

WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu
WYDZIAŁ POLITYKI SPOŁCZNEJ

PS.I-8.0932-18/09

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Rychwale w zakresie wykorzystania dotacji przeznaczonej na zasiłki i pomoc w naturze.

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.

Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr WN.II.0939-216/09 z dnia 2 czerwca 2009 r.

Załącznik nr 2.

5.Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli.

od 3 do 10 czerwca 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.Informacja o przyznanych środkach w ramach dotacji celowej.

Wojewoda Wielkopolski zawiadomił w dniu 21 lutego 2008 r. Pana Jana Bartczaka Burmistrza Miasta i Gminy Rychwał 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 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, § 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 102.600,00 zł oraz w § 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych, zadań bieżących gminy (związków gmin) w wysokości 274.300,00 zł.

Uchwałą Nr XX/124/08 Rady Miejskiej w Rychwale w sprawie budżetu na rok 2008 wprowadzono do planu finansowego ww. kwoty dotacji.

8.Jednostka realizująca zadanie zlecone.

Realizację zadania zleconego ujętego w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami oraz § 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych, zadań

bieżących gminy(związków gmin) powierzono 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 3.**

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 4.**

Do dnia 1 kwietnia 2008 r. obsługę księgową pełniła Maria Zimna na podstawie porozumienia zawartego w dniu 1 czerwca 2005 r. – **załącznik nr 5.**

Na podstawie Upoważnienia Nr 1/08 kierownika MGOPS w Rychwale od dnia 1 kwietnia 2008 r. obowiązki głównego księgowego pełni Mariola Krzyżanowska – **załącznik nr 6.**

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

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

Kontrolę terminowości przekazywania przez gminę środków otrzymanych z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego do MGOPS przeprowadzono na podstawie analizy wyciągów bankowych z Urzędu Gminy oraz Ośrodka wykazanych w tabeli:

DATA WPŁYWU ŚRODKÓW DO U M i G	KWOTA W ZŁ	NR WB	DATA PRZEKAZANIA ŚRODKÓW DO MGOPS	KWOTA W ZŁ	85214/2010	NR WB
11.01.2008	8 892,00	8	15.01.2008	51 318,00	8 892,00 zł	10
30.01.2008	2 000,00	21	4.02.2008	2 000,00	2 000,00 zł	24
5.02.2008	10 892,00	25	12.02.2008	300 859,00	10 892,00 zł	30
04.03.2008	8 550,00	46	10.03.2008	267 750,00	8 550,00 zł	50
15.04.2008	8 030,00	77	21.04.2008	30 667,00	8 030,00 zł	82
10.06.2008	8 550,00	117	13.06.2008	11 430,00	8 550,00 zł	
3.07.2008	7 856,00	137	07.07.2008	257 856,00	7 856,00 zł	139
12.08.2008	7 856,00	169	18.08.2008	7 856,00	7 856,00 zł	172
03.09.2008	7 856,00	186	08.09.2008	46 105,00	7 856,00 zł	190
26.09.2008	6 125,00	206	30.09.2008	14 916,00	6 125,00 zł	209
14.10.2008	13 981,00	220	16.10.2008	31 662,00	13 981,00 zł	222
28.10.2008	*590 000,00	232	31.10.2008	590 000,00	*590 000,00 zł	235
14.11.2008	13 981,00	245	18.11.2008	43 339,00	13 981,00 zł	248
20.11.2008	*10 000,00	250	24.11.2008	10 000,00	* 10 000,00 zł	253
26.11.2008	6 990,00	255	28.11.2008	50 653,00	6 990,00 zł	257
04.12.2008	6 991,00	262	8.12.2008	54 585,00	6 991,00 zł	265
RAZEM	727 100,00				727 100,00 zł	

*Kwota 590.00,00 zł dotyczy pomocy dla rodzin, których gospodarstwa rolne zostały dotknięte suszą w 2008 r., która została zwiększona na podstawie pisma Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-6.3011-429/08 o kwotę 10.000,00 zł – **załącznik nr 7.**

W wyniku kontroli ustalono, że środki finansowe przeznaczone na zasiłki i pomoc w naturze przekazywane były przez Gminę niezwłocznie, w wysokościach wskazanych przez MGOPS w miesięcznych zapotrzebowaniach na środki budżetowe, co zapewniło terminowe wypłaty zasiłków stałych § 2010 w kwocie 118.310,31 zł oraz zasiłków okresowych § 2030 w kwocie 287.539,95 zł..

10.Rozliczenie finansowe dotacji celowej.

MGOPS zaewidencjonował rozliczenie zadania własnego i zleconego na kontach księgowych:

- 130/852/85214/3110/00 RACHUNEK WYD/POMOC SPOŁ/
- 400/852/85214/3110/00 KOSZTY/POMOC SPOŁ
- 400/852/85214/3110/00 KOSZTY/POMOC SPOŁ

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

- 901/852/85214/2010/01
- 901/852/85214/2030/01

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 MGOPS do Urzędu Miasta i Gminy.

W wyniku kontroli sprawozdania RB-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonego za IV kwartał 2008 r. ustalono następujące wielkości w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, § 3110 – Świadczenia społeczne:

- w planie po zmianach w § 3110 wykazano kwotę 727.100,00 zł, w tym 600.000,00 zł dotyczy środków dotacyjnych przeznaczonych na wypłatę zasiłku celowego z rezerwy celowej cz.83, poz.8 i 50 na pomoc pieniężną dla rodzin rolniczych, których gospodarstwa

rolne zostały dotknięte suszą w 2008 r. natomiast 127.100,00 zł zaplanowano na wypłatę zasiłków stałych,

- w wykonaniu wydatków budżetowych podano kwotę 710.810,31 zł, w tym kwota 592.500,00 zł dotyczy wypłat z tytułu suszy, na zasiłki stałe przeznaczono 118.310,31 zł.

Sprawozdanie Rb-50 sporządzone za IV kwartał 2008 r. – **załącznik nr 8.**

Stwierdzono, że dane wykazane w ww. sprawozdaniach kwartalnych są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej konta 130/852/85214/3110 wg poszczególnych kwartałów.

Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego przez MGOPS do Urzędu Miasta i Gminy.

W wyniku kontroli rocznego sprawozdania Rb-28S poprzez porównanie danych z ewidencją księgową ustalono, że OPS poniósł następujące wydatki w § 3110:

- z tytułu wypłaty zasiłków stałych w wysokości 118.310,31 zł,
- z tytułu wypłaty zasiłków okresowych w wysokości 287.539,95 zł,
- z tytułu wypłaty zasiłków okresowych (środki własne MGOPS) w wysokości 40.000,00 zł,
- z tytułu wypłaty dofinansowania z dotacji w § 2030 – susza w wysokości 592.500,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją konta 130/852/85214/00.

Sprawozdanie Rb-28S roczne - **załącznik nr 9.**

12. Wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem na zasiłki okresowe i stałe.

W 2008 roku kierownik MGOPS wydał 34 decyzje przyznające zasiłki stałe oraz 1.152 decyzje przyznających zasiłki okresowe.

Kontrolą objęto decyzje administracyjne przyznające zasiłek okresowy wymienione w tabeli: 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.

Kryterium dochodowe przyznające wysokość zasiłku w badanym okresie wynosiło:

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

Zgodnie z art.38 ust.3 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej minimalna wysokość zasiłku okresowego w przypadku rodziny, wynosi 50% różnicy między kryterium dochodowym rodziny a dochodem rodziny.

Na podstawie wybranych losowo akt osobowych stwierdzono, że osoby otrzymujące pomoc w formie zasiłku stałego oraz okresowego 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 MGOPS w 2008 r. decyzje administracyjne zawierają katalog wymaganych elementów określonych w ww. artykule.

Odbiór decyzji o przyznaniu świadczenia następuje głównie osobiście przez świadczeniobiorcę w Miejsko Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rychwale oraz za potwierdzeniem odbioru pocztowego.

Realizacja przyznanego świadczenia ma miejsce w kasie Banku Spółdzielczego w Koninie Oddział w Rychwale obsługującego rachunek MGOPS.

Sprawdzono listy wypłat zasiłków stałych o numerach wykazanych w poniższej tabeli pod kątem zgodności wypłaconych kwot klientom MGOPS z wydanymi decyzjami administracyjnymi. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

LP	Rozdział paragraf	Nr dokumentu potwierdzającego wydatek	Nr dowodu Księgowego	Kwota	Data zapłaty Nr WB
1	85214 § 3110	Lista wypłat 10/2008	16	856,00	WB 10
2	85214 § 3110	Lista wypłat 10/2008	18	888,00	WB 11
3	85214 § 3110	Lista wypłat 10/2008	19	2218,48	WB 12
4	85214 § 3110	Lista wypłat	21	1198,05	WB 13

		10/2008			
5	85214 § 3110	Lista wypłat 10/2008	22	1570,02	WB 14
6	85214 § 3110	Lista wypłat 10/2008	23	719,85	WB 15
7	85214 § 3110	Lista wypłat 10/2008	24-25	672,05	WB 16
8	85214 § 3110	Lista wypłat 10/2008	28	423,18	WB 17
9	85214 § 3110	Lista wypłat 46/2008	78	1238,40	WB 51
10	85214 § 3110	Lista wypłat 46/2008	80-81	1940,00	WB 52
11	85214 § 3110	Lista wypłat 46/2008	82	776,00	WB 53
12	85214 § 3110	Lista wypłat 46/2008	83	868,25	WB 54
13	85214 § 3110	Lista wypłat 46/2008	85	658,19	WB 55
14	85214 § 3110	Lista wypłat 46/2008	88	444,00	WB 56
15	85214 § 3110	Lista wypłat 46/2008	89	347,20	WB 57
16	85214 § 3110	Lista wypłat 46/2008	90	838,84	WB 58
17	85214 § 3110	Lista wypłat 46/2008	91	719,85	WB 59
18	85214 § 3110	Lista wypłat 46/2008	92-93	1332,00	WB 60
19	85214 § 3110	Lista wypłat 46/2008	94-95	117,18	WB 61

Decyzje administracyjne przyznające zasiłek okresowy wybrane losowo do kontroli:

LP	Rozdział paragraf	Nr dokumentu potwierdzającego wydatek	Nr dowodu Księgowego	Kwota	Data zapłaty Nr WB
1	85214 § 3110	Lista wypłat 31/2008	64	1285,71	WB 42
2	85214 § 3110	Lista wypłat 31/2008	66	727,92	WB 43
3	85214 § 3110	Lista wypłat 31/2008	68	213,22	WB 44
4	85214 § 3110	Lista wypłat 31/2008	69	212,20	WB 45
5	85214 § 3110	Lista wypłat 47/2008	83	6602,57	WB 54
6	85214 § 3110	Lista wypłat 47/2008	85	9946,18	WB 55
7	85214 § 3110	Lista wypłat 47/2008	88	1826,64	WB 56
8	85214 § 3110	Lista wypłat 47/2008	89	2439,67	WB 57
9	85214 § 3110	Lista wypłat 47/2008	90	1135,91	WB 58
10	85214 § 3110	Lista wypłat 47/2008	91	677,67	WB 59
11	85214 § 3110	Lista wypłat 47/2008	92-93	2018,14	WB 60
12	85214 § 3110	Lista wypłat 47/2008	94-95	858,68	WB 61
13	85214 § 3110	Lista wypłat 47/2008	100	771,86	WB 62
14	85214 § 3110	Lista wypłat 47/2008	101	147,10	WB 63

15	85214 § 3110	Lista wypłat 47/2008	102	363,72	WB 66
16	85214 § 3110	Lista wypłat 47/2008	109-110	160,81	WB 70
17	85214 § 3110	Lista wypłat 47/2008	115-116	190,03	WB 74
18	85214 § 3110	Lista wypłat 101/2008	201	1614,34	WB 122
19	85214 § 3110	Lista wypłat 101/2008	203	504	WB 124
20	85214 § 3110	Lista wypłat 101/2008	204	75,99	WB 125
21	85214 § 3110	Lista wypłat 101/2008	208	228,91	WB 128
22	85214 § 3110	Lista wypłat 101/2008	209-210	428,58	WB 129
23	85214 § 3110	Lista wypłat 101/2008	212	678,77	WB 131
24	85214 § 3110	Lista wypłat 101/2008	212	306	WB 131
25	85214 § 3110	Lista wypłat 101/2008	217-218	22,23	WB 133

Ustalono, że wypłacone kwoty są zgodne z wydanymi decyzjami administracyjnymi.

W wyniku kontroli ustalono, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem tj., na wypłatę zasiłków stałych oraz okresowych.

13.Pomoc w naturze realizowana jest ze środków własnych gminy.

Z pomocy w naturze, obejmującej dopłatę lub sfinansowanie zakupu opału, środków i zabiegów leczniczych, korzystają osoby i rodziny uprawnione do zasiłku stałego oraz okresowego. Przyznane świadczenia zestawiono w tabeli:

LP	Numer decyzji	Cel na jaki przyznano pomoc	Data wydania decyzji	Okres na jaki udzielono świadczenia	Ilość osób na które przyznano świadczenie
1	MGOPS-8121-31/2008	Leczenie i zakup lekarstw	10.03.2008	1 m-c	2
2	MGOPS-8121/26 2008	Leczenie zakup lekarstw	12.02.2008	1 m	3
3	MGOPS-8121-36 2008	Leczenie zakup lekarstw	15.04.2008	1 m	1
4	MGOPS-8121-63 2008	Zakup opału	10.10.2008	1 m	3
5	MGOPS-8121-412008	Zakup żywności	14.10.2008	1 m	6
6	MGOPS-8121-762008	Zakup lekarstw i leczenie	04.12.2008	1 m	1
7	MGOPS-8121-73/2008	Zakup lekarstw I leczenie	04.12.2008	1 m	2
8	MGOPS-8121-53 2008	Zakup żywnosci	11.08.2008	1 m	3
9	MGOPS-8121-74 2008	Zakup żywności	04.12.2008	1 m	2
10	MGOPS-8121-372008	Leczenie i zakup lekarstw	15.04.2008	1 m	2
11	MGOPS-8121-32 2008	Leczenie i zakup lekarstw	12.09.2008	1 m	1
12	MGOPS-8121-17 2008	Leczenie i zakup lekarstw	14.11.2008	1 m	3
13	MGOPS-8121-612008	Leczenie i zakup lekarstw	14.10.2008	1 m	2
14	MGOPS-8121-1 09 2008	Zakup opału	08.09.2008	1 m	2
15	MGOPS-8121 46 11 2008	Leczenie i zakup lekarstw	14.11.2008	1 m	2
16	MGOPS-81210209 2008	Leczenie i kupno lekarstw	15.09.2008	1 m	2
17	MGOPS81213\3\10\2008	Leczenie i kupno lekarstw	15.10.2008	1 m	1
18	MGOPS-8121 04 02 2008	Leczenie i kupno lekarstw	14.02.2008	1 m	2
19	MGOPS-8121 50 6\2008	Leczenie i kupno lekarstw	12.06.2008	1 m	2
20	MGOPS-8121 /7/07/2008	Leczenie i kupno lekarstw	14.07.2008	1 m	2
21	MGOPS-8121 55 12 2008	Leczenie i kupno lekarstw	05.12.2008	1 m	4
22	MGOPS-8121 05 2008	Leczenie i kupno lekarstw	12.05.2008	1 m	4
23	MGOPS-81215708 2008	Leczenie i kupno lekarstw	14.05.2008	1 m	4
24	MGOPS-8121 33 12 2008	Leczenie i kupno lekarstw	01.12.2008	1 m	2
25	MGOPS-8121/11/2008	Zakup opału	15.09.2008	1 m	1
26	MGOPS-8121/10/2008	Leczenie i kupno lekarstw	14.09.2008	1 m	3
27	MGOPS-8121/30/2008	Leczenie i kupno lekarstw	14.02.2008	1 m	1
28	MGOPS-8121/35/2008	Leczenie i kupno lekarstw	15.09.2008	1 m	5
29	MGOPS-8121/42/2008	Leczenie i kupno lekarstw	14.08.2008	1 m	4

14.Zwrot dotacji.

MGOPS poinformował Skarbnika Urzędu Miasta i Gminy Rychwał o zwrocie środków finansowych z tytułu niewykorzystanej dotacji w dziale 852,rozdziale 85214 w § 3110:

- z tytułu zasiłków stałych w kwocie 8.789,69 zł,
- z tytułu wypłat dotyczących suszy 7.500,00 zł,
- z tytułu zasiłków okresowych w kwocie 45.460,05 zł.

Wyciągi bankowe nr 1 i 2 z dnia 2 i 5 stycznia 2009 r. potwierdzający zwrot dotacji - **załącznik nr 10.**

W dniu 8 maja 2009 r. główna księgowa złożyła wyjaśnienie pisemne uzasadniające zwrot niewykorzystanej dotacji przeznaczonej na wypłatę zasiłków stałych i okresowych w związku ze zmniejszeniem liczby klientów MGOPS uprawnionych do otrzymania zasiłku w miesiącach lipcu i sierpniu 2008 r. Zmniejszenie było spowodowane zmianami obowiązującymi proceduralnymi w Urzędzie Pracy. Wyjaśnienie oraz tabele z wykazem list wypłaconych zasiłków stałych i okresowych stanowią **załącznik nr 11.**

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 do przeprowadzenia kontroli nr WN.II.0939-216/09 z dnia 2 czerwca 2009 r.,
3. Akt mianowania na stanowisko kierownika MGOPS,
4. Upoważnienie nr Z.0113/2/04 z dnia 30 kwietnia 2004 r.,
5. Porozumienie z dnia 1 kwietnia 2008 r.,
6. Upoważnienie Nr 1/08 z dnia 1 kwietnia 2008 r.,
7. Pisma przyznające środki w rozdziale 85214 § 20 10 z przeznaczeniem na wypłatę świadczenia dla osób poszkodowanych w 2008 r. w wyniku suszy,
8. Sprawozdanie Rb-50 sporządzone za IV kwartał 2008 r.,
9. Sprawozdanie Rb-28S roczne,
10. Przelewy potwierdzający zwrot dotacji na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Finansów i Budżetu,
11. Wyjaśnienie głównej księgowej MGOPS z dnia 8 maja 2009 r. oraz tabele z wykazem list wypłaconych zasiłków stałych i okresowych

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń, kontrolujący informuje Pana Jana Bartczaka Burmistrza Miasta i Gminy Rychwał 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.5/09.

.....
/miejsowość, data/

Sabina Wichtowska
starszy inspektor
/kontrolujący/

.....
/miejsowość, data/

Jan Bartczak
/Burmistrz/

.....
/miejsowość, data/

Sławomir Plich
/kierownik MGOPS/