

## **Protokół**

kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Łopusznie w dniach: od 3 do 11 marca 2010 roku przez Zdzisława Milczarka – pracownika Wydziału Finansów i Budżetu Świątokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przy udziale Pana Bartłomieja Stanka w dniach od 3 do 10 marca 2010 roku działających na podstawie upoważnień nr 140/10 z dnia 2010-03-01 oraz 141/10 z dnia 28-02-2010 roku wydanych przez Dyrektora Wydziału.

### **Ustalenia ogólne:**

Dokładna nazwa i adres siedziby kontrolowanej jednostki:

Adres:       Urząd Gminy  
              ul. Konecka 12  
              26-070 Łopuszno  
Tel.         (0-41) 39 14 009  
NIP:         658-14-92-946  
REGON:     00054283

Kontrolą objęto wybrane w sposób losowy dokumenty za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku w zakresie sprawdzenia prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych z zakresu administracji rządowej.

Wszystkie ustalenia opisane w protokóle oparte zostały o przedstawione kontrolującym dokumenty.

Ilekcroć w dalszej części protokołu używa się pojęcia GOPS należy przez to rozumieć Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łopusznie.

Wójtem Gminy Łopuszno jest Pan Zdzisław Oleksiewicz wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006 roku.

Skarbnikiem Gminy Łopuszno od dnia 29 marca 2007 roku jest Pani Barbara Kluk powołana na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr VI/30/2007 z dnia 29 marca 2007 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie od dnia 1 lipca 1990 roku jest Pani Anna Lesiak powołana na to stanowisko przez Wójta gminy.

[akta kontroli karta 1 do 5]

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Pani Barbara Kluk – Skarbnik Gminy,
- Pani Anna Lesiak – Kierownik G O P S,
- oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

#### **Przedmiot kontroli:**

1. Sprawdzenie czy został opracowany plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przyjmując jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w danym roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.
2. Sprawdzenie czy zmiany kwot dotacji celowych przyznanych na ww. zadania decyzjami Wojewody, zostały we właściwy sposób wprowadzone do planu finansowego.

3. Sprawdzenie prawidłowości przekazywania przez Urząd Gminy środków z dotacji jednostkom bezpośrednio realizującym zadania z zakresu administracji rządowej.
4. Ustalenie wysokości wydatkowanych środków z przyznanej kwoty dotacji celowej, ze zwróceniem uwagi na celowość i oszczędność poniesionych wydatków.
5. Sprawdzenie czy w przypadku nie wykonania w całości lub części zadania lub zadań dokonano zwrotu odpowiedniej kwoty dotacji w terminie określonym przepisami prawa.
6. Porównanie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-50– „Półroczne/roczne sprawozdanie o dotacjach i wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej” z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.
7. Ustalenie czy Urząd Gminy pobiera dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a w przypadku stwierdzenia tego faktu, sprawdzenie terminowości ich przekazywania na subkonto dochodów budżetu Wojewody.

#### **Wykaz podstawowych aktów prawnych:**

1. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.);
2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), oraz pozostałe akty wykonawcze wydane na jej podstawie;
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.);
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784);

5. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 120, poz. 831);
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.);
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781);
8. Rozporządzenie 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).

Charakterystyka stanu prawnego w zakresie kontrolowanej działalności.

Urząd Gminy w Łopusznie jest państwową jednostką samorządu terytorialnego, a kierujący nią Wójt Gminy działa na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. (Dz. U. Nr 16, poz. 95 ze zm.) o samorządzie gminnym.

Urząd Gminy realizuje zadania z zakresu administracji rządowej określonych odrębnymi ustawami. Wojewoda przyznaje Urzędowi Gminy środki dotacji celowych na realizację powyższych zadań, na podstawie art. 108 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

## Ustalenia szczegółowe:

Wielkość pierwotnego planu wydatków Urzędu Gminy w Łopusznie na rok 2009 stanowiła kwotę 3.339.103,00 zł. Na przestrzeni całego roku dokonywano trzynaście zmian w planie finansowym jednostki, po uwzględnieniu których ostateczny plan na dzień 31.12.2009 r. zamknął się kwotą 3.444.697,00 zł. Realizacja wydatków na dzień 31 grudnia 2009 roku zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-50 wynosiła 3.444.695,27 zł.

Jak ustalono wszystkie zmiany dokonywane przez Wójta Gminy Łopuszno zawierały się w granicach przysługujących mu w tym zakresie uprawnień.

Zgodnie z analityką konta 901 wartość środków jaką otrzymał Urząd Gminy w Łopusznie na zadania własne i zlecone stanowi łącznie 4.165.458,03 zł.

Kwoty otrzymanych środków podzielone na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy przedstawiały się następująco :

Na zadania zlecone:

901-852-85212-2010	3.063.875,00 zł,
901-010-01095-2010	191.345,98 zł,
901-750-75011-2010	60.764,00 zł,
901-852-85213-2010	15.310,00 zł,
901-852-85214-2010	113.400,29 zł,
Razem :	3.444.695,27 zł.

Na zadania własne:

901-801-80195-2030	528,00 zł,
901-801-80101-2030	17.973,00 zł,
901-852-85219-2030	136.142,00 zł,
901-854-85415-2030	259.875,76 zł,

901-852-85214-2030	189.444,00 zł,
901-852-85295-2030	108.000,00 zł
901-852-85213-2030	8.800,00 zł
Razem :	720.762,76 zł.

Tabela obrazująca zmiany w planie wydatków na zadania zlecone i własne w 2009 roku stanowi integralną część akt kontroli.

Urząd Gminy na dzień 31 grudnia 2009 roku nie dokonywała zwrotu środków przeznaczonych na zadania zlecone, jak i własne.

[akta kontroli karta od 6 do 6 ]

W trakcie czynności kontrolnych weryfikowemu sprawdzeniu poddano realizację zadań zleconych i własnych z zakresu opieki społecznej dotowanych środkami z budżetu wojewody w 2009 roku.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu rzeczowo- finansowym z zakresu świadczeń rodzinnych zrealizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetu gminy stwierdzono, że do końca 2009 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łopusznie wydatkował na wypłatę różnego rodzaju świadczeń obligatoryjnych z rozdziału 85212 kwotę 2.746.828,00 zł, z tego:

1.	zasiłki rodzinne	<b>1.259.046,00</b>
2.	dodatki do zasiłków rodzinnych, w tym:	<b>972.727,00</b>
	urodzenie dziecka,	60.000,00
	opieka nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego,	165.827,00
	samotne wychowywanie dziecka i utrata prawa do zasiłku,	120.060,00
	kształcenie i rehabilitacja dziecka niepełnosprawnego,	57.220,00
	nauka poza miejscem zamieszkania,	185.120,00
	rozpoczęcia roku szkolnego	120.900,00
	wychowanie dziecka w rodzinie wielodzietnej	263.600,00
	świadczenia opiekuńcze, z tego:	<b>433.055,00</b>

3.	zasiłki pielęgnacyjne,	329.715,00
	świadczenia pielęgnacyjne.	103.340,00
4.	Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka	<b>82.000,00</b>
	<b>Razem</b>	<b>2.746.828,00</b>

Ponadto z rozdziału 85212 do końca 2009 roku wydatkowano w ramach realizacji zadań zleconych kwotę:

- na składki emerytalno rentowe kwotę 20.293,00 zł
- na składki na ubezpieczenia zdrowotne kwotę 7.085,00 zł
- Razem 27.378,00 zł

[akta kontroli karta od 7 do 26]

Dodatkowo kontroli poddano wybrane w sposób losowy następujące dokumenty źródłowe:

W rozdziale 85212, paragrafie 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wydatkowane środki udokumentowano m. in. następującymi dokumentami:

- Faktura VAT nr 8923/MG/2009 z dnia 2009-06-08 za zakup segregatorów oraz 2 sztuk HP Q2612A”12A” tonerów na łączną kwotę 1.118,85 zł w tym w § 4210 kwota 211,98 zł oraz w § 4750 kwota 906,87 zł,
- Faktura VAT nr 12212009 z dnia 2009-08-05 za zakup druków na kwotę 374,54 zł. Faktura zapłacona została z § 4210,
- Faktura VAT nr 15313/MG/2009 z dnia 2009-10-08 za zakup artykułów biurowych oraz papieru ksero na łączną kwotę 583,40 zł w tym w § 4210 kwota 89,67 zł oraz w § 4750 kwota 493,73 zł,
- Faktura VAT nr F0001/10/09 z dnia 2009-10-14 za zakup 2 monitorów Asus VH196S na kwotę 1.320,00 zł. Faktura została zapłacona z § 4210,
- Faktura VAT nr 19507/MG/2009 z dnia 2009-12-17 za zakup artykułów biurowych, tonerów oraz papieru ksero na łączną kwotę 2.477,95 zł w tym w § 4210 kwota 488,81 zł oraz w § 4750 kwota 1.989,41 zł,

W rozdziale 85212, paragrafie 4300 „Zakup usług różnych” wydatkowane środki udokumentowano m.in.:

- Faktura VAT nr124/233/0727/09 z dnia 28-10-2009 na kwotę 300,00 zł za usługi pocztowe,
- Rachunek nr 285/O/10/2009 z dnia 19.10.2009 na kwotę 580,00 zł za udział 2 osób w szkoleniu pt. „Świadczenia rodzinne – aktualne problemy” w dniu 19 października 2009 roku. Rachunek zapłacono z § 4300,
- Rachunek nr 236/O/09/2009 z dnia 17.09.2009 na kwotę 290,00 zł za udział jednej osoby w szkoleniu pt. „Fundusz Alimentacyjny oraz Świadczenia rodzinne” w dniu 17 września 2009 roku. Rachunek zapłacono z § 4300,
- Rachunek nr 202/O/06/2009 z dnia 26.06.2009 na kwotę 290,00 zł za udział jednej osoby w szkoleniu pt. „Fundusz Alimentacyjny oraz Świadczenia rodzinne” w dniu 26 czerwca 2009 roku. Rachunek zapłacono z § 4300,
- Rachunek nr 205/O/01/2009 z dnia 13.01.2009 na kwotę 560,00 zł za udział 2 osób w szkoleniu pt. „Fundusz Alimentacyjny oraz Świadczenia rodzinne” w dniu 13 stycznia 2009 roku. Rachunek zapłacono z § 4300,
- Rachunek nr 448/O/02/2009 z dnia 19.02.2009 na kwotę 560,00 zł za udział 2 osób w szkoleniu pt. „Fundusz Alimentacyjny oraz Świadczenia rodzinne” w dniu 19 lutego 2009 roku. Rachunek zapłacono z § 4300,
- Faktura VAT nr F0963/04/2009 z dnia 30.04.2009 za zakup książki pt. „Świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny 2009” na kwotę 129,00 zł. Faktura zapłacona została z § 4300,



W rozdziale 85212, paragrafie 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym: programów i licencji, a dotyczyło to wydatków udokumentowanych m.in.

- Fakturą VAT nr 1457/MAG/2009 z dnia 2009-09-25 na kwotę 797,07 zł za zakup 2 sztuk HP Q2612A”12A”Tonerów,
- Fakturą VAT nr 0118/01/09/FVS z dnia 2009-01-02 za zakup licencji na program „Świadczenia rodzinne”. Na kwotę 365,00 zł. Na fakturze w poz. „zatwierdzam do wypłaty ze środków GOPS podano Dział 852, Rozdział 85212 natomiast nie określono z jakiego paragrafu nastąpiła zapłata. Kwota ta widnieje w analityce konta 130-852-85212-4750.

Ustalono, że na fakturach będących podstawą poczynionych zakupów widniały podpisy osób dokonujących ich sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym, jak również osób zatwierdzających środki do wypłaty.

[akta kontroli karta od 27 do 49]

### **Wypłata świadczeń rodzinnych.**

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano losowo wybrane dwie listy wypłat świadczeń rodzinnych z miesiąca listopada 2009 roku, tj.:

Lista nr 76/09 z dnia 27.11.2009 r. na kwotę 4964,00 zł do wypłaty bezpośrednio na rachunki bankowe osób uprawnionych do w/w świadczenia;

Sporządzona lista dotyczyła następujących osób:

- Adamek Teodozja 26-070 Łopuszno, Gnieździska 75/3 – 880,00 zł,
- Bernat Barbara 26-070 Łopuszno, ul. Polna 6 – 353,00 zł,
- Brzdąk Sylwia 26-070 Łopuszno, Wielebnów 67 – 759,00 zł,
- Bujak Aneta 26-070 Łopuszno, Krężolek 3 - 353,00 zł,
- Gałęziowska Beata 26-070 Łopuszno, ul. Górki Łopuszańskie 5 – 182,00 zł,

- Gągorowska Janina 26-070 Łopuszno, Grabownica 27 – 782,00 zł,
- Głowala Ewa 26-070 Łopuszno, Sarbie Pierwsze 121/A – 80,00 zł,
- Kopec Renata 26-070 Łopuszno, ul. Ludwików 6 – 330,00 zł,
- Skuza Anna 26-070 Łopuszno, Fanisławniczki 7 – 91,00 zł,
- Stępień Grażyna 26-070 Łopuszno, Jedle 21/a – 141,00 zł,
- Śliwka Dorota 26-070 Łopuszno, Lasocin 64 – 1013,00 zł.

Lista nr 78/09 z dnia 30.11.2009 r. na kwotę 6.301,00 zł do wypłaty bezpośrednio na rachunki bankowe osób uprawnionych do w/w świadczenia.

Wyżej wspomniana lista dotyczyła następujących osób:

- Bańbura Mariola 26-070 Łopuszno, Fanisławice 78 – 604,00 zł,
- Chruściak Wiesława 26-070 Łopuszno, Fanisławice 128 – 453,00 zł,
- Chruściak Agnieszka 26-070 Łopuszno, Ruda Zajączkowska 78 – 182,00 zł,
- Chruściak Ewa 26-070 Łopuszno, Fanisławice 94 – 159,00 zł,
- Dudek Edyta 26-070 Łopuszno, Ruda Zajączkowska 88 – 353,00 zł,
- Dyczkowski Waldemar 26-070 Łopuszno, Ruda Zajączkowska 39 – 141,00 zł,
- Dzwonek Anna 26-070 Łopuszno, Snochowice ul. Duża 21 – 68,00 zł,
- Jachimczyk Renata 26-070 Łopuszno, Eustachów Duży 33/a – 681,00 zł,
- Mazur Rafał 26-070 Łopuszno, Sarbice Drugie 143 – 68,00 zł,
- Nyga Henryk 26-070 Łopuszno, Snochowice ul. Duża 45 – 460,00zł,
- Ogonowska Joanna 26-070 Łopuszno, Marianów 92 – 536,00 zł,
- Petrus Krystyna 26-070 Łopuszno, Eustachów Mały 16 – 239,00 zł,
- Podgórska Maria 26-070 Łopuszno, Józefina 129 – 148,00 zł,

- Skrobisz Stanisław 26-070 Łopuszno, Rudniki 44 – 353,00 zł,
- Smolarczyk Krystyna 26-070 Łopuszno, Sarbice Pierwsze 33 – 272,00 zł,
- Stępień Joanna 26-070 Łopuszno, Jedle 61/a – 460,00 zł,
- Sypniewska Magdalena 26-070 Łopuszno, ul. Ludwików 9 – 68,00 zł,
- Szymkiewicz Anna 26-070 Łopuszno, Gnieździska 127 – 232,00 zł,
- Wiater Renata 26-070 Łopuszno, Gnieździska 82 – 182,00 zł,
- Wypych Barbara 26-070 Łopuszno, Gnieździska 120 – 289,00 zł,
- Zimna Danuta 26-070 Łopuszno, Eustachów Duży 39 – 352,00 zł.

Jak ustalono kwota 80,00 zł wyszczególniona w liście nr 76/09 w odniesieniu do Pani Głowala Ewa zamieszkałej w Łopusznie, zgodnie z decyzją Wójta Gminy Łopuszno Nr ŚR/8180/1143/09 z dnia 11-11-2009 r. w sprawie ustalenia prawa do zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku rodzinnego, oraz decyzji Nr ZP/81820/29/08 z dnia 18-04-2008 r. w sprawie ustalenia prawa do zasiłku pielęgnacyjnego powinna wynosić łącznie 563,00 zł. Na okoliczność powyższego Pani Zofia Zimna Inspektor ds. Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie w dniu 5.03.2010 roku złożyła oświadczenie następującej treści:

*„Oświadczam, że pozostała kwota świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami Pani Głowala Ewa zam. Sarbice Pierwsze 121/A została wypłacona w poprzedniej liście nr 72/09 z dnia 25-11-2009 r. w kwocie 483,00 zł.”*

Kontrolujący stwierdzili, iż kwota 483,00 zł została faktycznie wypłacona na liście świadczeń rodzinnych z miesiąca listopad nr 72/09 w pozycji 30. Z przedstawionych dokumentów wynika, że wszystkie świadczenia rodzinne wypłacone zostały przez Bank Spółdzielczy w Łopusznie.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wypłaty świadczeń z listy nr 76/09 i nr 78/09 za miesiąc listopad 2009 roku.

Na wszystkich analizowanych listach wypłat świadczeń określone były należne kwoty oraz dane osobowe.

W wyniku dokonanych czynności stwierdzono, że wysokość wypłaconych świadczeń wynikała z decyzji przyznających świadczenie.

[akta kontroli karta od 27 do 49 ]

### **Posiłek dla potrzebujących.**

Czynności kontrolne objęły również sprawdzenie sposobu wydatkowania środków dotacji na realizację rządowego programu „Posiłek dla potrzebujących”. Jak ustalono na mocy porozumienia zawartego w dniu 22 stycznia 2009 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej ŚUW, a Wójtem Gminy Łopuszno, kontrolowanej jednostce przyznane zostały środki dotacji celowej w kwocie 108.000,00 zł, co stanowić miało 60% ogólnych kosztów programu. Gmina zgodnie z zapisem porozumienia miała zapewnić udział środków własnych przy realizacji zadania w wysokości 72.000,00 zł tj. 40% ogólnych kosztów programu.

W 2009 roku na realizację programu wydatkowano łącznie 181.304,68 zł, w tym na dożywianie kwotę 160.072,05 zł oraz na doposażenie kwotę 21.268,63 zł.

Koszt ogólny zadania wg porozumienia	Udział własny		Dotacja	
	Wg porozumienia	Faktyczny	Wg porozumienia	Faktyczna
180.000,00	72.000,00	73.304,68	108.000,00	108.000,00

Urząd Gminy ze środków własnych wydatkował 73.304,68 zł tj. 40,72%. Kwota dotacji posłużyła dożywianiu najbardziej potrzebujących uczniów w szkołach na terenie gminy. Wydatkowana kwota dotacji posłużyła w głównej

mierze dożywianiu dzieci. Każdorazowo przyznanie pomocy wiązało się z przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego.

W ramach podpisanego porozumienia Urząd Gminy otrzymał 25.000,00 zł na doposażenie punktu wydawania posiłków, w tym z dotacji kwotę 15.000,00 zł oraz z budżetu Urzędu Gminy kwotę 10.000,00 zł.

Zakupy z tym związane udokumentowano następującymi dokumentami zakupu:

Zespół Szkół w Gnieździskach pismem znak ZS 423-17/09 z dnia 4 listopada 2009 roku wnioskował o dokonanie zakupu stołu z blachy nierdzewnej, 36-ciu krzeseł do jadalni, podstawy pod garnki, naczyń kuchennych, garnków ze stali nierdzewnej na łączną kwotę 7.000,00 zł. Na udokumentowanie dokonanych zakupów kontrolowana jednostka przedstawiła faktury VAT:

- Faktura VAT nr 00691/09 z dnia 27.11.2009 roku na kwotę 2.591,28 zł dotyczy zakupu 36 sztuk krzeseł. Zgodnie z informacją zawartą na odwrocie faktury krzesła zostały wpisane do księgi inwentarzowej „pozostałe środki trwałe”. Zapłata środków została dokonana z rozdziału 85295 § 4210,
- Faktura VAT 21308/M1/09 z dnia 2009.12.11 na kwotę 1.363,74 zł za zakup naczyń kuchennych. Zgodnie z informacją zawartą na odwrocie faktury krzesła zostały wpisane do księgi inwentarzowej „pozostałe środki trwałe”. Zapłata środków została dokonana z rozdziału 85295 § 4210,
- Faktura VAT nr 09-FVS/1124 z dnia 2009-12-04 na kwotę 2.654,84 zł za zakup trzech stołów roboczych oraz garnka z pokrywą. Zgodnie z informacją zawartą na odwrocie faktury krzesła zostały wpisane do księgi inwentarzowej „pozostałe środki trwałe”. Zapłata środków została dokonana z rozdziału 85295 § 4210,
- Faktura VAT 2121/M1/09 z dnia 2009-12-16 na kwotę 404,49 zł za zakup garnka. Zgodnie z informacją zawartą na odwrocie faktury krzesła zostały wpisane do księgi inwentarzowej „pozostałe środki trwałe”. Zapłata środków została dokonana z rozdziału 85295 § 4210.

Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Łopusznie pismem znak ZS-93/2009/10 z dnia 06.11.2009 roku wnioskował o doposażenie kuchni na zakupy w kwocie 8.000,00 zł. Na udokumentowanie dokonanych zakupów kontrolowana jednostka przedstawiła faktury VAT:

- Faktura VAT nr 155/ŁOP/2009 z dnia 2009-11-20 na kwotę 1.199,00 zł za zakup chłodziarko-zamrażarki. Zgodnie z informacją zawartą na odwrocie faktury krzesła zostały wpisane do księgi inwentarzowej „pozostałe środki trwałe”. Zapłata środków została dokonana z rozdziału 85295 § 4210,
- Faktura VAT nr 09-FVS/1120 z dnia 2009-12-04 na kwotę 5.749,25 zł za zakup stołów roboczych, desek do krojenia, wiadra, pojemników na sztućce. Zgodnie z informacją zawartą na odwrocie faktury krzesła zostały wpisane do księgi inwentarzowej „pozostałe środki trwałe”. Zapłata środków została dokonana z rozdziału 85295 § 4210.

Szkoła Podstawowa w Dobrzeszowie pismem z dnia 06.11.2009 roku wnioskowała o doposażenie kuchni w garnki, naczynia kuchenne, sprzęt artykułów gospodarstwa domowego na zakupy w kwocie 8.000,00 zł. Na udokumentowanie dokonanych zakupów kontrolowana jednostka przedstawiła faktury VAT:

- Faktura VAT nr 09-614 z dnia 2009-12-18 na kwotę 2.957,60 zł za zakup artykułów wyposażenia kuchni. Zgodnie z informacją zawartą na odwrocie faktury krzesła zostały wpisane do księgi inwentarzowej. Zapłata środków została dokonana z rozdziału 85295 § 3110.
- Faktura VAT nr 21952/M1/09 z dnia 18-12-2009 na kwotę 3.987,16 zł za zakup garnków, obrusów, talerz, sztućców. Zgodnie z informacją zawartą na odwrocie faktury krzesła zostały wpisane do księgi inwentarzowej. Zapłata środków została dokonana z rozdziału 85295 § 4210.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dokonał zakupu talerzy i łyżek z przeznaczeniem dla szkoły Podstawowej w Sarbicach na kwotę 361,27 zł. Na udokumentowanie dokonanych zakupów kontrolowana jednostka przedstawiła fakturę VAT nr 2/F/05/2009 z dnia 2009-05-13.

W ramach realizacji programu „Posiłek dla potrzebujących” gmina na doposażenie istniejących punktów wydatkowała następujące środki:

Lp.	Nazwa placówki	Wartość faktur brutto
1.	Zespół szkół w Gnieździskach	7.014,35
2.	Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Łopusznie	6.948,25
3.	Szkoła Podstawowa w Dobrzeszowie	6.944,76
4.	Szkoła Podstawowa w Sarbicach	361,27
	Razem	21.268,63

Wszystkie wyżej wymienione faktury zostały zaewidencjonowane jako wydatek w rozdziale 85295.

Wniosek o przyznanie dotacji na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania w 2009 roku” przesłany przez Urząd Gminy obejmował:

	Koszt dożywiania ogółem	Przewidywany koszt utworzenia nowego lub doposażenia istniejącego punktu przygotowania lub wydawania posiłków
Ogółem	180.000,00	25.000,00
Ze środków własnych Gminy	72.000,00	15.000,00
Z dotacji celowych	108.000,00	10.000,00

Zgodnie z zapisami konta 901-852-85295 Świętokrzyski Urząd Wojewódzki przekazał na konto Urzędu Gminy środki następującymi transzami przelewowymi:

Data przelewu

Kwota przelewu w zł

2009-01-28	4.378,00
2009-02-04	2.377,00
2009-02-27	2.539,00
2009-03-02	956,00
2009-03-03	883,00
2009-03-31	1.475,00
2009-04-02	4.193,00
2009-04-30	2.807,00
2009-05-29	8.491,00
2009-06-30	10.000,00
2009-07-27	5.013,00
2009-07-28	4.987,00
2009-08-25	10.000,00
2009-09-28	12.000,00
2009-10-26	11.000,00
2009-11-20	13.500,00
2009-12-07	13.401,00
Razem	108.000,00

Na podstawie zapisów analityki konta 223 oraz wyjaśnienia Skarbnika Gminy Urząd Gminy dokonał przelewów na konto Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej środki na „Pomoc państwa w zakresie dożywiania w 2009 roku” na następujących zasadach:

*„Oświadczam, że przekazywane środki dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej są przekazywane na następujące rozdziały:*

- 1.84212 zł            świadczenia rodzinne,*
- 2.85213 zł            składki ZUS,*
- 3.85214 zł            zasiłki,*
- 4.85219 zł            utrzymanie GOPS,*
- 5.85295 zł            dożywianie,*



*i przekazywane są w kwotach jednorazowych”.*

Kontrolujący stwierdzili, że na transzach przelewowych dokonywanych przez Urząd Gminy na konto Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej widnieje zapis następującej treści „przekaz. śr. - GOPS”.

Prowadzona w trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o dowody źródłowe, analiza zrealizowanych wydatków wykazała, że na fakturach będących podstawą poczynionych zakupów widniały podpisy osób dokonujących ich sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym, jak również osób zatwierdzających środki do wypłaty wraz z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

[akta kontroli karta od 79 do 118]

### **Wyprawka szkolna.**

Kontrola objęła także sprawdzenie sposobu wykorzystania środków dotacji na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” w ramach, którego Urząd Gminy w Łopusznie otrzymał środki w kwocie 56.830,00 zł na zakup podręczników. Jak ustalono na zakup podręczników szkolnych wydatkowano łącznie 25.022,76 zł, pozostałe niewykorzystane 31.807,24 zł Urząd Gminy zwrócił na właściwy rachunek ŚUW w dniu:

2009-11-12 - kwotę w wysokości 12.965,00 zł,

2009-11-12 – kwotę w wysokości 487,24 zł,

2009-12-03 – kwotę w wysokości 18.355,00 zł

Zgodnie z informacją przekazaną przez Urząd Gminy w Łopusznie do Kuratorium Oświaty w Kielcach na 275 uczniów z klas „1” – „3” rozpoczynających naukę w szkole podstawowej i 133 uczniów rozpoczynających naukę w klasie „1” gimnazjum, 120 dzieci spełniało kryterium dochodowe wskazujące na potrzebę dofinansowania zakupu podręczników. Listy

z nazwiskami najuboższych dzieci uprawnionych do pobrania świadczenia sporządziło 7 dyrektorów szkół z terenu gminy. Zakupu podręczników dokonywali rodzice lub prawni opiekunowie uczniów przedstawiając odpowiednie rachunki dokumentujące poniesione wydatki. Zwrotu poniesionych kosztów dokonano na ogólną kwotę 31.807,24 zł. Wypłata następowała w kasie Urzędu Gminy po przedstawieniu stosownych rachunków, które podlegały weryfikacji przez właściwą komórkę Urzędu Gminy. Kserokopie list wypłat stanowią załącznik do protokołu.

Sprawdzeniu poddano wszystkie rozliczenia zakupu zestawów podręczników, przy czym kontrolujący stwierdzili, że na żadnej fakturze VAT nie ma wzmianki, że sprawdzono ją pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym przez pracowników Urzędu Gminy. Sprawdzenie zasadności wypłat faktur dokonywane zostało na podstawie list gdzie znajdują się stosowne podpisy osób odpowiedzialnych za ich sprawdzenie jak i zatwierdzających do wypłaty.

[akta kontroli karta od 119 do 157 ]

### **Podatek akcyzowy.**

Czynności kontrolne objęły także sprawdzenie sposobu wydatkowania środków dotacji celowych przeznaczonych na zwroty podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym wykorzystywanym do produkcji rolnej. Planowana w tym zakresie w budżecie wojewody na rok 2009 roku dotacja celowa dla Urzędu Gminy w Łopusznie stanowiła kwotę 191.347,00 zł. Do dnia 31.12.2009 r. kontrolowana jednostka otrzymała i wydatkowała na ten cel otrzymane środki w wysokości 191.345,98 zł, na które złożyło się 187.594,10 zł wypłacone rolnikom i 3.751,88 zł kosztów postępowania. W całym 2009 roku w zakresie zwrotu podatku akcyzowego wpłynęło 706 wniosków o zwrot podatku akcyzowego.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzaniu poddano losowo wybrane wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej na rok 2009 za miesiąc wrzesień wraz z decyzjami Wójta Gminy Łopuszno o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego dotyczące następujących osób:

- Pan Bujak Adam zamieszkały Józefina 16, 26-070 Łopuszno wniosek Nr 364 z dnia 30.09.2009 r. Wraz z decyzją Wójta Gminy Łopuszno Nr PF-3111/A/703/2009 z dnia 16.10.2009 roku,
- Pan Bujak Stanisław zamieszkały Sarbice Drugie 92, 26-070 Łopuszno wniosek Nr 368 z dnia 30.09.2009 r. Wraz z decyzją Wójta Gminy Łopuszno Nr PF-3111/A/707/2009 z dnia 16.10.2009 roku,
- Pan Barczycki Grzegorz zamieszkały Rudniki 57, 26-070 Łopuszno wniosek Nr 336 z dnia 29.09.2009 r. Wraz z decyzją Wójta Gminy Łopuszno Nr PF-3111/A/675/2009 z dnia 15.10.2009 roku,
- Pani Dudek Wanda zamieszkała Fanisławice – Hucisko 2, 26-070 Łopuszno wniosek Nr 363 z dnia 30.09.2009 r. Wraz z Decyzją Wójta Gminy Łopuszno Nr PF-3111/A/702/2009 z dnia 16.10.2009 roku,
- Pan Kowalczyk Bogdan zamieszkały Eustachów Duży 35, 26-070 Łopuszno wniosek Nr 346 z dnia 30.09.2009 r. Wraz z decyzją Wójta Gminy Łopuszno Nr PF-3111/A/685/2009 z dnia 15.10.2009 roku,
- Pan Krawczyński Mieczysław zamieszkały Czartoszewy 31, 26-070 Łopuszno wniosek Nr 337 z dnia 29.09.2009 r. Wraz z decyzją Wójta Gminy Łopuszno Nr PF-3111/A/676/2009 z dnia 15.10.2009 roku,
- Pan Nyga Henryk zamieszkały Snowchowice Duża 45, 26-070 Łopuszno wniosek Nr 362 z dnia 30.09.2009 r. Wraz z decyzją

Wójta Gminy Łopuszno Nr PF-3111/A/701/2009 z dnia 16.10.2009 roku,

- Pan Ptak Jan zamieszkały Jedle 18A, 26-070 Łopuszno wniosek Nr 347 z dnia 30.09.2009 r. Wraz z decyzją Wójta Gminy Łopuszno z Nr PF-3111/A/686/2009 z dnia 15.10.2009 roku,
- Pan Stefańczyk Jan zamieszkały Gnieździska 207, 26-070 Łopuszno wniosek Nr 367 z dnia 30.09.2009 r. Wraz z decyzją Wójta Gminy Łopuszno Nr PF-3111/A/706/2009 z dnia 16.10.2009 roku,
- Pan Wojda Zbigniew zamieszkały Zabrze Dębowa 3, 26-070 Łopuszno wniosek Nr 340 z dnia 29.09.2009 r. Wraz z decyzją Wójta Gminy Łopuszno Nr PF-3111/A/679/2009 z dnia 15.10.2009 roku.

Decyzje Wójta przyznające zwrot podatku akcyzowego za paliwo wykorzystywane do prac polowych wydane były na podstawie złożonych przez rolników wniosków zawierających dane osobowe oraz określających wielkość posiadanych użytków rolnych. Dodatkowo do wniosków załączane były faktury VAT dotyczące zakupionego oleju napędowego. Kwoty zwrotu podatku akcyzowego wypłacano w kasie urzędu do końca listopada. Jak ustalono odbioru kwot dokonywały osoby do tego uprawnione.

[akta kontroli karta od 158 do 247 ]

### **Realizacja dochodów budżetowych.**

Plan dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2009 dla Urzędu Gminy w Łopusznie przewidywał uzyskanie dochodu w kwocie 16.713,00 zł w tym: z tytułu wydawania dowodów osobistych (w rozdziale 75011) kwoty 13.191,00 zł oraz w rozdziale 852 kwotę 3.522,00 zł.

Wykonanie planu do końca roku wg sprawozdania Rb 27 ZZ zamknęło się kwotą 71.198,97 zł (w rozdziale 75011 – 12.810,00 zł i rozdziale 85212 – 58.388,97 zł) od której Urząd potrącił sobie prowizję w łącznej wysokości 26.497,68 zł, (w rozdziale 75011 – 640,50 zł i rozdziale 85212 – 25.857,18 zł). Na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego odprowadzono zaś 44.650,29 zł, w tym: w rozdziale 75011 – 12.118,50 zł i rozdziale 85212 – 32.531,79 zł

W trakcie kontroli na podstawie analityki konta 224 sprawdzono terminowość odprowadzania uzyskanych środków przez Urząd Gminy i przekazywanie ich do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z zasadami i terminami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku 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. z 2006 nr 135, poz. 955).

Poniższa tabela obrazuje terminy i wysokość przekazanych środków z Urzędu Gminy w Łopusznie na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego:

Dowody osobiste 2009 rok (rozdział 75011):

Zestawienie wpłat za dowody osobiste i udostępnianie danych osobowych oraz terminowość ich przekazywania.

§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z rozporządzeniem		
		do dnia	kwota	data	kwota	prowizja 5%	data	kwota	prowizja
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					<b>51,00</b>			0,00	0,00
1.	Styczeń	<b>10</b>	<b>390,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.01</b>	<b>370,50</b>	<b>19,50</b>
		<b>20</b>	<b>240,00</b>	<b>28.01</b>	<b>669,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.01</b>	<b>228,00</b>	<b>12,00</b>
2	Luty	<b>10</b>	<b>780,00</b>	<b>17.02</b>	<b>480,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.02</b>	<b>741,00</b>	<b>39,00</b>
		20	420,00	25.02	540,00	0,00	25.02	399,00	21,00
3.	Marzec	<b>10</b>	<b>480,00</b>	<b>20.03</b>	<b>660,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.03</b>	<b>456,00</b>	24,00
		20	570,00	25.03	420,00	166,50	25.03	541,50	28,50
4.	Kwiecień	10	810,00	15.04	433,50	0,00	15.04	769,50	40,50
		20	270,00	27.04	540,00	0,00	27.04	256,50	13,50

5.	Maj	10	1 110,00	15.05	990,00	0,00	15.05	1 054,50	55,50
		<b>20</b>	<b>540,00</b>	<b>27.05</b>	<b>630,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.05</b>	<b>513,00</b>	27,00
6.	Czerwiec	<b>10</b>	<b>930,00</b>	<b>16.06</b>	<b>510,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.06</b>	<b>883,50</b>	46,50
		20	210,00	25.06	540,00	204,00	25.06	199,50	10,50
7.	Lipiec	<b>10</b>	<b>960,00</b>	<b>16.07</b>	<b>816,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.07</b>	<b>912,00</b>	48,00
		20	300,00	27.07	360,00	0,00	27.07	285,00	15,00
8.	Sierpień	<b>10</b>	<b>540,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.08</b>	<b>513,00</b>	27,00
		20	240,00	<b>25.08</b>	<b>720,00</b>	0,00	25.08	228,00	12,00
9.	Wrzesień	<b>10</b>	660,00	<b>23.09</b>	<b>1 470,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.09</b>	<b>627,00</b>	33,00
		20	300,00	25.09	240,00	135,00	25.09	285,00	15,00
10.	Październik	10	480,00		0,00	0,00	15.10	456,00	24,00
		20	600,00		0,00	0,00	26.10	570,00	30,00
11.	Listopad	10	660,00	13.11	615,00	0,00	16.11	627,00	33,00
		20	330,00	25.11	660,00	0,00	25.11	313,50	16,50
12.	Grudzień	10	540,00	15.12	540,00	0,00	15.12	513,00	27,00
		<b>20</b>	360,00		0,00	0,00	28.12	342,00	18,00
		31	90,00	31.12	285,00	135,00		85,50	4,50
<b>RAZEM</b>			<b>12 810,00</b>		<b>12 169,50</b>	<b>640,50</b>		<b>12 169,50</b>	<b>640,50</b>

Do opóźnień w przekazywaniu dochodu należnego Skarbowi Państwa na przestrzeni całego 2009 roku doszło dziewięciokrotnie, a mianowicie:

1. uzyskane z tytułu wydawania dowodów osobistych w okresie od 1 do 10 stycznia 2009 roku dochody w kwocie 390,00 zł, po potrąceniu należnej prowizji oraz kwoty nadpłaty w wysokości 51,00 zł należało przekazać w wysokości 319,50 zł. Kwotę tę przekazano w dniu 28 stycznia 2009 roku tj. 13 dni po terminie,
2. uzyskane z tytułu wydawania dowodów osobistych w okresie od 10 do 20 stycznia 2009 roku dochody w kwocie 240,00 zł, po potrąceniu należnej prowizji należało przekazać w wysokości 228,00 zł. Kwotę tę przekazano w dniu 28 stycznia 2009 roku tj. 2 dni po terminie,
3. uzyskane z tytułu wydawania dowodów osobistych w okresie od 21 stycznia do 10 lutego część dochodów w kwocie 619,50 zł, po potrąceniu należnej prowizji należało przekazać w terminie do 16 lutego 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 17 lutego tj. jeden dzień po terminie,
4. uzyskane z tytułu wydawania dowodów osobistych w okresie od 21 lutego do 10 marca część dochodów w kwocie 454,50 zł, po potrąceniu należnej prowizji należało przekazać w terminie do 16 marca 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 20 marca tj. 4 dni po terminie,

5. uzyskane z tytułu wydawania dowodów osobistych w okresie od 11 do 20 maja 2009 roku dochody w kwocie 540,00 zł, po potrąceniu należnej prowizji należało przekazać w wysokości 513,00 zł w terminie do dnia 25 maja 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 27 maja 2009 roku tj. 2 dni po terminie,
6. uzyskane z tytułu wydawania dowodów osobistych w okresie od 21 maja do 10 czerwca 2009 roku dochody w kwocie 930,00 zł, po potrąceniu należnej prowizji należało przekazać w wysokości 883,50 zł w terminie do dnia 15 czerwca 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 16 czerwca 2009 roku tj. 1 dzień po terminie,
7. uzyskane z tytułu wydawania dowodów osobistych w okresie od 21 czerwca do 10 lipca 2009 roku dochody w kwocie 960,00 zł, po potrąceniu należnej prowizji należało przekazać w wysokości 912,00 zł w terminie do dnia 15 lipca 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 16 lipca 2009 roku tj. 1 dzień po terminie,
8. uzyskane z tytułu wydawania dowodów osobistych w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2009 roku dochody w kwocie 540,00 zł, po potrąceniu należnej prowizji należało przekazać w wysokości 513,00 zł w terminie do dnia 17 sierpnia 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 25 sierpnia 2009 roku tj. 8 dni po terminie,
9. uzyskane z tytułu wydawania dowodów osobistych w okresie od 21 sierpnia do 10 września 2009 roku dochody w kwocie 660,00 zł, po potrąceniu należnej prowizji oraz nadpłaty z okresu poprzedniego należało przekazać w wysokości 420,00 zł w terminie do dnia 15 września 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 23 września 2009 roku tj. 8 dni po terminie.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy „ (...) kwota 51,00 zł z kolumny 11 sprawozdania Rb-27 ZZ za rok 2008 jest wynikiem dokonanej nadpłaty, wynikającej z przekazanych środków z tytułu opłat dotyczących wydawanych

dowodów osobistych do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w miesiącu grudniu 2008 roku.

Jednocześnie wyjaśniam, że kwota 51,00 zł jest jednocześnie bilansem otwarcia konta 224-11 w budżecie w miesiącu styczniu 2009 roku.

Dodatkowo wyjaśniam, że konto 224-11 jest utworzone tylko dla księgowania operacji związanych z opłatami z tytułu pobieranych opłat dotyczących dowodów osobistych.

W załączeniu kserokopia sprawozdania Rb-27 ZZ za 2008 rok”.

### Zestawienie wpłat i terminowość odprowadzenia dochodów Skarbu Państwa z Gminy do ŚUW § 0920 - Pozostałe odsetki.

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z rozporządzeniem		
		do dnia	kwota	data	kwota	prowizja 0,0%	data	kwota	prowizja
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					0,00			0,00	0,00
1.	Styczeń	10	14,90	04.02	14,90	0,00	15.01	14,90	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	26.01	0,00	0,00
2	Luty	10	0,00		0,00	0,00	16.02	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	25.02	0,00	0,00
3.	Marzec	10	0,00		0,00	0,00	16.03	0,00	0,00
		20	36,61	31.03	36,61	0,00	25.03	36,61	0,00
4.	Kwiecień	10	135,92		0,00	0,00	15.04	135,92	0,00
		20	16,00		0,00	0,00	27.04	16,00	0,00
5.	Maj	10	34,00		0,00	0,00	15.05	34,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	25.05	0,00	0,00
6.	Czerwiec	10	61,00		0,00	0,00	15.06	28,39	0,00
		20	14,00	30.06	214,31	0,00	25.06	20,00	0,00
7.	Lipiec	10	-26,61	13.07	11,00	0,00	15.07	0,00	0,00
		20	0,00	14.07	9,00	0,00	27.07	0,00	0,00
8.	Sierpień	10	0,00		0,00	0,00	17.08	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	25.08	0,00	0,00
9.	Wrzesień	10	0,00		0,00	0,00	15.09	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	25.09	0,00	0,00
10.	Październik	10	0,00		0,00	0,00	15.10	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	26.10	0,00	0,00
11.	Listopad	10	0,00		0,00	0,00	16.11	0,00	0,00
		20	153,65	24.11	153,65	0,00	25.11	153,65	0,00
12.	Grudzień	10	0,00		0,00	0,00	15.12	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	28.12	0,00	0,00
		31	663,17	31.12	663,17	0,00		663,17	0,00
<b>RAZEM</b>			<b>1 102,64</b>		<b>1 102,64</b>	<b>0,00</b>		<b>1 102,64</b>	<b>0,00</b>



Do opóźnień w przekazywaniu dochodu należnego Skarbowi Państwa na przestrzeni całego 2009 roku doszło siedmiokrotnie, a mianowicie:

1. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie do 10 stycznia 2009 roku dochody w kwocie 14,90 zł, należało przekazać w terminie do 15 stycznia 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 4 lutego 2009 roku tj. 20 dni po terminie,
2. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 11 do 20 marca 2009 roku dochody w kwocie 36,61 zł, należało przekazać w terminie do 25 marca 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 31 marca 2009 roku tj. 6 dni po terminie,
3. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2009 roku dochody w kwocie 135,92 zł, należało przekazać w terminie do 15 kwietnia 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 76 dni po terminie,
4. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 11 do 20 kwietnia 2009 roku dochody w kwocie 16,00 zł, należało przekazać w terminie do 27 kwietnia 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 64 dni po terminie,
5. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2009 roku dochody w kwocie 34,00 zł, należało przekazać w terminie do 15 maja 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 30 maja 2009 roku tj. 46 dni po terminie,
6. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 21 maja do 10 czerwca 2009 roku dochody w kwocie 28,39 zł, należało przekazać w terminie do 15 czerwca 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 15 dni po terminie,
7. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 11 maja do 20 czerwca 2009 roku dochody w kwocie 20,00 zł, należało przekazać w terminie

do 25 czerwca 2009 roku. Kwotę 11,00 zł przekazano w dniu 13 lipca 2009 roku tj. 16 dni po terminie, oraz kwotę 9,00 zł w dniu 14 lipca tj. 15 dni po terminie.

#### Zestawienie i terminowość wpłat z Gminy do ŚUW § 2350 - zaliczka

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z rozporządzeniem		
		do dnia	kwota	data	kwota	provizja 50%	data	kwota	provizja
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					0,00			0,00	0,00
1.	Styczeń	10	0,00		0,00	0,00	15.01	0,00	0,00
		20	<b>276,31</b>	<b>04.02</b>	<b>276,31</b>	<b>0,00</b>	<b>26.01</b>	<b>276,31</b>	<b>0,00</b>
2	Luty	10	0,00		0,00	0,00	16.02	0,00	0,00
		20	<b>860,92</b>	<b>31.03</b>	<b>885,92</b>	<b>0,00</b>	<b>25.02</b>	<b>860,92</b>	<b>0,00</b>
3.	Marzec	10	0,00		0,00	0,00	16.03	0,00	0,00
		20	<b>25,00</b>		0,00	0,00	<b>25.03</b>	<b>25,00</b>	0,00
4.	Kwiecień	10	<b>1 080,00</b>		0,00	0,00	<b>15.04</b>	<b>1 080,00</b>	0,00
		20	<b>67,50</b>		0,00	0,00	<b>27.04</b>	<b>67,50</b>	0,00
5.	Maj	10	0,00		0,00	0,00	15.05	0,00	0,00
		20	<b>190,08</b>		0,00	0,00	<b>25.05</b>	<b>190,08</b>	0,00
6.	Czerwiec	10	<b>25,00</b>		0,00	0,00	<b>15.06</b>	<b>25,00</b>	0,00
		20	<b>31,18</b>	<b>30.06</b>	<b>1 368,16</b>	<b>0,00</b>	<b>25.06</b>	<b>31,18</b>	0,00
7.	Lipiec	10	0,00	<b>14.07</b>	<b>25,60</b>	0,00	15.07	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	27.07	0,00	0,00
8.	Sierpień	10	0,00		0,00	0,00	17.08	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	25.08	0,00	0,00
9.	Wrzesień	10	0,00		0,00	0,00	15.09	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	25.09	0,00	0,00
10.	Październik	10	0,00		0,00	0,00	15.10	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	26.10	0,00	0,00
11.	Listopad	10	0,00		0,00	0,00	16.11	0,00	0,00
		20	11 487,00	24.11	11 487,00	0,00	25.11	11 487,00	0,00
12.	Grudzień	10	0,00		0,00	0,00	15.12	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	28.12	0,00	0,00
		31	654,18	31.12	654,18	0,00		654,18	0,00
<b>RAZEM</b>			<b>14 697,17</b>		<b>14 697,17</b>	<b>0,00</b>		<b>14 697,17</b>	<b>0,00</b>

Do opóźnień w przekazywaniu dochodu należnego Skarbowi Państwa na przestrzeni całego 2009 roku doszło ośmiokrotnie, a mianowicie:

1. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 11 do 20 stycznia 2009 roku dochody w kwocie 271,36 zł, należało przekazać w terminie do 25 lutego 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 31 marca 2009 roku tj. 8 dni po terminie,
2. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 11 do 20 lutego 2009 roku dochody w kwocie 860,92 zł, należało przekazać w terminie

do 15 stycznia 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 4 lutego 2009 roku tj. 37 dni po terminie,

3. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 11 do 20 marca 2009 roku dochody w kwocie 25,00 zł, należało przekazać w terminie do 25 marca 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 97 dni po terminie,
4. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2009 roku dochody w kwocie 67,50 zł, należało przekazać w terminie do 15 kwietnia 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 76 dni po terminie,
5. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 11 do 20 kwietnia 2009 roku dochody w kwocie 1.080,00 zł, należało przekazać w terminie do 27 kwietnia 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 64 dni po terminie,
6. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 11 do 20 maja 2009 roku dochody w kwocie 190,80 zł, należało przekazać w terminie do 25 maja 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 36 dni po terminie,
7. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 21 maja do 10 czerwca 2009 roku dochody w kwocie 25,00 zł, należało przekazać w terminie do 15 czerwca 2009 roku. Kwotę 25,00 zł przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 15 dni po terminie,
8. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 11 do 21 czerwca 2009 roku dochody w kwocie 31,18 zł, należało przekazać w terminie do 25 czerwca 2009 roku. Kwotę 5,58 zł przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 15 dni po terminie, oraz kwotę 25,60 zł przekazano 14 lipca, tj. 19 dni po terminie.

## Zestawienie wpłat za i § 235 -Fundusz alimentacyjny

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z rozporządzeniem		
		do dnia	kwota	data	kwota	prowizja	data	kwota	prowizja
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>B.O.</b>		<b>-425,86</b>		0,00			0,00	0,00
1.	Styczeń	10	324,00		0,00	0,00	15.01	324,00	0,00
		20	<b>268,71</b>	<b>04.02</b>	<b>758,59</b>	<b>0,00</b>	<b>26.01</b>	<b>268,71</b>	0,00
2	Luty	10	<b>972,10</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.02</b>	<b>972,10</b>	0,00
		20	<b>51,12</b>	<b>31.03</b>	<b>1 601,75</b>	<b>0,00</b>	<b>25.02</b>	<b>51,12</b>	0,00
3.	Marzec	10	<b>435,05</b>		<b>0,00</b>	0,00	<b>16.03</b>	<b>435,05</b>	0,00
		20	<b>132,33</b>		<b>0,00</b>	0,00	<b>25.03</b>	<b>132,33</b>	0,00
4.	Kwiecień	10	<b>853,76</b>		<b>0,00</b>	0,00	<b>15.04</b>	<b>853,76</b>	0,00
		20	<b>452,12</b>		<b>0,00</b>	0,00	<b>27.04</b>	<b>452,12</b>	0,00
5.	Maj	10	<b>742,60</b>		<b>0,00</b>	0,00	<b>15.05</b>	<b>742,60</b>	0,00
		20	<b>106,70</b>		<b>0,00</b>	0,00	<b>25.05</b>	<b>106,70</b>	0,00
6.	Czerwiec	10	<b>1 148,22</b>		<b>0,00</b>	0,00	<b>15.06</b>	<b>1 148,22</b>	0,00
		20	<b>242,93</b>	<b>30.06</b>	<b>2 667,48</b>	0,00	<b>25.06</b>	<b>242,93</b>	0,00
7.	Lipiec	10	26,61	13.07	164,90	0,00	15.07	26,61	0,00
		20	0,00	14.07	137,67	0,00	27.07	0,00	0,00
8.	Sierpień	10	0,00		0,00	0,00	17.08	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	25.08	0,00	0,00
9.	Wrzesień	10	0,00		0,00	0,00	15.09	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	25.09	0,00	0,00
10.	Październik	10	0,00		0,00	0,00	15.10	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	26.10	0,00	0,00
11.	Listopad	10	0,00		0,00	0,00	16.11	0,00	0,00
		20	4 934,99	24.11	4 934,99	0,00	25.11	4 934,99	0,00
12.	Grudzień	10	0,00		0,00	0,00	15.12	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	28.12	0,00	0,00
		31	6 466,60	31.12	6 466,60	0,00		6 466,60	0,00
<b>RAZEM</b>			<b>16 731,98</b>		<b>16 731,98</b>	<b>0,00</b>		<b>16 731,98</b>	<b>0,00</b>

Do opóźnień w przekazywaniu dochodu należnego Skarbowi Państwa na przestrzeni całego 2009 roku doszło ośmiokrotnie, a mianowicie:

1. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 11 do 20 stycznia 2009 roku dochody w kwocie 166,85 zł, należało przekazać w terminie do 16 lutego 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 4 lutego 2009 roku tj. 9 dni po terminie,
2. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2009 roku część dochodów w kwocie 380,36 zł, należało przekazać w terminie do 26 stycznia 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 31 marca 2009 roku tj. 46 dni po terminie,

3. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2009 roku część dochodów w kwocie 250,87 zł, należało przekazać w terminie do 15 kwietnia 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 76 dni po terminie,
4. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 11 do 20 kwietnia 2009 roku dochody w kwocie 452,12 zł, należało przekazać w terminie do 27 kwietnia 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 64 dni po terminie,
5. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2009 roku dochody w kwocie 742,60 zł, należało przekazać w terminie do 15 maja 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 46 dni po terminie,
6. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 11 do 20 maja 2009 roku dochody w kwocie 106,70 zł, należało przekazać w terminie do 25 maja 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 36 dni po terminie,
7. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 21 maja do 10 czerwca 2009 roku dochody w kwocie 1.148,22 zł, należało przekazać w terminie do 15 czerwca 2009 roku. Kwotę tę przekazano w dniu 30 czerwca 2009 roku tj. 15 dni po terminie,
8. uzyskane z tytułu pozostałych odsetek w okresie od 11 do 20 czerwca 2009 roku dochody w kwocie 209,90 zł, należało przekazać w terminie do 25 czerwca 2009 roku. Kwotę 72,23 zł przekazano w dniu 13-07-2009 roku tj. 15 dni po terminie oraz kwotę 137,67 zł przekazano w dniu 14 lipca 2009 roku tj. 16 dni po terminie.

Wykonanie planu dochodów przez Gminę Łopuszno w 2009 roku przedstawia się następująco:

Rozdział	Paragraf	Wpływy do Gminy w zł	Przekazano do ŚUW	Potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego
75011	2350	12.810,00	12.118,50	640,50
85212	0920	1.102,64	1.102,64	
85212	2350	14.697,17	14.697,17	
85212	2350	16.731,98	16.731,98	
<b>Razem 85212</b>		<b>31.429,15</b>	<b>31.429,15</b>	<b>640,50</b>
wg wyjaśnienia		1.413,47		1.413,47
		1.456,93		1.456,93
		24.400,28		24.400,28
<b>Razem</b>		<b>27.270,68</b>		
<b>Razem 85212</b>		<b>59.802,47</b>	<b>32.531,79</b>	<b>27.270,68</b>

Jak wynika z wyjaśnienia Skarbnika Gminy „ w Gminie Łopuszno nie jest wyznaczona osoba odpowiedzialna za terminowe odprowadzania dochodów budżetu państwa”.

W dniu 09-03-2009 Urząd Gminy dokonał korekty sprawozdania Rb-27 ZZ za 2009 rok. Skarbnik Gminy Pani Barbara Kluk dokonując korekty sprawozdania uzasadnił to w następujący sposób:

„ (...) W sprawozdaniu Rb-27 ZZ za 2009 rok w kolumnie 7 była kwota 25.857,18 zł a winna być 27.270,68 zł. Różnica 1.413,47 zł wynika z nie wykazania z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie danych dotyczących przekazywania środków do innych gmin, gdzie dłużnik i wierzyciel nie mieszkają w tej samej gminie w wysokości 20% wpłaconej kwoty przez komornika. Ponadto kwota 0,03 zł wynika z błędnego podsumowania konta 224 01004 oraz konta dochodowego Urzędu Gminy tj. 901 852 852212 2360”.

[akta kontroli karta od 248 do 278]

## Terminowość i wysokość przekazywanych dochodów należnych Skarbowi Państwa przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łopusznie.

Plan dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2009 dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie nie przewidywał uzyskiwania dochodu należnych Skarbowi Państwa.

Wykonanie do końca roku wg sprawozdania Rb 27 ZZ zamknęło się kwotą 13.577,80 zł (w rozdziale 85212 § 2350 – 12.914,63 zł i rozdziale 85212 § 0920– 663,17 zł) .

Na konto Urzędu Gminy w Łopusznie odprowadzono 8.249,11zł, (w rozdziale 85212 § 2350 – 7.585,94 zł i rozdziale 85212 § 0920– 663,17 zł).

Pozostała kwota tj. 5.328,69 zł wg wyjaśnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej są to środki przekazywane do innych gmin (20%) i wykazywana została w sprawozdaniu Rb-27 ZZ w kolumnie „dochody wykonane – potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”.

Przedstawiona poniżej tabela obrazuje terminy i wysokość przekazanych środków z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na konto Urzędu Gminy:

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z rozporządzeniem		
		do dnia	kwota	data	kwota	provizja	data	kwota	provizja
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>B.O.</b>						08.01	0,00	0,00
1.	Styczeń	10	0,00		0,00	0,00	13.01	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	23.01	0,00	0,00
2.	Luty	10	<b>192,61</b>		0,00	0,00	13.02	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	23.02	0,00	0,00
3.	Marzec	10	<b>409,57</b>		0,00	0,00	13.03	0,00	0,00
		20	<b>86,52</b>	<b>31.03</b>	<b>465,16</b>	0,00	23.03	0,00	0,00
4.	Kwiecień	10	<b>279,13</b>		0,00	0,00	14.04	0,00	0,00
		20	<b>86,52</b>		0,00	0,00	24.04	0,00	0,00
5.	Maj	10	<b>192,61</b>		0,00	0,00	13.05	0,00	0,00

		20	<b>86,52</b>		0,00	0,00	25.05	0,00	0,00
6.	Czerwiec	10	<b>279,13</b>		0,00	0,00	15.06	0,00	0,00
		20	<b>452,04</b>		0,00	0,00	23.06	0,00	0,00
7.	Lipiec	10	<b>1 203,06</b>		0,00	0,00	13.07	0,00	0,00
		20	<b>133,00</b>		0,00	0,00	23.07	0,00	0,00
8.	Sierpień	10	<b>1 075,09</b>		0,00	0,00	13.08	0,00	0,00
		20	<b>377,45</b>		0,00	0,00	24.08	0,00	0,00
9.	Wrzesień	10	<b>1 978,03</b>		0,00	0,00	14.09	0,00	0,00
		20	<b>292,45</b>		0,00	0,00	23.09	0,00	0,00
10.	Październik	10	<b>1 309,44</b>		0,00	0,00	13.10	0,00	0,00
		20	<b>1 039,74</b>		0,00	0,00	23.10	0,00	0,00
11.	Listopad	10	<b>731,76</b>		0,00	0,00	13.11	0,00	0,00
		20	<b>342,45</b>		0,00	0,00	23.11	0,00	0,00
12.	Grudzień	10	<b>1 894,41</b>		0,00	0,00	14.12	0,00	0,00
		20	<b>258,24</b>		0,00	0,00	24.12	0,00	0,00
		31	<b>878,03</b>	<b>31.12</b>	<b>7 783,95</b>	0,00		0,00	0,00
<b>RAZEM</b>			<b>13 577,80</b>		<b>8 249,11</b>	<b>5 328,69</b>		<b>0,00</b>	0,00

W rocznym sprawozdaniu Rb-27 ZZ wykazane zostało:

Dochody przekazane w § 2350	7.585,94 zł
Potrącone przez j.s.t.	5.328,69 zł
Dochody wykonane w § 2350	12.914,63 zł
Dochody wykonane w § 0920	663,17 zł
Dochody wykonane razem	13.577,80 zł

Dochody przekazane w § 2350 z GOPS na konto Urzędu Gminy stanowią kwotę 7.858,94 zł plus § 0920 kwotę 663,17 zł co daje łącznie 8.249,11 zł.

W dniu 10 marca 2009 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przedstawił korektę sprawozdania Rb-27 ZZ za 2009 rok. W korekcie tego sprawozdania wykazano:

Dochody przekazane w § 2350	7.585,94 zł
Potrącone przez j.s.t.	5.285,23 zł
Dochody wykonane w § 2350	12.871,17 zł
Dochody wykonane w § 0920	663,17 zł
Dochody wykonane razem	13.534,34 zł

Różnica stanowi kwotę 43,46 zł i dotyczy ona paragrafu 2350.



Na kwotę wykazaną po korekcie sprawozdania Rb-27 ZZ przez GOPS w rubryce „potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” w kwocie 5.285,23 zł składają się następujące pozycje:

Data przelewu	Kwota przelewu	Adresat przelewów	Uwagi
19.05.2009	77,04	Urząd Miasta Kielce	20% Fundusz Alimentacyjny
19.05.2009	77,99	Urząd Gminy Strawczyn	20% Fundusz Alimentacyjny
31.12.2009	33,72	GOPS Krasocin	20% Fundusz Alimentacyjny
31.12.2009	73,30	Urząd Gminy Piekoszów	20% Fundusz Alimentacyjny
31.12.2009	228,66	Urząd Miasta Jaworzyna Śląska	20% Fundusz Alimentacyjny
30.12.2009	360,59	Urząd Miasta Kielce	20% Fundusz Alimentacyjny
30.12.2009	153,35	GOPS Miedziana Góra	20% Fundusz Alimentacyjny
30.12.2009	34,82	M GOPS Jędrzejów	20% Fundusz Alimentacyjny
30.12.2009	92,29	Urząd Gminy Strawczyn	20% Fundusz Alimentacyjny
31.12.2009	316,08	Urząd Miasta Opoczno	20% Fundusz Alimentacyjny
31.12.2009	99,35	Urząd Miasta i Gminy Wieliczka	20% Fundusz Alimentacyjny
31.12.2009	106,89	Urząd Miasta i Gminy Skarżysko	20% Fundusz Alimentacyjny
31.12.2009	124,77	Urząd Miasta i Gminy Pruszków	20% Fundusz Alimentacyjny
31.12.2009	3.351,35	Urząd Gminy Łopuszno	20% Dochody Gminy
31.12.2009	155,03	Urząd Gminy Łopuszno	20%
Razem	5.285,23		

Wykazane powyżej kwoty, jak i daty przelewów zgodne są z przedstawioną analityką konta 130.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej GOPS z dnia 10.03.2009 roku przyczyną powstania nieprawidłowości było:

„ (...) Dochody wykonane ogółem rubryka 6 sprawozdania zostały wpisane jako suma kwot rubryki 7 + 8, a nie na podstawie ewidencji analitycznej wpływów należności z tytułu dochodów budżetowych jakie wpłynęły do GOPS.

*Sytuacja ta zaistniała wobec tego, że księgi rachunkowe nie są jeszcze zamknięta, a bilans nie został jeszcze sporządzony, jestem w trakcie uzgadniania sald. W związku z czym na dzień kontroli nie posiadam jeszcze analityki rozchodów do konta należności z tyt. dochodów budżetowych”.*

Zgodnie z analityką konta 221 prowadzoną przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wpływy dochodów w paragrafach 2350 i 0920 wykazywał w jednej ewidencji księgowej bez wyszczególniania, w którym paragrafie nastąpiły wpływy.

Z uwagi na fakt, że brak jest wydzielonej ewidencji księgowej w tych paragrafach kontrolujący odnieśli się do terminowości odprowadzania dochodów skarbu państwa przyjmując zapisy analityki konta 221 w całości odnoszące się do obu paragrafów.

Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Pani Joanna Rowińska w dniu 08.03.2009 roku udzieliła wyjaśnienia następującej treści:

*„(...) w 2009 w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Łopusznie analityka z tyt. dochodów budżetowych prowadzona była jednolicie tzn. wpłaty z tytułu należności dochodów budżetowych były księgowane jedną kwotą. Nie prowadzono rozksięgowania na paragrafy 235, 092.*

*Wpłacona kwota na dochody budżetu państwa była wyliczana metodą ręczną indywidualnie od każdej wpłaty dłużnika w podziale na: odsetki, dochody budżetu państwa oraz dochody należne gminom dłużnika i wierzyciela.*

*Wyjaśnić należy, że w sprawozdaniu Rb-27 ZZ na koniec 2009 kolumna 7 kwota 5.328,69 zł zawiera dochody z tyt. Zaliczki alimentacyjnej na sumę 654,17 zł (w podziale 50% budżet państwa, 50% dochody gmin) oraz dochody z tyt. Funduszu alimentacyjnego na kwotę 4.674,52 zł (20% + 20% należne gminie)”.*

Z uwagi na fakt, że brak jest możliwości określenia przy jakiej kwocie odprowadzonego dochodu potrącona została prowizja i w jakiej wysokości przez

jednostkę kontrolujący w opisie powstałych opóźnień posługiwać się będą kwotą podstawową jaka widnieje w przedstawionej analityce będącej podstawą do sporządzonego zestawienia terminowości przekazywania dochodów Skarbu Państwa przez GOPS na konto Urzędu Gminy.

Dodatkowo w dniu 8 marca 2009 roku Główna Księgowa GOPS Pani Joanna Rowińska złożyła oświadczenie następującej treści:

*„(...) Księgowałam wpłaty od komorników w całej kwocie. Nie miałam możliwości podziału środków, ponieważ nie posiadałam żadnych dokumentów źródłowych dotyczących zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego. Wszystkie dokumenty, wydane decyzje posiada pani kierownik Anna Lesiak, która prowadzi te świadczenia.*

*(...) Wszystkie ustalenia z tyt. wpłat zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego uzgadniam tylko ustnie z Panią kierownik.*

*Tylko na podstawie dyspozycji ustnych Pani kierownik o podziale środków jaką otrzymałam w dniu 31.12.2009 r. dokonałam przekazania środków na poszczególne paragrafy tzn. 235 i 0920 na konto Urzędu Gminy w Łopusznie”.*

Do przedstawionej korekty rocznego sprawozdania Rb-27 ZZ przedstawiono również nawą analitykę dochodów GOPS ewidencjonowanych na koncie 221. Różnica dotyczy 43,46 zł.

Przedstawiona poniżej tabela wg zapisów analityki konta 221 wykonanych w dniu 10.03.2009 roku obrazuje terminy i wysokość przekazanych środków z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na konto Urzędu Gminy:

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z rozporządzeniem		
		do dnia	kwota	Data	kwota	provizja	data	kwota	provizja
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>B.O.</b>						08.01	0,00	0,00
1.	Styczeń	10	0,00		0,00	0,00	13.01	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	23.01	0,00	0,00
2.	Luty	10	<b>192,61</b>		0,00	0,00	13.02	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	0,00	23.02	0,00	0,00
3.	Marzec	10	<b>409,57</b>		0,00	0,00	13.03	0,00	0,00
		20	<b>86,52</b>	<b>31.03</b>	<b>465,16</b>	0,00	23.03	0,00	0,00
4.	Kwiecień	10	<b>279,13</b>		0,00	0,00	14.04	0,00	0,00

		20	<b>86,52</b>		0,00	0,00	24.04	0,00	0,00
5.	Maj	10	<b>192,61</b>		0,00	0,00	13.05	0,00	0,00
		20	<b>86,52</b>		0,00	0,00	25.05	0,00	0,00
6.	Czerwiec	10	<b>279,13</b>		0,00	0,00	15.06	0,00	0,00
		20	<b>452,04</b>		0,00	0,00	23.06	0,00	0,00
7.	Lipiec	10	<b>1 203,06</b>		0,00	0,00	13.07	0,00	0,00
		20	<b>133,00</b>		0,00	0,00	23.07	0,00	0,00
8.	Sierpień	10	<b>1 075,09</b>		0,00	0,00	13.08	0,00	0,00
		20	<b>377,45</b>		0,00	0,00	24.08	0,00	0,00
9.	Wrzesień	10	<b>1 978,03</b>		0,00	0,00	14.09	0,00	0,00
		20	<b>292,45</b>		0,00	0,00	23.09	0,00	0,00
10.	Październik	10	<b>1 309,44</b>		0,00	0,00	13.10	0,00	0,00
		20	<b>1 039,74</b>		0,00	0,00	23.10	0,00	0,00
11.	Listopad	10	<b>731,76</b>		0,00	0,00	13.11	0,00	0,00
		20	<b>342,45</b>		0,00	0,00	23.11	0,00	0,00
12.	Grudzień	10	<b>1 894,41</b>		0,00	0,00	14.12	0,00	0,00
		20	<b>258,24</b>		0,00	0,00	24.12	0,00	0,00
		31	<b>834,57</b>	<b>31.12</b>	<b>7 783,95</b>		0,00		0,00
<b>RAZEM</b>			<b>13 534,34</b>		<b>8 249,11</b>	<b>5.285,23</b>		0,00	0,00

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 05.30.2009 roku Kierownika GOPS Pani Anny Lesiak należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa „ (...) zostały przekazane na konto Urzędu Gminy w Łopusznie w dwóch terminach, tj.:

- **31-03-2009** w kwocie 620,19 zł z czego kwota **465,16** zł dotyczy rozdziału 85212 paragraf 2350, natomiast kwota 153,03 zł to 20% należne gminie
- **31-12-2009** w kwocie **7.783,95** zł z czego kwota 7.120,60 dotyczy rozdziału 85212 paragraf 2350, a kwota 663,17 zł to odsetki w rozdziale 85212 paragraf 0920”.

Ponadto Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Pani Joanna Rowińska w złożonym wyjaśnieniu w dniu 11.03.2010 roku złożyła wyjaśnienie następującej treści:

*„Księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie Joanna Rowińska wyjaśnia, że w pierwszym sprawozdaniu Rb-27 ZZ w kolumnie 7 jest kwota 5.328,69 zł. Kwota ta została mi podyktowana przez Skarbnika Gminy i nie do końca wiem jakich dochodów ona dotyczyła.*

*Po przeprowadzonej wnikliwej analizie sporządzono korektę w/w sprawozdania i w kolumnie 7 wykazano faktyczną kwotę jaka powinna figurować w tej kolumnie sprawozdania”.*

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy oraz Kierownika GOPS wynika, że żaden z pracowników Urzędu Gminy nie ma wpisane w zakresie czynności obowiązku przekazywania dochodów skarbu państwa.

[akta kontroli karta od 279 do 317]

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Urzędzie Gminy Łopuszno. Poinformowano Wójta o możliwości złożenia pisemnych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty otrzymania.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano wpisem do książki kontroli zewnętrznych pod pozycją Nr 1/2010.

Łopuszno, 11.03.2010 r.

Kontrolowany:

Kontrolujący:

Zdzisław Milczarek

Osoba obecna podczas  
prowadzonej kontroli:  
Bartłomiej Stanek

Protokół przesłano listem poleconym  
dnia 2010-03-