

## Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach od 7 do 20 czerwca 2011r. w Gminie Sadlinki przez Edwarda Rzeczyckiego - Inspektora Wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku zgodnie z upoważnieniem Nr 39/2011 z dnia 3 czerwca 2011r.

Zakres i przedmiot kontroli: realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010 roku w następujących rozdziałach i paragrafach: 01095 § 2010, 75478 § 2030, 85203 § 2010, 85212 § 2010, 85214 § 2030, 85216 § 2030 oraz 85295 § 2030.

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta sprawowała Pani Elżbieta Krajewska, natomiast na stanowisku Skarbnika zatrudniona była Pani Gabriela Podgórska.

Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Sadlinkach przy ul. Kwidzyńskiej 12.

### Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157 z 2009r., poz.1240 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. nr 152 z 2009 r., poz. 1223 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. nr 223 z 2007r., poz. 1655 z późn. zm., tj. DZ.U. nr 113 z 2010 r. poz. 759),
- ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tj. Dz.U. nr 1 z 2009 r. poz.7 z późn.zm.) - art. 27, 30
- ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U nr 229 z 2005r., poz.1954 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. nr 52 z 2006r., poz. 379),

- ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej /t.j. Dz. U. nr 175 z 2009 roku , poz.1362 z późn.zm../,
- ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (tj. Dz.U. nr 139 z 2006r., poz.992 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego : Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz.U. nr 267 z 2005 r. , poz. 2259 z późn.zm),
- ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006r. w sprawie trybu przekazywania środków finansowych na wypłaty świadczeń rodzinnych oraz sposobu sporządzania sprawozdań rzeczowo- finansowych (Dz.U. nr 95 z 2006r., poz. 661 z późn.zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 września 2008r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. nr 173 z 2008r., poz. 1075),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. nr 103 z 2006r., poz. 706),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2009r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2010r. (Dz.U. nr 217 z 2009r., poz. 1687),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją zadań (Dz.U. nr 135 z 2006r., poz. 955 z późn.zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 38 z 2010r. poz.207 z późn.zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115 z 2006r. poz.781),



- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20 z 2010 r. poz.103),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142 z 2006r., poz. 1020),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128 z 2010r., poz. 861),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia (Dz.U. nr 110 z 2009 r. poz. 915 z późn.zm.),
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 26 czerwca 2009r. w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę ( Dz. U. nr 106 z 2009r., poz. 884).

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

- Pani Gabriela Podgórska - Skarbnik gminy,
  - Pani Brygida Formela – Kierownik GOPS,
  - Pani Barbara Zubel – Główny Księgowy GOPS,
- oraz inni pracownicy w ramach wykonywanych obowiązków.



## 1. Wydatki.

Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo.

Rozdział 01095 § 2010 - zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych.

Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową,
- dokumentację księgową źródłową,
- rejestr gruntów rolnych,
- wnioski producentów rolnych o zwrot akcyzy wraz z załącznikami,
- wnioski Gminy o dotację,
- sprawozdawczość,
- listy wypłat,
- decyzje.

Przeprowadzona kontrola z postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłaty wykazała, że powierzchnia użytków rolnych położonych na obszarze Gminy Sadlinki, zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wynosiła **3.555,1694 ha**.

Wyszczególnienie	Ogółem
Liczba złożonych wniosków	255
Pow. użytków rolnych w gminie	5.803,3254 ha
Pow. użytków rolnych zgłosz. we wnioskach	<b>3.555,1694 ha</b>
Ilość l. oleju napęd. Wykorzystanego do prod. rolnej wg. faktur dołączonych do wniosków	197.799,620 l.
Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego	259.882,91 zł
Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego w 2010r.	<b>168.129,68 zł</b>
Kwota dotacji należnej gminie na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku (2%)	<b>3.364,33 zł</b>

Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będącym w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze Gminy Sadlinki ustalonego zgodnie z art. 4 ust.2 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wynikająca ze złożonych wniosków wynosiła **259.882,91 zł.**

Powyższe zostało wyliczone według wzoru:

**STW x 86 x POW**

gdzie:

**STW** – oznacza stawkę zwrotu na 1 litr oleju napędowego obowiązującą w dniu złożenia wniosku,

**POW** – powierzchnia użytków rolnych będących w posiadaniu producentów rolnych, zgłoszona we wnioskach, określona w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 kwietnia 2009 roku,

**86** - liczba stała określona w Rozporządzeniu.

Wyliczenie rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego za 2010r.:

0,85 zł x 3.555,1694 ha x 86 = **259.882,88 zł.**

Do wyliczenia kwoty zwrotu przyjęto wzór :

**kwota zwrotu = OL x STW**

gdzie:

**OL** – oznacza ilość oleju napędowego zakupionego przez producentów wynikająca z faktur VAT,

**STW** – stawka zwrotu na 1 l. oleju napędowego obowiązującego w dniu złożenia Wniosku.

Kwota zwrotu podatku akcyzowego:

197.799,620 l.x 0,85 PLN = **168.129,68 zł.**

W 2010r. stawkę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalono w wysokości 0,85 zł na 1 l. oleju.

Roczny limit zwrotu wynosił 73,10 PLN na 1 ha użytków rolnych ( 0,85 zł x 86 ).

Kontrolującemu przedstawiono zestawienie wniosków o zwrot podatku akcyzowego za rok 2010.

Ustalono, iż Wójt Gminy Sadlinki wydał w powyższej sprawie 255 decyzji pozytywnych decyzji przyznających zwrot części podatku akcyzowego.

Kontrolujący sprawdził 15 wniosków złożonych w I i II okresie rozliczeniowym 2010 roku oraz decyzje dotyczące zwrotu podatku akcyzowego.

Stwierdzono, iż oprócz użytków rolnych będących własnością producentów ustalonych na podstawie kartoteki areалу ziemi rolników w celu ustalenia podatku, przedstawionej do kontroli przez Urząd Gminy, część producentów rolnych było również dzierżawcami działek rolnych. Powierzchnie użytków rolnych będących w posiadaniu producentów i dzierżawców były zgodne pod względem własności i ilości hektarów przedstawionych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego z kartotekami geodezyjnymi arealów ziemi.

Wnioski zawierały dane określone w art.6 ust.2 ustawy z dnia 10 marca 2006r. oraz do wszystkich wniosków załączone zostały faktury VAT lub ich kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Część producentów rolnych nie udokumentowała, że zakupiony olej napędowy mieści się w granicach oznaczenia kodowego wynikającego z art. 1 w/w ustawy.

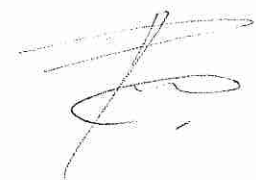
Przyznana dotacja wyniosła 171.494,00 zł, w tym 3.364,33 zł stanowił limit kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku (co stanowi 2%).

Zgodnie z ewidencją księgową na koncie wydatków, zwrot kwoty podatku akcyzowego wg wystawionych decyzji i dokonanych wypłat wyniósł 168.129,67 zł.

Na wydatki związane z obsługą zadania składały się:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	- 1.764,33 zł,
§ 4740 – zakup materiałów papierniczych	- 1.600,00 zł,
Razem na obsługę wydatkowano	- 3.364,33 zł.

Łączne wydatki poniesione na zwrot podatku akcyzowego i obsługę w 2010r. wyniosły 171.494,00 zł.



Z przedstawionej do kontroli dokumentacji ustalono również:

Liczba osób	Data wypłaty	Forma wypłaty	Kwota (w PLN)
129	08.04.2010	Przelew	97.438,90
1	08.04.2010	Przelew	93,24
2	31.03.2010	Gotówka	1.245,39
<b>Razem I półrocze:</b>			<b>98.777,53</b>
122	17.11.2010r.	Przelew	69.036,08
1	19.11.2010	Gotówka	316,06
<b>Razem II półrocze :</b>			<b>69.352,14</b>
<b>Łączna kwota wypłaty:</b>			<b>168.129,67</b>

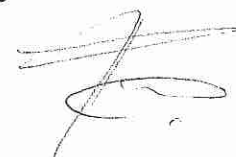
Środki przekazane przez Pomorski Urząd Wojewódzki wpłynęły do Urzędu Gminy Sadlinki, jak w poniższym zestawieniu:

Data wpływu do Urzędu	Nr WB	Kwota dotacji
11.05.2010r.	94/2010	100.754,00
10.11.2010r.	225/2010	70.740,00
<b>Łącznie:</b>		<b>171.494,00</b>

Naliczenia zwrotu podatku oraz zwrot podatku producentom rolnym dokonane zostały w I i II okresie rozliczeniowym w terminie określonym w art.7 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego (.....).

W dniach 07.06.2010r. oraz 10.12.2010r. Urząd Gminy w Sadlinkach złożył do PUW w Gdańsku okresowe oraz roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za dany okres wg wzorów stanowiących załączniki do Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej (.....).

Kontrola stwierdziła, że dane zawarte w rozliczeniach są zgodne z danymi zawartymi w dokumentach będących przedmiotem kontroli oraz urzędzeniach księgowych Urzędu Gminy.



Wydatki poniesione na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ujęte zostały w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy zgodnie z klasyfikacją budżetową na koncie 130 - 010 - 01095 – 4430.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 były zgodne z ewidencją księgową. Wszystkie płatności zostały dokonane w 2010r. Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

### **Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.**

#### **Rozdział 75478 § 2030 usuwanie skutków klęsk żywiołowych.**

Na powyższy rozdział Gmina otrzymała środki z budżetu państwa w kwocie **50.315,00 zł** i wykorzystowała je w całości.

Zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 2010r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi z maja i czerwca 2010r. ( Dz. U. nr 123, poz. 835 z 9 lipca 2010r.) do kwoty dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego poszkodowanych na skutek powodzi, przeznaczonej na zadania własne związane z usuwaniem skutków powodzi, nie stosuje się postanowień art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych ( Dz. U. nr 157, poz. 1240 z póź. zm.).

Wydatki ujęte zostały w:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia: mapy, art. spożywcze, piasek na wały, worki do piasku, folia, paliwo, woda mineralna na łączną kwotę 29.157,14 zł.
- § 4300- zakup usług pozostałych - ujęto wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej w Sadlinkach za uczestnictwo w działaniu ratowniczym na łączną kwotę 23.204,98 zł.

Wysokość ekwiwalentu ustaliła Rada Gminy w drodze uchwały nr /279/2010 z dnia 25 czerwca 2010r., zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej, w wysokości 1/210 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa GUS ( przed dniem ustalenia ekwiwalentu) tj 15,79 zł.

*Kontrolujący stwierdził, że nieprawidłowo został ujęty wydatek dotyczący wypłaty w/w ekwiwalentu na kwotę 23.204,98 zł który zgodnie z obowiązującą klasyfikacją*



powinien zostać zaewidencjonowany w § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe. ( zał. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 38 z 2010r. poz.207 z późn.zm.),

Łącznie wydatkowano 52.362,12 zł. z tego środki własne Gminy wyniosły 2.047,12 zł. Powyższe zakupy dokonano bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2001r. Prawo Zamówień Publicznych ( Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759) w oparciu o przepis art. 4 pkt. 8.

Dane wykazane w Informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nieobjętych sprawozdaniem Rb-50 były zgodne z ewidencją księgową. Wszystkie płatności zostały dokonane w 2010r. Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

#### **Dział 852 Pomoc społeczna.**

##### **Rozdział 85203 § 2010 – Ośrodki wsparcia.**

Na powyższy rozdział Gmina Sadlinki otrzymała dotację w wysokości 180.630,00 zł, wydatkowana została kwota **180.622,81 zł.** Nie wydatkowana kwota w wysokości 7,19 zł została przekazana do PUW w Gdańsku w dniu 30.12.2010r.

W 2010r. objętych zostało opieką 19 osób. Ośrodek wsparcia prowadzony jest w Środowiskowym Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi i upośledzeniem umysłowym w Sadlinkach przy ul. Kwidzyńskiej 12. W powyższym Ośrodku zatrudnionych było na pełnym etacie 3 osoby – rehabilitantki.

Wydatki dotyczyły:

1/ wydatki osobowe:

• § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników –	89.474,58 zł,
• § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne -	6.533,47 zł,
• § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne -	15.294,08 zł,
• § 4120 – składki na FP -	1.745,31 zł,
• § 4440 – ZFŚS -	3.056,20 zł,
<b>Razem: -</b>	<b>116.103,64 zł.</b>

2/ wydatki rzeczowe:

• § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia -	30.813,56 zł,
• § 4220 – zakup żywności -	4.580,00 zł,
• § 4260 – zakup energii -	4.252,17 zł,
• § 4270 – zakup usług remontowych -	4.173,27 zł,
• § 4280 – zakup usług zdrowotnych -	98,00 zł,
• § 4300 – zakup usług pozostałych -	17.156,80 zł,
• § 4370 – telefony stacjonarne -	930,62 zł,
• § 4410 – delegacje -	118,00 zł,
• § 4430 – różne opłaty i składki -	475,00 zł,
• § 4700 – szkolenia -	658,00 zł,
• § 4740 – zakup materiałów, papieru do druk. -	100,00 zł,
• § 4750 – zakup akcesoriów komp. -	<u>1.163,75 zł,</u>
<b>Razem:</b>	<b>64.519,17 zł.</b>

W § 4210 wydatki dotyczyły zakupu:

- opału - 9.599,50 zł,
- art. biurowych i papierniczych – 300,00 zł,
- środków czystości – 1.196,32 zł,
- oleju napędowego do samochodu – 7.644,80 zł,
- art. pozostałe( materiały do pracowni, firanki, krzesła, art. gosp. domowego, – 12.072,94 zł.


W § 4300 wydatki dotyczyły zakupu:

- wywozu nieczystości – 3.245,48 zł,
- transportu osób – 7.475,99 zł,
- pozostałych – 2.835,33 zł,
- usług psychologicznych – 3.600,00 zł.

Na świadczenie konsultacji psychologicznych została zawarta umowa o współpracy na okres od 05.01.2010r. do 31.12.2010r. Za wykonaną usługę ustalono kwotę 300,00 zł miesięcznie brutto.

*Powyższe świadczenie powinno być zaklasyfikowane w § 4280 – zakup usług zdrowotnych.*

Wszystkie płatności za faktury zostały dokonane w 2010r.



**Rozdział 85212, § 2010 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego.**

W 2010 roku Gmina Sadlinki otrzymała na wypłatę świadczeń w w/w rozdziale łącznie kwotę 1.895.297,00 zł. Wydatkowano **1.895.169,86 zł**. Nie wydatkowana kwota z dotacji w wysokości 127,14 zł została przekazana do PUW w Gdańsku w dniu 30.12.2010r.

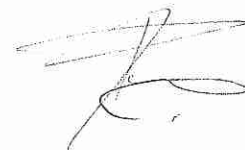
Oprócz świadczeń społecznych, zgodnie z art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych 3% wartości otrzymanej dotacji wykorzystano na obsługę świadczeń.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową wydatki kształtowały się następująco:

1/ na obsługę świadczeń rodzinnych oraz obsługę funduszu alimentacyjnego

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników – świadczenia rodzinne – 35.641,56 zł,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 2.183,96 zł,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 6.025,64 zł,
- § 4120 – składki na FP – 926,72 zł,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 1.000,00 zł,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 2.980,77 zł,
- § 4280 - zakup usług zdrowotnych - 49,00 zł,
- § 4300 – zakup usług pozostałych – 703,25 zł,
- § 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet – 658,80 zł,
- § 4370 – usługi telekomunikacji stacjonarnej – 692,06 zł,
- § 4410 – delegacje – 91,00 zł,
- § 4440 – ZFŚS – 1.047,84 zł,
- § 4700 – szkolenia pracowników – 600,00 zł,
- § 4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych – 399,33 zł,
- § 4750 – zakup akcesoriów komputerowych – 2.152,03 zł.

**Razem : 55.151,96 zł.**



Wszystkie płatności zostały dokonane w 2010r.

Na podstawie sprawozdań, o których mowa w § 4 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006r. w sprawie trybu przekazywania środków finansowych na wypłaty świadczeń rodzinnych (...) oraz § 4 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 września 2008r. w sprawie sposobu sporządzania sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (...) określono kwotę wydatków na poszczególne świadczenia oraz liczbę świadczeń:

Lp.	Kategorie świadczeń	Wypłacone kwoty	Kwoty odzyskane /nienależnie pobrane/	Wydatki wg sprawozdania	Liczba świadczeń
1	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego	218.695	0	218.695	802
2	Zasiłki rodzinne	723.792	0	723.792	8.377
3	Dodatki do zasiłków rodzinnych	454.427	0	454.427	4.615
4	Zasiłki pielęgnacyjne	231.795	0	231.795	1.515
5	Świadczenia pielęgnacyjne	114.210	0	114.210	222
6	zapomoga z tytułu urodzenia dziecka	74.000	0	74.000	74
<b>RAZEM</b>		<b>1.816.919</b>	<b>0</b>	<b>1.816.919 (1.816.919,18)</b>	<b>15.605</b>

Składki za ubezpieczenia społeczne od zasiłków wypłacanych w ramach w/w rozdziału zostały zakwalifikowane do § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne od świadczeń - **23.098,72 zł.**

Na podstawie wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej, kontrolujący ustalili kwoty i daty wpływów dotacji do Urzędu Gminy w Sadlinkach, kwoty i daty przekazania środków do GOPS oraz wysokość dokonanych wydatków przez GOPS, co zostało szczegółowo przedstawione w poniższej tabeli:

Miesiąc	Data wpływu dotacji do UG z PUW w Gdańsku	Kwota wpływu dotacji do UG z PUW w Gdańsku	Data przekazanej dotacji z UG Sadlinki do GOPS-	Kwota przekazanej dotacji z UG Sadlinki do GOPS-	Data wypłaty świadczenia	Kwota wypłaty świadczenia
Styczeń	21-01-2010	40 000,00	25-01-2010	40 000,00	25-01-2010	17 815,00
	25-01-2010	80 000,00	26-01-2010	80 000,00	26-01-2010	117 704,70
	26-01-2010	30 070,00	28-01-2010	30 070,00	27-01-2010	909,00
					28-01-2010	4 819,00
					29-01-2010	306,00
<b>Razem:</b>		<b>150 070,00</b>		<b>150 070,00</b>		<b>141 553,70</b>
Luty	23-02-2010	152 000,00	24-02-2010	152 000,00	24-02-2010	141 582,18
					25-02-2010	2 536,00
					26-02-2010	977,00

<b>Razem:</b>		<b>152 000,00</b>		<b>152 000,00</b>		<b>145 095,18</b>
Marzec	18-03-2010 30-03-2010	147 090,00 3 010,00	23-03-2010 30-03-2010	147 090,00 3 010,00	01-03-2010 24-03-2010 25-03-2010 26-03-2010 30-03-2010 31.-03-2010	153,00 141 131,40 1 836,00 918,00 2 994,00 300,00
<b>Razem:</b>		<b>150 100,00</b>		<b>150 100,00</b>		<b>147 332,40</b>
Kwiecień	21-04-2010	163 500,00	22-04-2010	163 500,00	23-04-2010 26-04-2010 27-04-2010 28-04-2010	153 740,20 1 071,00 306,00 153,00
<b>Razem:</b>		<b>163 500,00</b>		<b>163 500,00</b>		<b>155 270,20</b>
Maj	19-05-2010 26-05-2010	160 000,00 1 000,00	21-05-2010 28-05-2010	160 000,00 1 000,00	04-05-2010 21-05-2010 24-05-2010 25-05-2010 26-05-2010 27-05-2010 28-05-2010	153,00 142 962,80 1 885,00 4 545,00 765,00 153,00 153,00
<b>Razem:</b>		<b>161 000,00</b>		<b>161 000,00</b>		<b>150 616,80</b>
Czerwiec	18-06-2010	155 200,00	21-06-2010	155 200,00	24-06-2010 25-06-2010 28-06-2010 29-06-2010	148 128,10 1 912,00 306,00 374,00
<b>Razem:</b>		<b>155 000,00</b>		<b>155 200,00</b>		<b>150 720,10</b>
Lipiec	19-07-2010	151 300,00	22-07-2010	151 300,00	13-07-2010 23-07-2010 26-07-2010 27-07-2010 28-07-2010	1 000,00 140 460,00 618,00 612,00 1 377,00
<b>Razem:</b>		<b>151 300,00</b>		<b>151 300,00</b>		<b>144 067,00</b>
Sierpień	12-08-2010	143 100,00	23-08-2010	143 100,00	02-08-2010 24-08-2010 25-08-2010 26-08-2010 27-08-2010	300,00 147 272,00 2 129,00 459,00 153,00
<b>Razem:</b>		<b>143 100,00</b>		<b>143 100,00</b>		<b>150 313,00</b>
Wrzesień	15-09-2010 23-09-2010 28-09-2010	210 000,00 10 000,00 7 000,00	22-09-2010 24-09-2010 30-09-2010	210 000,00 10 000,00 7 000,00	24-09-2010 27-09-2010 28-09-2010 29-09-2010 30-09-2010	197 400,00 612,00 153,00 5 760,00 2 020,00
<b>Razem:</b>		<b>227 000,00</b>		<b>227 000,00</b>		<b>205 945,00</b>
Październik	22-10-2010 26-10-2010	145 000,00 6 000,00	25-10-2010 29-10-2010	145 000,00 6 000,00	25-10-2010 26-10-2010 27-10-2010 28-10-2010	141 130,70 1 867,00 306,00 2 648,00

<b>Razem:</b>		<b>151 000,00</b>		<b>151 000,00</b>		<b>145 951,70</b>
Listopad	18-11-2010	152 000,00	23-11-2010	152 000,00	24-11-2010 25-11-2010 26-11-2010 30-11-2010	122 211,70 3 000,00 612,00 19 805,70
<b>Razem:</b>		<b>152 000,00</b>		<b>152 000,00</b>		<b>145 629,40</b>
Grudzień	07-12-2010 zwroty 21-12-2010 30-12-2010	178 730,00  -39 703,00 -127,14	09-12-2010	178 730,00 zwroty -39 703,00 -127,14	20-12-2010 21-12-2010 22-12-2010 23-12-2010 27-12-2010 28-12-2010 29-12-2010	130 384,70 618,00 2 300,00 306,00 453,00 227,00 136,00
<b>Razem:</b>		<b>138 899,86</b>		<b>138 899,86</b>		<b>134 424,70</b>
<b>Ogółem:</b>		<b>1 895 169,86</b>		<b>1 895 169,86</b>		<b>1 816 919,18</b>

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 były zgodne z ewidencją księgową.

#### Rozdział 85214, § 2030 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe).

Na powyższy rozdział Gmina otrzymała dotację w wysokości 74.000,00 zł. Wydatkowano kwotę **73.999,88 zł**. Nie wydatkowana kwota w wysokości 0,12 zł została przekazana do PUW w Gdańsku w dniu 30.12.2010r.

W 2010r. GOPS w Sadlinkach objął pomocą w ramach zadań własnych łącznie 61 osób. Liczba świadczeń 237.

Zasiłek okresowy przyznano potrzebującym:

1. 54 osobom przyznano świadczenia z powodu bezrobocia, liczba świadczeń 222, na kwotę 69.444,30 zł,
2. 1 osobie przyznano świadczenia z powodu choroby, liczba świadczeń 2 na kwotę 933,00 zł,
3. 6 osobom przyznano świadczenia z powodu niepełnosprawności, liczba świadczeń 13, na kwotę 2.674,58 zł.

Kwota świadczeń przyznana wg wystawionych decyzji wyniosła 73.525,88 zł.

Analizą prawidłowości zasad finansowania zasiłków okresowych objęto miesiące

kwiecień i listopad 2010r.

W miesiącu kwietniu i listopadzie skontrolowano wydane decyzje 5 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenie.

Analiza dokumentów źródłowych dotycząca prawidłowości zasad finansowania zasiłków okresowych wykazała zgodność z art. 38 oraz 147 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej.

Na podstawie wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej, kontrolujący ustalili kwoty i daty wpływów dotacji do UG w Sadlinkach, kwoty i daty przekazania środków do GOPS oraz wysokość dokonanych wydatków przez GOPS, co zostało szczegółowo przedstawione w poniższej tabeli:

Miesiąc	Data wpływu dotacji do UG z PUW w Gdańsku	Kwota wpływu dotacji do UG z PUW w Gdańsku	Data przekazanej dotacji z UG Sadlinki do GOPS-u	Kwota przekazanej dotacji z UG Sadlinki do GOPS-u	Data wypłaty świadczenia	Kwota wypłaty świadczenia
Styczeń	25-01-2010	6 000,00	26-01-2010	6 000,00	27-01-2010 28-01-2010 29-01-2010	4 318,75 1 116,00 954,00
<b>Razem:</b>		<b>6 000,00</b>		<b>6 000,00</b>		<b>6 388,75</b>
Luty	18-02-2010	6 400,00	24-02-2010	6 400,00	04-02-2010 24-02-2010 25-02-2010 26-02-2010	237,00 4 554,25 212,63 1 192,50
<b>Razem:</b>		<b>6 400,00</b>		<b>6 400,00</b>		<b>6 196,38</b>
Marzec	12-03-2010	6 500,00	18-03-2010	6 500,00	01-03-2010 24-03-2010 25-03-2010 26-03-2010 29-03-2010	201,00 237,00 4 010,73 1 218,52 439,50
<b>Razem:</b>		<b>6 500,00</b>		<b>6 500,00</b>		<b>6 106,75</b>
Kwiecień	16-04-2010	5 900,00	21-04-2010	5 900,00	27-04-2010 28-04-2010 29-04-2010	4 066,37 578,57 690,77
<b>Razem:</b>		<b>5 900,00</b>		<b>5 900,00</b>		<b>5 335,71</b>
Maj	14-05-2010	5 930,00	21-05-2010	5 930,00	25-05-2010 26-05-2010 27-05-2010 28-05-2010	2 553,26 238,50 213,77 884,50
<b>Razem:</b>		<b>5 930,00</b>		<b>5 930,00</b>		<b>3 890,03</b>
Czerwiec	17-06-2010	3 200,00	21-06-2010	3 200,00	25-06-2010 28-06-2010 30-06-2010	3 554,92 477,00 238,50
<b>Razem:</b>		<b>3 200,00</b>		<b>3 200,00</b>		<b>4 270,42</b>
Lipiec	13-07-2010	4 260,00	22-07-2010	4 260,00	27-07-2010 28-07-2010 29-07-2010	3 463,53 709,0 238,50

Razem:		4 260,00		4 260,00		4 411,03
Sierpień	12-08-2010	4 450,00	23-08-2010	4 450,00	26-08-2010 27-08-2010	4 059,19 477,00
Razem:		4 450,00		4 450,00		4 536,19
Wrzesień	13-09-2010	4 740,00	17-09-2010	4 740,00	01-09-2010 27-09-2010 28-10-2010 29-09-2010	238,50 4 705,94 871,00 238,50
Razem:		4 740,00		4 740,00		6 053,94
Październik	18-10-2010	8 800,00	22-10-2010	8 800,00	27-10-2010 28-10-2010 29-10-2010	4 614,53 427,00 238,50
Razem:		8 800,00		8 800,00		5 280,03
Listopad	18-11-2010	8 910,00	23-11-2010	8 910,00	25-11-2010 26-11-2010 29-11-2010	6 963,96 1 658,00 439,50
Razem:		8 910,00		8 910,00		9 061,46
Grudzień	14-12-2010 zwroty 30-12-2010	8 910,00 -0,12	16-12-2010 30-12-2010	8 910,00 -0,12	21-12-2010 22-12-2010 23-12-2010 27-12-2010 28-12-2010	9 576,19 1 059,00 477,00 152,00 1 205,00
Razem:		8 909,88		8 909,88		12 469,19
Ogółem:		73 999,88		73 999,88		73 999,88

Dane wykazane w Informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nieobjętych sprawozdaniem Rb-50 były zgodne z ewidencją księgową.

#### Rozdział 85216 § 2030 – Zasiłki stałe.

W ramach w/w rozdziału gmina otrzymała dotację w wysokości 92.750,00 zł. Wydatkowano kwotę **92.525,60 zł**. Nie wydatkowaną kwotę w wysokości 224,40 zł przekazano do PUW w Gdańsku w dniu 30.12.2010r.

W 2010r. GOPS w Sadlinkach objął pomocą w ramach zadań własnych łącznie 33 osoby. Liczba świadczeń 288.

Zasiłek stały przyznano potrzebującym:

- 19 osobom samotnie gospodarującym, liczba świadczeń 185 na kwotę 70.590,63 zł – w/g decyzji,
- 14 osobom pozostającym w rodzinie, liczba świadczeń 103 na kwotę 21.934,98 zł – w/g decyzji.

Kwota świadczeń przyznana wg wystawionych decyzji wyniosła 92.525,61 zł.



Na podstawie wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej, kontrolujący ustalił kwoty i daty wpływów dotacji do UG w Sadlinkach, kwoty i daty przekazania środków do GOPS oraz wysokość dokonanych wydatków przez GOPS, co zostało szczegółowo przedstawione w poniższej tabeli:

Miesiąc	Data wpływu dotacji do UG z PUW w Gdańsku	Kwota wpływu dotacji do UG z PUW w Gdańsku	Data przekazanej dotacji z UG Sadlinki do GOPS-u	Kwota przekazanej dotacji z UG Sadlinki do GOPS-u	Data wypłaty świadczenia	Kwota wypłaty świadczenia
Styczeń	25-01-2010	6 900,00	26-01-2010	6 900,00	26-01-2010 27-01-2010 28-01-2010	5 402,48 200,00 795,00
<b>Razem:</b>		<b>6 900,00</b>		<b>6 900,00</b>		<b>6 397,48</b>
Luty	18-02-2010	6 050,00	24-02-2010	6 050,00	23-02-2010 24-02-2010 25-02-2010 26-02-2010	200,00 5 201,11 351,00 563,25
<b>Razem:</b>		<b>6 050,00</b>		<b>6 050,00</b>		<b>6 315,36</b>
Marzec	12-03-2010	6 850,00	18-03-2010	6 850,00	24-03-2010 25-03-2010 26-03-2010	6 012,66 564,90 444,00
<b>Razem:</b>		<b>6 850,00</b>		<b>6 850,00</b>		<b>7 021,56</b>
Kwiecień	15-04-2010	7 500,00	19-04-2010	7 500,00	26-04-2010 28-04-2010 30-04-2010	6 484,41 795,00 200,00
<b>Razem:</b>		<b>7 500,00</b>		<b>7 500,00</b>		<b>7 479,41</b>
Maj	14-05-2010	7 850,00	21-05-2010	7 850,00	25-05-2010 28-05-2010	6 133,68 995,00
<b>Razem:</b>		<b>7 850,00</b>		<b>7 850,00</b>		<b>7 128,68</b>
Czerwiec	17-06-2010	7 250,00	21-06-2010	7 250,00	02-06-2010 24-06-2010 28-06-2010	444,00 5 901,29 444,00
<b>Razem:</b>		<b>7 250,00</b>		<b>7 250,00</b>		<b>7 340,29</b>
Lipiec	13-07-2010	6 630,00	22-07-2010	6 630,00	26-07-2010 28-07-2010 29-07-2010	6 657,84 644,00 351,00
<b>Razem:</b>		<b>6 630,00</b>		<b>6 630,00</b>		<b>7 652,84</b>
Sierpień	12-08-2010	8 600,00	23-08-2010	8 600,00	25-08-2010 26-08-2010 27-08-2010	6 345,68 580,16 1 092,00
<b>Razem:</b>		<b>8 600,00</b>		<b>8 600,00</b>		<b>8 017,84</b>
Wrzesień	13-09-2010	8 850,00	17-09-2010	8 850,00	24-09-2010 27-09-2010 28-09-2010	7 152,07 995,00 444,00
<b>Razem:</b>		<b>8 850,00</b>		<b>8 850,00</b>		<b>8 591,07</b>
Październik	18-10-2010	8 500,00	22-10-2010	8 500,00	26-10-2010 27-10-2010	200,00 7 827,07

					29-10-2010	444,00
<b>Razem:</b>		<b>8 500,00</b>		<b>8 050,00</b>		<b>8 471,07</b>
Listopad	15-11-2010	8 400,00	23-11-2010	8 400,00	24-11-2010 25-11-2010 26-11-2010 29-11-2010	200,00 7 810,40 324,00 795,00
<b>Razem:</b>		<b>8 400,00</b>		<b>8 400,00</b>		<b>9 129,40</b>
Grudzień	15-12-2010 zwroty 30-12-2010	9 370,00 zwroty -224,40	21-12-2010 Zwroty 30-12-2010	9 370,00 -224,40	20-12-2010 21-12-2010 22-12-2010 29-12-2010	6 769,99 324,00 795,00 1 091,61
<b>Razem:</b>		<b>9 145,60</b>		<b>9 145,60</b>		<b>8 980,60</b>
<b>Ogółem:</b>		<b>92 525,60</b>		<b>92 525,60</b>		<b>92 525,60</b>

Dane wykazane w Informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nieobjętych sprawozdaniem Rb-50 były zgodne z ewidencją księgową.

Środki z dotacji przekazywane były do GOPS w terminach zapewniających wypłatę świadczenia.

#### Rozdział 85295 § 2030 – Pozostała działalność ( pomoc państwa w zakresie dożywiania).

Przyznane w niniejszym rozdziale środki wykorzystano na realizację Programu Wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” ustanowionego ustawą z dnia 29 grudnia 2005r. -Dz. U. nr 267, poz.2259, oraz Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006r w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” ( Dz. U. nr 25, poz. 186).

Kontrolującym przedstawiono porozumienie, zawarte dnia 28.01.2010r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej PUW w Gdańsku a Wójtem Gminy Sadlinki, na mocy którego strony stwierdziły, iż Gmina musi spełnić warunek do otrzymania dotacji przeznaczając co najmniej 40% środków własnych na realizację zadania. Przyznana dotacja wyniosła 52.000,00 zł.

W dniu 24 maja 2010r. zawarty został Aneks nr 1 do w/w porozumienia, w którym określono zwiększenie dotacji do kwoty **77.340,00 zł**. Jednocześnie zobowiązano Gminę do wkładu własnego nie mniej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji programu.



Gmina Sadlinki otrzymała dotację z przeznaczeniem na zakup posiłków, żywności lub świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych. Łączna kwota wydatków poniesionych przez UG na dożywianie wyniosła – 101.322,75 zł. w tym kwota wydatkowana z dotacji **77.340,00 zł**, środki własne Gminy 23.982,75 zł., co stanowiło 23,67% kosztów realizacji zadania.

Wobec powyższego został zachowany montaż finansowy realizowanego zadania określonego w w/w Porozumieniu.

W 2010r. dożywaniem objęto dorosłych i niepełnosprawnych, dzieci do lat 7, uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych oraz ponadgimnazjalnych :

- 195 osób objętych zostało dożywaniem w szkołach,
- 15 osób otrzymało świadczenia rzeczowe w formie art. spożywczych.

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

Dane wykazane w Informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nieobjętych sprawozdaniem Rb-50 były zgodne z ewidencją księgową.

## 2. Dochody budżetowe.

Na podstawie sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz ewidencji księgowej i dowodów źródłowych skontrolowano dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych.

Na dzień 31.12.2010 plan i wykonanie dochodów budżetu państwa przedstawia zestawienie:

ał	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Dochody należne Gminie	Należności pozostałe do zapłaty	Dochody przekazane do budżetu
852	85212	0920	0,00	56.824,60	6.889,63	0,00	49.934,97	<b>6.889,63</b>
852	85212	0970	11.500,00	414.276,24	181,26	90,63	414.094,98	<b>90,63</b>
852	85212	0980	0,00	443.735,06	5.870,10	2.348,02	437.864,96	<b>3.522,08</b>
<b>Razem:</b>			<b>11.500,00</b>	<b>914.835,90</b>	<b>12.940,99</b>	<b>2.438,65</b>	<b>901.894,91</b>	<b>10.502,34</b>

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb – 27 ZZ są zgodne z ewidencją księgową konta 130 – dochody i 221.



GOPS w Sadlinkach podjął część działań celem wyegzekwowania należności od dłużników alimentacyjnych wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007r o pomocy osobom uprawnionym do alimentów ( Dz. U. z 2009r. nr 1, poz. 7).

W dokumentach dłużników alimentacyjnych znajdują się zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego, wyroki Sądu o przyznaniu alimentów oraz decyzje administracyjne o zwrocie świadczenia alimentacyjnego, wywiady z dłużnikiem alimentacyjnym.

Przedstawiono zawartą Umowę „Dłużnik alimentacyjny” z dnia 13.10.2008r. pomiędzy InfoMonitor Biuro Informacji Gospodarczej S.A. z Warszawy a Urzędem Gminy Sadlinki. Której przedmiotem jest przekazywanie przez Gminę informacji dotyczących dłużników alimentacyjnych.

W aktach dłużników znajdują się przekazane Wnioski do w/w firmy.

Niemniej w trakcie kontroli Kontrolujący stwierdził że w okresie od 2008r do 2010 roku GOPS w Sadlinkach nie wystawił i wysłał do dłużników alimentacyjnych upomnień o zwrocie świadczenia alimentacyjnego nie zostały wystawione tytuły wykonawcze i przesłane do Naczelnika Urzędu Skarbowego celem wyegzekwowania wypłaconych świadczeń, tym samym nie dochodzono należności skarbu państwa. GOPS podjął działania wysyłając upomnienia do dłużników alimentacyjnych w trakcie kontroli tj. 10.06.2011r.

Kontrolującemu przedstawiono listę 34 dłużników alimentacyjnych za okres 2008/2009 na kwotę 160.017,84 zł oraz naliczone odsetki na dzień 31.05.2011r. w wysokości 68.389,98 zł oraz listę 37 dłużników za okres 2009/2010 na kwotę 171.735,68 zł oraz naliczone odsetki na dzień 31.05.2011r. w wysokości 58.237,24 zł. Łącznie należność główna wynosi 331.753,52 zł oraz odsetki w kwocie 126.627,22 zł.

Akta kontroli od nr 1 do nr 2

Kontrolujący w dniu 14.06.2011r. zwrócił się na piśmie z pytaniem do Pani Wójt Gminy Sadlinki celem wyjaśnienia:

- jakie zostały podjęte czynności windykacyjne w stosunku do dłużników alimentacyjnych którym wystawiono decyzje:
  - czy wysłano upomnienia,
  - czy wystawiono tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego.



Wójt Gminy Sadlinki w odpowiedzi na zadane pytanie kontrolującego wyjaśniła że, nie wysłano upomnień oraz nie wystawiono tytułów wykonawczych. Z wiedzy organu wynika, iż zobowiązani są osobami bezrobotnymi bez dochodu i majątku. Niemniej w trakcie kontroli podjęto działania zmierzające do egzekucji administracyjnej tj. wystosowano upomnienie o zwrocie należności. W przypadku nie dokonania przez dłużnika alimentacyjnego wpłaty w obowiązującym terminie, do właściwego organu egzekucyjnego złożone zostaną tytuły wykonawcze.

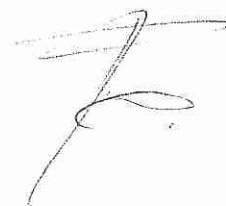
Akta kontroli od nr 3 do nr 9

Akta kontroli od str. 1 do str. 9 sporządzono w jednym egzemplarzu, na podstawie § 5 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie kontroli prowadzonej przez Wojewodę.

Na tym protokół zakończono i omówiono z Kierownictwem jednostki kontrolowanej. Kierownik jednostki został poinformowany o prawie zgłoszenia – w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, ale przed jego podpisaniem, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych (zgodnie z art. 44 ust. 4 i 6 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie).

Jednocześnie kontrolujący poinformował Wójta o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w ciągu 7 dni, wyjaśnień dotyczących tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i skierowania wystąpienia pokontrolnego (art. 44 ust.12 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie).

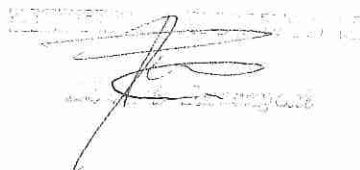
Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. nr 31, poz. 206) oraz art. 175 ust. 1, pkt 2 i 3, ust.2, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240).



Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostał w jednostce kontrolowanej. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2011.

Sadlinki, dnia 20 czerwca 2011 r.

/miejsce i data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce/



Sadlinki, dnia 01.07.2011

/miejsce i data podpisania protokołu/

/podpis i pieczętka kontrolowanego/

Potwierdzam otrzymanie jednego egzemplarza protokołu w dniu 24.06.2011 r.

/podpis i pieczętka kontrolowanego/

WOJT  
Gminy, Sadlinki  
  
mgr Elżbieta Krajevska

URZĄD GMINY W SADLINKACH  
ul. Kwidzyńska 12  
82-522 Sadlinki  
NIP 5810011883 REGON 000539839