

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej, która została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach przy Placu Ratuszowym 1, 74-200 Pyrzyce, zwanego dalej „Urzędem” lub „Gminą” oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pyrzycach mieszczącym się przy ul. Kościuszki 26. Kontrolę przeprowadzili – Stanisław Makocki – inspektor wojewódzki oraz Monika Korzeniowska – Grodek inspektor Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, na podstawie upoważnienia Nr 53/2010 z dnia 4 października 2010 r. w okresie od 11 do 14 października 2010 r.

Tematyka kontroli

- I. Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2009 roku.
- II. Prawdliwość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa w 2009 roku wraz z ustaleniem salda należności alimentacyjnych za rok 2009 oraz lata poprzednie.
- III. Terminowość przesyłania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji.
- IV. Prawdliwość wykorzystania środków dotacji celowych przyznanych na realizację własnych zadań bieżących gmin oraz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

Kontrolą objęto rok budżetowy 2009.

W kontrolowanym okresie niżej wymienione funkcje pełnili:

Burmistrza

Pan Kazimierz Lipiński wybrany na to stanowisko w dniu 12 listopada 2006 r.

Skarbnika

Pani Danuta Bartków powołana na to stanowisko od dnia 1 marca 2007 r., zgodnie z uchwałą Nr IV/12/06 z dnia 28 grudnia 2006 r. Rady Miejskiej w Pyrzycach w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Dochody Skarbu Państwa oraz rozliczenie dotacji w 2009 r. – Gmina

Odstąpiono od kontroli realizacji dochodów Skarbu Państwa oraz rozliczenia dotacji przez Urząd Gminy, ze względu na przeprowadzaną kompleksową kontrolę przez Regionalną Izbę Obrachunkową. Kontrola obejmuje również rok 2009. W załączeniu pismo Burmistrza oraz kopia zawiadomienia z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie o wszczęciu kontroli.

Dowód: strony akt kontroli nr 18 - 19

Dochody Skarbu Państwa w 2009 r. – Ośrodek Pomocy Społecznej

Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach w ramach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami realizował dochody z tytułu: wpłat zaległości od dłużników alimentacyjnych (zaliczka i fundusz alimentacyjny) oraz opłat za usługi specjalistyczne. Dochody z wyżej wymienionych tytułów zostały ujęte w sprawozdaniu (Rb-27ZZ) z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2009 roku i przedstawiały się następująco:

Dział	Plan na 2009 r.	Należności	Wykonanie	Potrącone przez Gminę	Dochody przekazane	Zaległości
852	43 000,00	2 541 471,55	170 564,22	69 356,98	101 207,24	2 307 907,
Zaliczka alimentacyjna	20 000,00	1 670 672,14	63 186,46	31 593,23	31 593,23	1 607 485,68
Fundusz alimentacyjny	21 000,00	816 658,83	94 759,01	37 437,01	56 322,-	721 899,82
Odsetki od FA	-	47 605,74	6 083,91	-	6 083,91	41 521,83
Usługi specjalistyczne	2 000,00	6 534,84	6 534,84	326,74	6 208,10	-

Dowód: strona akt kontroli nr 20 - 21

Jednostka sporządziła nieprawidłowo sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2009 r., dzieląc dochody wykonane na: dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego (kol. 7) i dochody przekazane (kol. 8). Jednostka winna ujmować w sprawozdaniu kwoty, które faktycznie przekazała do Urzędu Miejskiego, czyli 100% przekazanych środków, zgodnie z § 6 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów

10.08.09	877,69	11.08.09	877,69	0,00
20.08.09	23,46	21.08.09	23,46	0,00
10.09.09	950,25	11.09.09	950,25	0,00
20.09.09	21,42	21.09.09	21,42	0,00
10.10.09	353,33	12.10.09	353,33	0,00
20.10.09	118,80	21.10.09	118,80	0,00
10.11.09	635,64	12.11.09	635,64	0,00
20.11.09	96,36	23.11.09	96,36	0,00
10.12.09	230,21	07.12.09 11.12.09	230,21	0,00
20.12.09	94,86	22.12.09	94,86	0,00
31.12.09	0,00	05.01.10	0,00	0,00
X	6 534,84	X	6 534,84	X

Łączna kwota dochodów z tytułu opłat za usługi specjalistyczne wyniosła 6 534,84 zł, z czego do Urzędu Miejskiego jednostka przekazała 6 534,84 zł, w terminach zgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. Ewidencja księgowa z tyt. opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze stanowi akta kontroli.

Dowód: strona akt kontroli nr 23 - 26

Dochody uzyskane z tytułu komorniczej egzekucji zaliczki alimentacyjnej

Data salda	Kwota dochodów	Data przekazania dochodów przez OPS do UM	Kwota wpłaty	Różnice (+ nadpłata)
1	2	3	4	5
10.01.09	0,00	13.01.09	0,00	0,00
20.01.09	5 173,97	21.01.09	5 173,97	0,00
10.02.09	2 692,39	11.02.09	2 692,39	0,00
20.02.09	2 751,17	23.02.09	2 751,17	0,00
10.03.09	13 635,00	11.03.09	13 635,00	0,00
20.03.09	535,29	23.03.09	535,29	0,00
10.04.09	3 538,60	14.04.09	3 538,60	0,00
20.04.09	457,58	21.04.09	457,58	0,00
10.05.09	3 553,21	12.05.09	3 553,21	0,00
20.05.09	316,04	22.05.09	316,04	0,00
10.06.09	3 363,08	12.06.09	3 363,08	0,00
20.06.09	4 822,64	22.06.09	4 822,64	0,00
10.07.09	3 044,75	13.07.09	3 044,75	0,00
20.07.09	0,00	23.07.09	0,00	0,00
10.08.09	6 042,19	11.08.09	6 042,19	0,00
20.08.09	26,52	21.08.09	26,52	0,00
10.09.09	1 875,90	11.09.09	1 875,90	0,00
20.09.09	763,72	21.09.09	763,72	0,00
10.10.09	1 969,74	12.10.09	1 969,74	0,00
20.10.09	540,79	21.10.09	540,79	0,00
10.11.09	3 065,87	12.11.09	3 065,87	0,00
20.11.09	462,85	23.11.09	462,85	0,00
10.12.09	2 455,65	11.12.09	2 455,65	0,00
20.12.09	20,00	22.12.09	20,00	0,00
31.12.09	2 079,51	05.01.10	2 079,51	0,00
X	63 186,46	X	63 186,46	0,00

jednostek samorządu terytorialnego, która jest załącznikiem nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Z wyjaśnień Głównej Księgowej OPS Pani Anny Machałek wynika, że sprawozdanie sporządzano w celu ułatwienia pracy pracownikom Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Dowód: strona akt kontroli nr 22

Dochody z tytułu wpłat zaległości od dłużników alimentacyjnych, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze winne być odprowadzane zgodnie z § 8 rozporządzenia 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. Nr 135, poz. 955), gdzie jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe wg stanu środków na 10 i 20 dnia miesiąca w terminach odpowiednio do 13 i 23 dnia danego miesiąca, a dochody pobrane do 31 grudnia, przekazywane są przez jednostkę do 5 stycznia roku następnego.

Należne dochody budżetu państwa za 2009 rok, zebrane przez OPS odprowadzane były na konto Urzędu Miejskiego w niżej wymienionych terminach, co przedstawiają poniższe tabele:

Dochody uzyskane z tytułu opłat za usługi specjalistyczne

Data salda	Kwota dochodów	Data przekazania dochodów przez OPS do UM	Kwota wpłaty	Różnice (+ nadpłata)
1	2	3	4	5
10.01.09	143,08	13.01.09	143,08	0,00
20.01.09	94,59	21.01.09	94,59	0,00
10.02.09	595,05	11.02.09	595,05	0,00
20.02.09	123,35	23.02.09	123,35	0,00
10.03.09	298,88	11.03.09	298,88	0,00
20.03.09	87,60	23.03.09	87,60	0,00
10.04.09	138,71	14.04.09	138,71	0,00
20.04.09	213,16	21.04.09	213,16	0,00
10.05.09	693,96	12.05.09	693,96	0,00
20.05.09	0,00	22.05.09	91,98	91,98
10.06.09	550,76	12.06.09	458,78	0,00
20.06.09	87,60	22.06.09	87,60	0,00
10.07.09	106,08	13.07.09	106,08	0,00
20.07.09	0,00	23.07.09	0,00	0,00

Ze względu na rozbudowaną księgowość kontrolujący nie byli w stanie sprawdzić dochodów wpływających z tytułu komorniczej egzekucji funduszu alimentacyjnego oraz terminów przekazywania tych dochodów do Urzędu Miejskiego. W związku z zaistniałą sytuacją poproszono pracownika OPS o sporządzenie ogólnej tabeli tychże dochodów.

Z załączonej tabeli wynika, że kwota dochodów z tytułu komorniczej egzekucji funduszu alimentacyjnego wyniosła 94 759,01 zł. Jednostka przekazała w/w kwotę do Urzędu Miejskiego w terminach zgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r.

Dowód: strona akt kontroli nr 42 - 45

Windykacja należności Skarbu Państwa.

Zasady pomocy państwa osobom uprawnionym do alimentów na podstawie tytułu wykonawczego w przypadku bezskuteczności egzekucji oraz działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych - od dnia 1 października 2008 r., określa ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2007 r. Nr 192 poz. 1378 z późn. zm.)

Kontrolą objęto 2009 rok. Do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz do wydawania decyzji w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, upoważniono Panią Marzenę Rosiak – Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach oraz Panią Anetę Wojcieszek – Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach.

Czynności windykacyjne w stosunku do dłużników alimentacyjnych określa ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2007 r. Nr 192 poz. 1378 z późn. zm.).

W ramach prowadzonych działań wobec 218 dłużników alimentacyjnych OPS wykonał w 2009 r. następujące czynności:

- Wezwanie w celu przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i odebrania oświadczenia majątkowego – 182.
- Przeprowadzone wywiady alimentacyjne i odebrane oświadczenia majątkowe – 64.

Łączna kwota dochodów z tytułu komorniczej egzekucji zaliczki alimentacyjnej wyniosła 63 186,46 zł, z czego do Urzędu Miejskiego jednostka przekazała 63 186,46 zł w terminach zgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. Ewidencja księgową z tyt. wpłat z egzekucji komorniczej zaliczki alimentacyjnej stanowi akta kontroli.

Dowód: strona akt kontroli nr 27 - 35

Dochody uzyskane z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego

Data salda	Kwota dochodów	Data przekazania dochodów przez OPS do UM	Kwota wpłaty	Różnice (+ nadpłata)
10.01.09	6,88	13.01.09	6,88	0,00
20.01.09	107,78	21.01.09	107,78	0,00
10.02.09	179,98	11.02.09	179,98	0,00
20.02.09	72,35	23.02.09	72,35	0,00
10.03.09	145,69	11.03.09	145,69	0,00
20.03.09	90,72	23.03.09	90,72	0,00
10.04.09	368,06	14.04.09	368,06	0,00
20.04.09	139,22	21.04.09	139,22	0,00
10.05.09	382,09	12.05.09	382,09	0,00
20.05.09	79,23	22.05.09	79,23	0,00
10.06.09	208,39	12.06.09	208,39	0,00
20.06.09	89,46	22.06.09	89,46	0,00
10.07.09	1 057,22	13.07.09	1 057,22	0,00
20.07.09	485,06	23.07.09	485,06	0,00
10.08.09	272,68	11.08.09	272,68	0,00
20.08.09	173,41	21.08.09	173,41	0,00
10.09.09	367,53	11.09.09	367,53	0,00
20.09.09	107,44	21.09.09	107,44	0,00
10.10.09	837,15	12.10.09	837,15	0,00
20.10.09	50,16	21.10.09	50,16	0,00
10.11.09	310,52	12.11.09	310,52	0,00
20.11.09	42,32	23.11.09	42,32	0,00
10.12.09	-	07.12.10	-	134,80
20.12.09	258,19	11.12.09	258,19	0,00
31.12.09	82,42	23.12.09	82,42	0,00
10.01.09	169,96	31.12.09	169,96	0,00
X	6 083,91	X	6 083,91	0,00

Łączna kwota dochodów z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego wyniosła 6 083,91 zł. Jednostka przekazała kwotę 6 083,91 zł do Urzędu Miejskiego w terminach zgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. Ewidencja księgową z tyt. odsetek od funduszu alimentacyjnego stanowi akta kontroli.

Dowód: strona akt kontroli nr 36 - 41

- Skierowane do prokuratury wnioski o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 §1 kk – 62.
- Wnioski do Starosty o zatrzymanie prawa jazdy – 62.
- Wnioski do Starosty o podjęcie działań zmierzających do aktywizacji zawodowej dłużnika – 23.
- Decyzje o zwrocie wypłaconego funduszu alimentacyjnego – 118.
- Zgłoszenie dłużnika do Biura Informacji Gospodarczej „InfoMonitor” – 194.
- Liczba tytułów wykonawczych przesłanych do Urzędów Skarbowych – 113.

Wykorzystanie dotacji otrzymanych na realizację wieloletniego programu pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Urząd Miejski w Pyrzycach, zadanie własne pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” realizuje za pośrednictwem Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach w oparciu o art. 14 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 roku o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259) oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 25, poz. 186 ze zm.).

Dnia 28 stycznia 2009 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Pyrzyce, reprezentowaną przez Burmistrza Pyrzyc Pana Kazimierza Lipińskiego, w sprawie przyznania dotacji celowej na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2009 roku. Na podstawie w/w porozumienia, Gminie została przyznana dotacja celowa w łącznej kwocie 217 076,00 zł, przy udziale środków własnych Gminy nie mniejszym niż 144 717 ,00 zł. Dotacja przeznaczona była na zapewnienie pomocy w zakresie dożywiania dzieciom do 7 roku życia, uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej oraz osobom i rodzinom znajdujących się w sytuacjach wymienionych w art.7 i pozostałych osób otrzymujących pomoc na podstawie art.7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 ze zm.), w szczególności osobom samotnym, w podeszłym wieku, chorym lub niepełnosprawnym.

Dnia 24 sierpnia 2009 r. podpisano aneks nr 1/2009 do porozumienia zmieniający kwotę przyznanej dotacji na 301 000,00 zł, przy udziale środków własnych Gminy nie mniejszej niż 200 666,00 zł.

Dnia 27 października 2009 r. podpisano aneks nr 2/2009 do porozumienia zmieniający kwotę dotacji na 366 000,00 zł oraz zezwalający na zmniejszenie udziału procentowego środków własnych Gminy do kwoty nie mniejszej niż 200 666,00zł.

Dnia 17 listopada 2009 r. Podpisano aneks nr 3/2009 do porozumienia zmieniający kwotę przyznanej dotacji na 386 000,00 zł, przy udziale środków własnych nie mniejszej niż 200 666,00 zł.

Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego nr 41/2009 z dnia 9 lutego 2009 r. w sprawie układu wykonawczego budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na rok 2009, ustalono Gminie kwotę dotacji celowej w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85295 – Pozostała działalność, § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin z przeznaczeniem na dofinansowanie programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, w wysokości 301 000,00 zł. Ponadto, zarządzeniami Wojewody Zachodniopomorskiego:

- nr 516/2009 z dnia 29 października 2009 r. – zwiększono dotację o 65 000,00 zł,
- nr 574/2009 z dnia 24 listopada 2009 r. – zwiększono dotację o 20 000,00 zł.

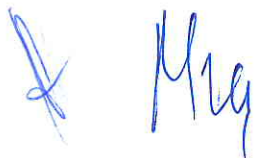
Łączna kwota przyznanej dotacji wyniosła 386 000,00 zł. Ewidencja księgową otrzymanej dotacji stanowi akta kontroli.

Dowód: strona akt kontroli nr 46

Gmina poniosła koszty dożywiania uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Pyrzyce uczących się na terenie Gminy, lecz także uczących się poza nią. Ponadto Gmina udziela pomocy w formie posiłku 70 osobom dorosłym.

Ogólna ilość wydanych posiłków w ramach programu wynosiła 64770 szt., w tym w formie:

- pełnego obiadu – 56727 posiłków dla 471 osób,
- jednego dania gorącego – 6093 posiłków dla 57 osób,


 8

- posiłki przyznawane na podstawie art. 6a ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – 1950 posiłków dla 45 dzieci.



Średni koszt jednego posiłku wynosił od 3,19 zł do 6,30 zł. Na pomoc w formie posiłku Gmina wydatkowała kwotę 264 740,10 zł, w tym dotacja 146 872,40 zł.

Na przygotowanie i wydawanie posiłków Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach zawarł następujące umowy z:

1. Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach ul. Rejtana 6, na udzielanie pomocy w formie posiłków dzieciom korzystającym z Programu. Umowę zawarto w dniu 1 września 2008 r. na okres do 30 czerwca 2009 r. gdzie koszt posiłku dla dzieci wynosił 3,23 zł, a dla dorosłych 6,67 zł. oraz w dniu 1 września 2009 r. na okres do 30 czerwca 2010 r. gdzie koszt posiłku dla dzieci wynosił 3,50 zł, a dla dorosłych 6,90 zł.
2. Szkoła Podstawowa nr 2 w Pyrzycach ul. Poznańska 2, na udzielanie pomocy w formie posiłków dzieciom korzystającym z Programu. Umowę zawarto w dniu 1 września 2008 r. na okres do 30 czerwca 2009 r. oraz w dniu 1 września 2009 r. na okres do 30 czerwca 2010 r. gdzie koszt zupy wynosił 1,20 zł, a koszt pełnego obiadu wynosił 3,50 zł.
3. Szkoła Podstawowa w Brzesku, na udzielanie pomocy w formie posiłków dzieciom korzystającym z Programu. Umowę zawarto w dniu 1 września 2008 r. na okres do 30 czerwca 2009 r., koszt jednego posiłku dla ucznia ustalono na kwotę 2,74 zł. oraz w dniu 1 września 2009 r. na okres do 30 czerwca 2010 r. gdzie koszt zupy wynosił 1,00 zł. (dowożona z Gimnazjum w Pyrzycach), koszt bułki obłożonej wynosił 1,20 zł., a koszt mleka lub herbaty ustalono na kwotę 0,50 zł.
4. Przedszkole Publiczne w Żabowie, na udzielanie pomocy w formie posiłków dzieciom korzystającym z Programu. Umowę zawarto w dniu 1 września 2008 r. na okres do 30 czerwca 2009 r., dzienna stawka żywieniowa wynosiła 4,20 zł. oraz w dniu 1 września 2009 r. na okres do 30 czerwca 2010 r. gdzie dzienna stawka żywieniowa wynosiła od 1 września 2009 r. - 4,20 zł a od 1 października 2009 r. – 4,40 zł. Podpisano aneks nr 1 do umowy zawartej w dniu 1 września 2009 r. zmieniający kwotę dziennej stawki żywieniowej na 4,60 zł., aneks wszedł w życie z dniem 1 marca 2010 r.



9



5. Zespół Szkół nr 2 Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pyrzycach przy ul. Młodych Techników 5, na udzielanie pomocy w formie posiłków dzieciom korzystających z Programu. Umowę zawarto w dniu 1 września 2008 r. na okres do 30 czerwca 2009 r., koszt jednego posiłku dla ucznia ustalono na kwotę 2,95 zł (wsad do kotła). oraz w dniu 1 września 2009 r. na okres do 30 czerwca 2010 r. gdzie koszt jednego posiłku dla ucznia ustalono na kwotę 5,60 zł. (pełen obiad).
6. Szkoła Podstawowa w Mielęcinie, na udzielanie pomocy w formie posiłków dzieciom korzystających z Programu. Umowę zawarto w dniu 1 września 2009 r. na okres do 30 czerwca 2010 r. gdzie koszt zupy wynosił 1,20 zł., koszt bułki obłożonej wynosił 1,00 zł., a koszt napoju 0,10 zł.
7. Przedszkole Publiczne w Brzezynie, na udzielanie pomocy w formie posiłków dzieciom korzystających z Programu. Umowę zawarto w dniu 1 września 2008 r. na okres do 30 czerwca 2009 r., dzienna stawka żywieniowa wynosiła 3,90 zł. oraz w dniu 1 września 2009 r. na okres do 30 czerwca 2010 r. gdzie dzienna stawka żywieniowa wynosiła 4,00 zł. Podpisano aneks nr 1 do umowy zawartej w dniu 1 września 2009 r. zmieniający kwotę dziennej stawki żywieniowej na 4,10 zł., aneks wszedł w życie z dniem 1 marca 2010 r.
8. Specjalny Ośrodek Szkolno – wychowawczy w Niemieńsku, na udzielanie pomocy w formie posiłków dzieciom korzystających z Programu. Umowę zawarto w dniu 1 września 2009 r. na okres do 30 czerwca 2010 r. gdzie koszt wyżywienia (I i II śniadanie, obiad i kolacja) wyniósł 8,00 zł.
9. Szkoła Podstawowa w Żabowie, na udzielanie pomocy w formie posiłków dla osób korzystających z Programu. Umowę zawarto w dniu 1 września 2008 r. na okres do 30 czerwca 2009 r., koszt jednego posiłku dla ucznia ustalono na kwotę 3,00 zł., a dla dorosłego 6,40 zł. oraz w dniu 1 września 2009 r. na okres do 30 czerwca 2010 r. gdzie koszt posiłku dla dzieci wynosił 3,10 zł. Wszystkie posiłki dowożone są z Domu Pomocy Społecznej w Żabowie,
10. Przedszkole Publiczne nr 4 w Pyrzycach przy ul. Zabytkowej 50, na udzielanie pomocy w formie posiłków dzieciom korzystających z Programu. Umowę zawarto w dniu 1 września 2008 r. na okres do 30 czerwca 2009 r., dzienna stawka żywieniowa wynosiła 4,20 zł. oraz w dniu 1 września 2009 r. na okres do 30 czerwca 2010 r. gdzie dzienna stawka żywieniowa wynosiła 4,50 zł.
11. Przedszkole Publiczne nr 3 w Pyrzycach przy ul. Narutowicza 5, na udzielanie pomocy w formie posiłków dzieciom korzystających z Programu. Umowę zawarto w dniu

- 1 września 2008 r. na okres do 30 czerwca 2009 r., dzienna stawka żywniowa wynosiła 4,20 zł. oraz w dniu 1 września 2009 r. na okres do 30 czerwca 2010 r. gdzie dzienna stawka żywniowa wynosiła 4,50 zł.
12. Specjalny Ośrodek Szkolno – wychowawczy w Pyrzycach, na udzielanie pomocy w formie posiłków dzieciom korzystających z Programu. Umowę zawarto w dniu 1 września 2008 r. na okres do 30 czerwca 2009 r. gdzie koszt pełnego obiadu wyniósł 3,00 zł. oraz w dniu 1 września 2009 r. na okres do 30 czerwca 2010 r. gdzie koszt pełnego obiadu wyniósł 4,00 zł.
13. Szkoła Podstawowa w Okunicy, na udzielanie pomocy w formie posiłków dla osób korzystających z Programu. Umowę zawarto w dniu 1 września 2009 r. na okres do 30 czerwca 2010 r. gdzie koszt posiłku 2,00 zł. (zupa).

Ponadto w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Gmina poniosła wydatki na zasiłki celowe. Świadczenia przyznano decyzją 428 osobom (liczba osób w rodzinach 1000). Gmina wypłaciła ogółem 2356 zasiłków celowych o łącznej wartości 322 259,84 zł, w tym dotacja w wysokości 239 127,60 zł.

Na wieloletni program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Gmina wydatkowała łączną kwotę 587 000,00 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 386 000,00 zł oraz środki własne w wysokości 201 000,00 zł. Ewidencja księgowa stanowi akta kontroli.

Dowód: strona akt kontroli nr 47 - 57

Prawidłowość wydatkowania dotacji otrzymanej w Dziale 801 Rozdział 80101 na program „Radosna Szkoła”

Program „Radosna szkoła” jest realizowany w oparciu o uchwałę Rady Ministrów w sprawie rządowego programu wspierania w latach 2009 – 2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I – III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia. Środki finansowe przyznane przez Ministerstwo Edukacji Narodowej w 2009 r. mogły być przeznaczone na zakup pomocy dydaktycznych oraz utworzenie lub modernizację szkolnych placów zabaw. Wysokość możliwych do przyznania środków była następująca:

- Zakup pomocy dydaktycznych – do 6.000,00 zł w szkołach, w których liczba uczniów w klasach I – III wynosi do 69 uczniów, 12.000,00 przy liczbie uczniów powyżej 69.
- Utworzenie lub modernizację szkolnych placów zabaw – do 63.850,00 zł w szkołach, w których liczba uczniów w klasach I – III wynosi do 69 uczniów, 115.450,00 przy liczbie uczniów powyżej 69.

Warunkiem niezbędnym otrzymania dotacji był wkład finansowy lub rzeczowy przy zakupie pomocy dydaktycznych i wkład finansowy (co najmniej 50%) przy utworzeniu lub modernizacji szkolnych placów zabaw.

Wojewoda Zachodniopomorski zarządzeniem nr 434/2009 z dnia 28 września 2009 r., przyznał Gminie dotację w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe, w kwocie 30.000,00 zł. Dotację wprowadzono do budżetu Gminy zarządzeniem nr 855/2009 Burmistrza Pyrzyce z dnia 30 września 2009 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz układu wykonawczego Gminy Pyrzyce na 2009 r. Dotacja została przeznaczona na realizację programu w Szkole Podstawowej w Okunicy (6.000,00 zł), Szkole Podstawowej w Brzesku (6.000,00 zł), Szkole Podstawowej w Żabowie (12.000,00 zł) i Szkole Podstawowej w Mielęcinie (6.000,00 zł).

Z otrzymanych środków sfinansowano następujące zakupy:

- 1) Szkoła Podstawowa w Żabowie
 - a) Sprzęt sportowy – Faktura VAT nr 62/2009 z dnia 2 listopada 2009 r. na kwotę brutto 1.199,26 zł – płatne przelewem w dniu 16 listopada 2009 r.
 - b) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr .FA/000046 z dnia 3 listopada 2009 r. na kwotę brutto 5.043,70 zł – płatne przelewem w dniu 20 listopada 2009 r.
 - c) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr .FA/006581 z dnia 28 listopada 2009 r. na kwotę brutto 602,10 zł – płatne przelewem w dniu 9 grudnia 2009 r.
 - d) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 92955642 z dnia 19 listopada 2009 r. na kwotę brutto 650,00 zł – płatne przelewem w dniu 10 grudnia 2009 r.
 - e) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 92056390 z dnia 20 listopada 2009 r. na kwotę brutto 167,99 zł – płatne przelewem w dniu 10 grudnia 2009 r.

- f) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 92059276 z dnia 28 listopada 2009 r. na kwotę brutto 66,00 zł – płatne przelewem w dniu 10 grudnia 2009 r.
- g) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 92059605 z dnia 28 listopada 2009 r. na kwotę brutto 2.545,00 zł – płatne przelewem w dniu 10 grudnia 2009 r.
- h) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 92060230 z dnia 29 listopada 2009 r. na kwotę brutto 233,00 zł – płatne przelewem w dniu 10 grudnia 2009 r.
- i) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr .FA/005770 z dnia 26 listopada 2009 r. na kwotę brutto 1,00 zł – płatne przelewem w dniu 10 grudnia 2009 r.
- j) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr .FA/009235 z dnia 10 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 755,60 zł – płatne przelewem w dniu 17 grudnia 2009 r.
- k) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 92053040 z dnia 16 listopada 2009 r. na kwotę brutto 12,00 zł – płatne przelewem w dniu 8 grudnia 2009 r.
- l) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 92053690 z dnia 17 listopada 2009 r. na kwotę brutto 432,01 zł – płatne przelewem w dniu 8 grudnia 2009 r.
- m) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 92053041 z dnia 16 listopada 2009 r. na kwotę brutto 250,00 zł – płatne przelewem w dniu 8 grudnia 2009 r.
- n) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 1494/09 z dnia 22 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 23,80 zł – płatne przelewem w dniu 23 grudnia 2009 r.

Wkład własny

- a) Sprzęt sportowy – Faktura VAT nr 77/2009 z dnia 15 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 880,84 zł – płatne przelewem w dniu 17 grudnia 2009 r.

W sprawozdaniach przekazanych do Kuratorium Oświaty wykazano wydatkowanie dotacji w kwocie 11.981,44 zł, rzeczywiście wydatkowano kwotę wyższą o 0,02 zł.

2) Szkoła Podstawowa w Mielęcinie

- a) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 688/601/11/2009 z dnia 24 listopada 2009 r. na kwotę brutto 240,00 zł – płatne przelewem w dniu 8 grudnia 2009 r.
- b) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 1025/331/11/2009 z dnia 24 listopada 2009 r. na kwotę brutto 1.344,00 zł (w tym środki własne 10,00 zł) – płatne przelewem w dniu 8 grudnia 2009 r.
- c) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 1026/331/11/2009 (powtórzony nr faktury) dnia 24 listopada 2009 r. na kwotę brutto 4.416,00 zł (w tym środki własne 24,00 zł) – płatne przelewem w dniu 8 grudnia 2009 r.

Wkład własny

- a) Sprzęt dydaktyczny – Faktura VAT nr (S)FS – 1424/09/K(90) z dnia 20 listopada 2009 r. na kwotę brutto 2.059,00 zł – płatne przelewem w dniu 14 grudnia 2009 r.

Wydatkowano dotację w kwocie 5.966,00 zł, oraz środki własne w kwocie 2.093,00 zł.

3) Szkoła Podstawowa w Brzesku

- a) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 1279/601/12/2009 z dnia 7 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 86,00 zł – płatne przelewem w dniu 15 grudnia 2009 r.
- b) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 2242/331/12/2009 z dnia 7 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 7.051,00 zł – płatne przelewem w dniu 15 grudnia 2009 r.
- c) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 2241/331/12/2009 z dnia 7 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 634,00 zł – płatne przelewem w dniu 15 grudnia 2009 r.

Łącznie wydatkowano 7.771,00 zł.

4) Szkoła Podstawowa w Okunicy

- a) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr FS-09/00004578 z dnia 31 października 2009 r. na kwotę brutto 3.275,00 zł – płatne przelewem w dniu 13 listopada 2009 r.
- b) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr PL00509 z dnia 17 listopada 2009 r. na kwotę brutto 704,80 zł – płatne przelewem w dniu 1 grudnia 2009 r.
- c) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 1328/09 z dnia 19 listopada 2009 r. na kwotę brutto 364,00 zł – płatne przelewem w dniu 3 grudnia 2009 r.
- d) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr 1345/09 z dnia 24 listopada 2009 r. na kwotę brutto 123,20 zł – płatne przelewem w dniu 9 grudnia 2009 r.
- e) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr FS-09/00006027 z dnia 26 listopada 2009 r. na kwotę brutto 891,00 zł – płatne przelewem w dniu 10 grudnia 2009 r.
- f) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr FS-09/00006370 z dnia 30 listopada 2009 r. na kwotę brutto 179,00 zł – płatne przelewem w dniu 11 grudnia 2009 r.
- g) Pomoce dydaktyczne – Faktura VAT nr FS-09/00007233 z dnia 14 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 891,00 zł – płatne przelewem w dniu 18 grudnia 2009 r.

Łącznie wydatkowano 6.428,00 zł.

Gmina wydatkowała z dotacji 29.947,46 zł oraz środki własne w kwocie 5.172,84 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 52,56 zł Gmina zwróciła na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 16 lutego 2010 r.

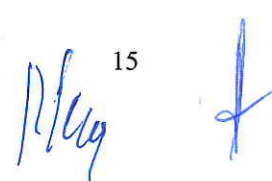
Prawidłowość wydatkowania dotacji otrzymanej w Dziale 801 Rozdział 80195 – „Monitoring”

Wojewoda Zachodniopomorski Zrządzeniem nr 475/2009 z dnia 14 października 2009 r., przyznał Miastu dotację w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80195 – Pozostała działalność, w kwocie 9.000,00 zł. Dotację wprowadzono do budżetu Gminy zarządzeniem nr 877/2009 Burmistrza Pyrzyce z dnia 30 października 2009 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz układu wykonawczego Gminy Pyrzyce na 2009 r. Dotacja została przeznaczona na dofinansowanie zakupu i instalacji w szkołach i placówkach oświatowych zestawów do monitoringu wizyjnego w ramach rządowego programu wspierania w latach 2007 – 2009 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w publicznych szkołach i placówkach „Monitoring wizyjny w szkołach i placówkach” – Szkoła Podstawowa nr 2 w Pyrzycach.

Kontroli poddano dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków – Wykonawca – ANMIT s.c., Szczecin. Umowa z dnia 19 października 2009 r. na dostawę, montaż i uruchomienie monitoringu, koszt – 13.655,00 zł +22% VAT (16.659,10 zł). Kalkulacja rozbudowy obejmowała również kamerę szerokokątną, którą miał dostarczyć zamawiający. Zakończenie prac do dnia 10 listopada 2009 r. Protokół odbioru z dnia 20 listopada 2009 r. Faktury VAT: nr 24/HA/2009 z dnia 23 listopada 2009 r. na kwotę 16.659,10 zł brutto – płatność przelewem w dniu 7 grudnia 2009 r. i nr 88/AH/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. na kwotę brutto 3.076,84 zł (kamera szerokokątna) – płatność przelewem w dniu 29 grudnia 2009 r.

Terminowość składania sprawozdań rocznych i kwartalnych

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 115, poz. 781) terminy złożenia sprawozdań Rb – 27ZZ i Rb – 50 są następujące:

 15 

1. Sprawozdania kwartalne

- Rb – 27ZZ – 12 dni po okresie sprawozdawczym
- Rb – 50 – 15 dni po okresie sprawozdawczym

2. Sprawozdania roczne

- Rb – 27ZZ – do 10 lutego roku następnego
- Rb – 50 – do 20 lutego roku następnego.

Daty złożenia sprawozdań były następujące (daty nadania):

- Rb – 50 – 15 kwietnia 2009 r., 14 lipca 2009 r., 14 października 2009 r., 3 lutego 2010 r.
- Rb – 27ZZ – 10 kwietnia 2009 r., 9 lipca 2009 r., 9 października 2009 r., 3 lutego 2010 r..

Na tym czynności kontrolne zakończone.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz oznaczony nr 1 przeznaczony jest dla Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206):

- „Protokół kontroli podpisują i parafują na każdej stronie kontrolujący i kierownik podmiotu kontrolowanego. Kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, z zastrzeżeniem ust. 3” - ust. 2



- „Kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.” – ust. 3
- „Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.” – ust. 4
- „Kierownik podmiotu kontrolowanego może do czynności wymienionych w ust. 2 i 4 upoważnić na piśmie wskazanego pracownika podmiotu kontrolowanego.” – ust. 5
- „Zastrzeżenia, o których mowa w ust. 4, zgłasza się na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.” – ust. 6.

Kontrolujący:

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Finansów i Budżetu
Stanisław Makocki

INSPEKTOR
w Wydziale Finansów i Budżetu
Monika Korzeniowska-Grodek

22.10.2010r.
Szczerak

Kontrolowany:

URZĄD MIEJSKI
Plac Ratuszowy 1
74-200 PYRZYCE
tel. 91 397 03 20
000529781

BURMISTRZ
mgr Kazimierz Lipiński

Ośrodek Pomocy Społecznej
74-200 Pyrzyce, ul. Kościuszki 26
tel. 91 561 11 50, fax 91 561 11 63
PKD 85.32.C
Regon 812715638, NIP 853-138-19-38

mgr Marzena Podzińska
KIEROWNIK
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Pyrzycach

