyczący zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 5.955,00 zł.
17. Wyjasnienie dotyczące udziału środków własnych gminy.

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń, kontrolujący informuje Pana Jana Bartczaka Burmistrza Miasta i Gminy Rychwał o przysługującym 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 pod poz. 4/2009.

.....
/miejscowość, data/

Sabina Wichtowska
starszy inspektor
/kontrolujący/

.....
/miejscowość, data/

Jan Bartczak
/Burmistrz/

.....
/miejscowość, data/

Sławomir Plich
/Kierownik MGOPS/