

PROTOKÓŁ

Z kontroli koordynowanej, która została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim, ul. Gen. Wł. Sikorskiego 41, 78 – 500 Drawsko Pomorskie oraz Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Drawsku Pomorskim przy ul. Starogrodzkiej 9, 78 – 500 Drawsko Pomorskie.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 30 maja 2011 roku do 07 czerwca 2011 roku na podstawie upoważnienia Nr 2.12/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 roku przez Zofię Turowską starszego inspektora oraz Joannę Żmudzką inspektora z Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, Delegatura w Koszalinie.

Tematyka kontroli

1. Ustalenia ogólne.
2. Finansowe wykorzystanie dotacji otrzymanych w 2010 roku na realizację zadań wynikających z Rządowych Programów pn.:
 - a). „Radosna Szkoła”,
 - b). „Wyprawka szkolna”.
3. Prawidłowość prowadzenia windykacji należności budżetu państwa.

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

Ad. 1 Ustalenia ogólne:

W okresie objętym kontrolą i w czasie jej trwania w Mieście i Gminie Drawsko Pomorskie (tel. służbowy (094) – 363-34-85) funkcje pełnili:

- **Burmistrz Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie** – Pan Zbigniew Ptak, wybrany w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 10 listopada 2002 r. na Burmistrza Drawska Pomorskiego, pełni obowiązki od dnia 19 listopada 2002 roku.



- *Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie* – Pan Marek Tobiszewski, powołany zarządzeniem Nr 33/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie z dnia 23.12.2002 r. na stanowisko Zastępcy Burmistrza.
- *Skarbnik Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie* – Pani Jadwiga Jędrzejewska - Garbacz, powołana Uchwałą Nr XXIII/222/96 Rady Miejskiej w Drawsku Pomorskim z dnia 31 lipca 1996 roku na Skarbnika Miasta i Gminy w Drawsku Pomorskim.

W okresie objętym kontrolą i w czasie jej trwania w Miejsko - Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Drawsku Pomorskim przy ul. Starogrodzkiej 9, 78 – 500 Drawsko Pomorskie (tel. służbowy (094) – 36-344-21) funkcje pełnili:

- *Kierownik Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drawsku Pomorskim* – Pani Barbara Janik, powołana na stanowisko Kierownika z dniem 01 lutego 2003 roku.
- *Główny Księgowy Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drawsku Pomorskim* – Pan Arkadiusz Marchewka, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dniem 01 kwietnia 2002 roku.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Pani Mariola Noga – Podinspektor w Biurze Obsługi Finansowo – Księgowej Szkół i Przedszkoli,

Pan Arkadiusz Marchewka – Główny Księgowy Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,

Pani Agnieszka Grzymska – Księgowa Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,

Pani Elżbieta Mroczek – Referent ds. świadczeń funduszu alimentacyjnego Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,

Pan Daniel Olejnik – Administrator ds. świadczeń rodzinnych.

Ad. 2. Finansowe wykorzystanie dotacji otrzymanych w 2010 roku na realizację zadań wynikających z Rządowych Programów.

2.1. Wykorzystanie dotacji przyznanej na realizację zadań wynikających z Rządowego programu pn. „Radosna szkoła” w 2010 roku.



Na realizację programu „Radosna szkoła” w 2010 roku organ prowadzący szkoły podstawowe otrzymał wsparcie finansowe na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw dla poszczególnych szkół podstawowych na terenie miasta i gminy Drawsko Pomorskie.

Szczegółowe warunki udzielania pomocy szkołom objętym programem zostały określone:

- Uchwałą Nr 112/2009 Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009 r. 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 - „Radosna szkoła”,
- Uchwałą Nr 216/2009 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2009 r., zmieniająca uchwałę 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 - „Radosna szkoła”.

Pomoce dydaktyczne.

Na podstawie wniosków jednostkowych o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2010 na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w poszczególnych szkołach Gmina Miasto Drawsko Pomorskie w dniu 28 października 2009 roku złożyła wniosek zbiorczy do Wojewody Zachodniopomorskiego o udzielenie wsparcia finansowego na realizację programu „Radosna szkoła” na 2010 rok w wysokości 11.999,00 zł.

Wniosek o udzielenie wsparcia finansowego w 2010 roku, akta kontroli **strona od 9 do 13.**

Wojewoda Zachodniopomorski Zarządzeniem nr 142/2010 z dnia 31 marca 2010 roku w sprawie zmian w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego na 2010 rok zwiększył plan dla Gminy Drawsko Pomorskie w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe, § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin o łączną kwotę 11.999,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z 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 – „Radosna szkoła”, z tego:

- Szkoła Podstawowa w Mieleniu Drawskim w kwocie 6.000,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Gudowie w kwocie 5.999,00zł.



m h. Adw

Zestawienie poniesionych wydatków na zakup pomocy dydaktycznych.

Lp.	Wyszczególnienie wydatków (szczegółowo)	Faktura nr z dnia.	Poniesione wydatki na zakup "rozdział 80101"						
			Termin płatności	Kwota	Zapłacono - Nr dowodu bankowego z dnia	Sfinansowane ze środków budżetowych	Sfinansowane ze środków samorządowych	Poniesione wydatki ogółem	Wpis
Szkoła Podstawowa w Gudowie									
1	Pomoce dydaktyczne	Fak-10/0003650 z dn. 27.09.10r.	11.10.10r.	5 999,00	WB-3234 z dn. 11.10.10 r.	5 999,00	0,00	5 999,00	Wpis do księgi innwent.
				5 999,00		5 999,00	0,00	5 999,00	
Szkoła Podstawowa W Mielniku Drawskim									
2	Dźwięki z otoczenia lotto	Fak-045609 z dn. 12.10.10 r.	02.11.10r.	119,51	WB-3544 z dn. 02.11.10 r.	119,51	0,00	119,51	Wpis do księgi innwent.
3	Waga szkolna	Fak-047736 z dn. 20.10.1 r.	10.11.10r.	284,91	WB-3588 z dn. 09.11.10 r.	284,91	0,00	284,91	Wpis do księgi innwent.
4	Kamienie rzeczne	Fak-035717 z dn. 31.08.10r.	21.09.10 r.	340,10	WB-2898 z dn. 20.09.10 r.	340,10	0,00	340,10	Wpis do księgi innwent.
5	Mobaklocki rehabilitacyjne	Fak-033416 z dn. 23.08.10r.	13.09.10r.	1 158,00	WB-2648 z dn. 31.08.10 r.	1 158,00	0,00	1 158,00	Wpis do księgi innwent.
6	Pomoce dydaktyczne	Fak-031772 z dn. 10.08.10r.	31.08.10r.	4 097,48	WB-2586 z dn. 26.08.10 r.	4 097,48	0,00	4 097,48	Wpis do księgi innwent.
				6 000,00		6 000,00	0,00	6 000,00	
Ogółem				11 999,00	0,00	11 999,00	0,00	11 999,00	

Zestawienie analityczne konta „130 -801-801101- 4240” za 2010 rok , akta kontroli
strona od 14 do 17.

Wojewoda Zachodniopomorski w dniu 01 kwietnia 2010 roku przekazał na konto Gminy Drawsko Pomorskie środki na realizację zadania własnego pn. „Radosna szkoła” w kwocie 11.999,00 zł.

Gmina przekazała środki na realizację zadania własnego do Biura Obsługi Finansowo - Księgowej Szkół i Przedszkoli w dniu 06.05.2010 r.

Zestawienie analityczne konta „130 80180101203000001” za 2010 rok , akta kontroli
strona od 18 do 19.

W wyniku analizy dokumentów finansowo – księgowych, wyciągów bankowych z poszczególnych szkół realizujących przedmiotowe zadanie ustalono, że w 2010 roku poniesiono wydatki na realizację programu w wysokości 11.999,00 zł.

Poniesione wydatki zostały sfinansowane ze środków:

- budżetu państwa – 11.999,00 zł.

Plan dofinansowania – 11.999.00 zł.

Poniesione wydatki na realizację w/w zadania – 11.999,00 zł.

Gmina Miasto Drawsko Pomorskie w dniu 02 listopada 2010 roku przekazała do Kuratora Oświaty w Szczecinie sprawozdanie z wykorzystania wsparcia finansowego w roku 2010 na zakupy pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w ramach Rządowego programu „Radosna szkoła”.

Sprawozdanie z wykorzystania wsparcia finansowego w roku 2010 na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w ramach Rządowego programu „Radosna szkoła”, akta kontroli **strona od 20 do 23.**

W wyniku analizy dokumentów finansowo – księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, że Szkoła Podstawowa w Mielenku Drawskim realizująca program „Radosna Szkoła” naliczyła karę umowną za nieterminową dostawę pomocy dydaktycznych na podstawie umowy nr 01/2010 z dnia 28.07.2010 r. (z firmą „Moje Bambino” Spółka z o. o na dostawę pomocy dydaktycznych do szkoły). W § 5 umowy ustalono, że w razie nieterminowego wykonania przedmiotu umowy Sprzedający zapłaci Kupującemu karę umowną w wysokości 0,3 % kwoty umownej za każdy dzień zwłoki. Jednostka naliczyła karę umowną w wysokości 756,00 zł. Sprzedający przekazał w dniu 25.10.2010 r. kwotę z tytułu kary umownej w wysokości 756,00 zł na konto jednostki.

Główny Księgowy w Biurze Obsługi Finansowo – Księgowej Szkół i Przedszkoli Pani Mariola Noga przedłożyła wyjaśnienie cytat *Wyjaśnienie z dnia 06 czerwca 2011 r. Złożone do protokołu kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. W roku 2010 dyrektor Szkoły Podstawowej w Mielenku Drawskim otrzymała dotację celową w kwocie 6.000,00 złotych z Rządowego Programu wspierania w latach 2009 – 2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpieczeństwa w klasach I – III „Radosna Szkoła”. Środki zostały wprowadzone do budżetu 29 kwietnia 2010 r. Uchwałą Nr L/428/2010 Rady Miejskiej w Drawsku Pomorskim. W dniu 28 lipca 2010 r. dyrektor zawarła umowę z firmą „Moje Bambino” Sp. z o. o. sp. k., ul. Gdańska 80, 90 – 613 Łódź na dostawę pomocy naukowych z terminem wykonania – w ciągu 42 dni od daty podpisania umowy. Towar firma dostarczyła ostatecznie w dniu 21 października 2010 r. tj. 42 dni po terminie. W związku z niedotrzymaniem terminu dostawy dyrektor Szkoły w dniu 22 października 2010 r. złożyła w księgowości pismo w sprawie naliczenia kar umownych. Notę obciążeniową na kwotę 756,00 złotych wystawiłam 22 października 2010 r. Dostawca towaru dnia 26 października 2010 r. dokonał wpłaty naliczonych kar, które zostały wprowadzone do budżetu, po stronie dochodów w dniu 9 listopada 2010 r. Kwota naliczonych kar, zgodnie z wnioskiem dyrektora Szkoły*


m.l. Noga

przeznaczona została na cele oświatowe tj. na zakup akcesoriów komputerowych w roku budżetowym 2010, wykorzystywanych przez uczniów w trakcie zajęć z informatyki”.

Pismo z dnia 07 października 2010 r., umowa nr 01/2010 z dnia 28.07.2010 r., wyciąg bankowy nr 202/2010 z dn. 26.10.2010, wyjaśnienie do protokołu kontroli, akta kontroli **strona od 24 do 28.**

Ewidencja konta „201-801-80101-4240”, rozrachunki z kontrahentem za 2010 rok, akta kontroli **strona 29.**

Po analizie dokumentów finansowo – księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, że dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania Gmina Miasto Drawsko Pomorskie wykorzystało zgodnie z przeznaczeniem. Poniesione wydatki były zasadne, udokumentowane dowodami księgowymi, tj. fakturami, rachunkami, przelewami zapłaty za poniesione wydatki w 2010 roku. Zakupione pomoce dydaktyczne zostały ujęte w ewidencji wyposażenia przez szkoły realizujące program.

2.2. Wykorzystanie dotacji przyznanej na realizację zadań wynikających z Rządowego programu pn. „Wyprawka szkolna ” w 2010 roku.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 612) pomoc finansową mogą otrzymać uczniowie klas I – III szkół podstawowych oraz klas II gimnazjum.

Wnioski o przyznanie pomocy finansowej na zakup podręczników rodzic (prawny opiekun, rodzic zastępczy), składa do dyrektora szkoły. Dyrektor szkoły przekazuje informację o liczbie uczniów uprawnionych do objęcia programem do organu prowadzącego szkołę.

Wojewoda Zachodniopomorski Zarządzeniem Nr 388/2010 z dnia 14 lipca 2010 r., w sprawie zmian w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego na 2010 rok przyznał Gminie Drawsko Pomorskie dotację celową w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziale 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w kwocie 48.528,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. „Wyprawka szkolna” oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne.



W dniu 14 września 2010 roku Wojewoda Zachodniopomorski przekazał na konto Urzędu Miejskiego w Drawsku Pomorskim środki na realizację zadania własnego pn. „Wyprawka szkolna” w kwocie 48.528,00 zł.

Wojewoda Zachodniopomorski zarządzeniem Nr 689/2010 z dnia 23 listopada 2010 r., w sprawie zmian w budżecie na 2010 rok, zwiększył Gminie przyznaną dotację celową na realizację zadań wynikających z Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. „Wyprawka szkolna” o kwotę 13.782,00 zł.

Pomoc w formie dofinansowania zakupu podręczników uczeń może otrzymać tylko ze względu na jedno z trzech wymienionych kryteriów:

- 1) kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362, z późn. zm.);
- 2) przypadki określone w art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, poza kryterium dochodowym, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (w tym zdarzenia losowe, sytuacje kryzysowe, klęski żywiołowe lub ekologiczne), na podstawie decyzji dyrektora szkoły, do której uczęszcza uczeń;
- 3) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dla uczniów słabo widzących, niesłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim oraz uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi w przypadku, gdy jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność wymieniona wyżej, realizujących w roku szkolnym 2010/2011 obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w szkołach dla dzieci i młodzieży lub w ogólnokształcących szkołach muzycznych I stopnia, ogólnokształcących szkołach muzycznych II stopnia, ogólnokształcących szkołach sztuk pięknych, ogólnokształcących szkołach baletowych lub liceach plastycznych.

Dyrektorzy Szkół po rozpatrzeniu wniosków o przyznanie pomocy w formie dofinansowania zakupu podręczników sporządzili wykazy osób uprawnionych do otrzymania pomocy. Sporządzone listy wypłaty dofinansowania wykazują dane dotyczące osoby uprawnionej do otrzymania pomocy, nazwisko i imię ucznia, kwotę przyznanego dofinansowania, kwotę wypłaty zgodnie z przedłożonymi fakturami za zakupione podręczniki, pokwitowanie odbioru kwoty.

Zestawienie poniesionych wydatków na dofinansowanie zakupu podręczników przez uczniów z poszczególnych szkół za 2010 rok.

Nazwa szkoły	Plan			klasa I-III szkoły podstawowej			klasa IV-VI szkoły podstawowej			klasa I-III gimnazjum			Uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego		
	liczba uczniów według przyjętych wniosków	Kwota dofinansowania zgodnie z Rządowym programem pomocy w 10 r.	Planowana kwota pomocy	liczba uczniów	Przyznane środki	Poniesione wydatki	liczba uczniów	Przyznane środki	Kwota dofin. poniesione wydatki	liczba uczniów	Przyznane środki	Kwota dofin. poniesione wydatki	liczba uczniów	Przyznane środki	Kwota dofin. - poniesione wydatki
Szkoła Podstawowa w Drawsku Pomorskim	18	170,00	12 860,00	65	12 750,00	12 492,75									
	2	200,00				0,00							13	600,00	584,60
Szkoła Podstawowa w Gudowie	5	170,00	1 020,00	5	850,00	805,44									0,00
Szkoła Podstawowa w Mielniku	18	170,00	5 800,00	30	5 100,00	5 093,00									0,00
	2	200,00	400,00										2	400,00	309,40
Szkoła Podstawowa w Nętynie	16	170,00	6 270,00	27	4 590,00	4 577,92									
	2	200,00											2	400,00	326,80
Szkoła Podstawowa w Suliszewie	9	170,00	2 040,00	15	2 550,00	2 503,83									0,00
	1	200,00											1	200,00	200,00
Szkoła Podstawowa w Zarańsku	8	170,00	1 870,00	8	1 360,00	1 360,00									0,00
Gimnazjum w Drawsku Pomorskim	57	310,00	18 268,00		0,00	0,00				66	20 460,00	16 763,02			0,00
Ogółem	138		48 528,00	150	27 200,00	26 832,94	0	0,00	0,00	66	20 460,00	16 763,02	18	1 600,00	1 420,80

Handwritten signature and date: 12-2 2010

Według ewidencji księgowej konto „130 – 854 – 85415 - 3260” z poszczególnych szkół, realizujących przedmiotowe zadanie ustalono, że w 2010 roku poniesiono wydatki na realizację programu pomocy uczniom w 2010 r., „Wyprawka szkolna” w wysokości 45.016,76 zł.

Poniesione wydatki zostały sfinansowane ze środków:

- budżetu państwa – 45.016,76 zł.

Ewidencja analityczna konta „130 – 854 – 85415 - 3260” za 2010 r., akta kontroli
strona od 30 do 36.

Rozliczenie realizacji Rządowego programu w zakresie dofinansowania zakupu podręczników w 2010 roku „Wyprawka szkolna” przez Gminę Drawsko Pomorskie.

Szkoły prowadzone przez jst	liczba uczniów według przyjętych wniosków	Kwota dofinansowania zgodnie z Rządowym programem pomocy w 2010 r.	Planowana kwota pomocy	kwota dofinansowania według dokumentów finansowych przedłożonych przez uczniów
Miasto i Gmina Drawsko Pomorskie	klasa I - III szkoły podstawowej			
	160	170,00	27 200,00	26 832,94
	klasa IV - VI szkoły podstawowej			
	8	200,00	1 600,00	1 420,80
	klasa II gimnazjum			
	66	310,00	20 460,00	16 763,02
Uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego				
Razem	234		49 260,00	45 016,76

Zgodnie z w/w tabelą jednostka - zgodnie z przyjętymi wnioskami - zakwalifikowała 234 uczniów do otrzymania dofinansowania na zakup podręczników szkolnych. Planowana kwota dofinansowania według przyjętych wniosków wynosiła 49.260,00 zł. Na dofinansowanie w 2010 r. zakupu podręczników przez uprawnionych uczniów poniesiono wydatki w wysokości 45.016,76 zł.

- Pierwotny plan dofinansowania - 48.528,00 zł.
- Zwiększenie planu dofinansowania o kwotę - 13.782,00 zł.
- Ostateczny plan dofinansowania na koniec 2010 r. - 62.310,00 zł.

Jednostka poniosła wydatki na realizację zadania własnego pn. „Wyprawka szkolna” w kwocie 45.016,76 zł.

Niewykorzystane środki z dotacji celowej na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych w 2010 roku w wysokości 17.293,24 zł zostały zwrócone na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego:

- w dniu 09 grudnia 2010 r. kwota 12.896,34 zł,
- w dniu 07 stycznia 2011 r. kwota 4.396,90 zł..

Ewidencja analityczna konta „130 – 854 – 85415 - 203” za 2010 r., akta kontroli **strona od 37 do 39.**

Według list wypłat dofinansowanie zakupu podręczników otrzymało ogółem 234 uczniów, w sprawozdaniu „Wyprawka szkolna 2010 – rozliczenie roczne”, jednostka wykazała, że dofinansowanie w 2010 roku otrzymało 235 uczniów.

Sprawozdanie „Wyprawka szkolna 2010 – rozliczenie roczne” za 2010 rok., akta kontroli **strona od 40 do 42.**

W oparciu o w/w dokumentację przedłożoną do kontroli ustalono, że dotacja celowa z budżetu państwa na realizację w/w programu Gmina Drawsko Pomorskie wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Poniesione wydatki były zasadne, udokumentowane dowodami księgowymi tj. ewidencjami analitycznymi poniesionych wydatków za 2010 rok.

Ad. 3. Prawidłowość prowadzenia windykacji należności budżetu państwa.

3.1. Analiza stanu należności skarbu państwa z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej na dzień 31.12.2010 r.

Zestawienie poniesionych wydatków na wypłatę zaliczki alimentacyjnej.

Rok	Kwota wypłaconej zaliczki według konta "131".	Kwota wypłaconych zaliczek alimentacyjnych wykazanych w sprawozdaniu rzeczowo - finansowym	Zwrot nienależnie pobranych zaliczek w roku bieżącym wykazany w sprawozdaniu rzeczowo - finansowym	Różnica pomiędzy "131" a danymi wykazanymi w sprawozdaniu. (2-3)	Różnica pomiędzy poniesionymi wydatkami a danymi wykazanymi w sprawozdaniu. (4-5)
1	2	3	4	5	6
2005	159 252,20	160 090,00	838,00	837,80	0,20
2006	517 603,84	522 210,00	4 606,00	4 606,16	-0,16
2007	504 468,60	505 820,00	1 351,00	1 351,40	-0,40
2008	392 427,04	394 195,00	1 596,00	1 767,96	-171,96
2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 573 751,68	1 582 315,00	8 391,00	8 563,32	-172,32

Według ewidencji konta „131”, wydatki z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej za okres od 01.09.2005 r. do 30.09.2008 r. wynoszą 1.573.751,68 zł, pomniejszone o zwrot nienależnie pobranych zaliczek alimentacyjnych przez Wierzycielki. W sprawozdaniu

Q mib Saha

rzeczowo – finansowym wykazano 1.582.315,00 zł, różnica pomiędzy ewidencjami wynosi 175,32 zł.

W sprawozdaniu rzeczowo – finansowym wykazano kwotę w wysokości 296,00 zł z tytułu zwrotu nienależnie pobranych zaliczek alimentacyjnych z lat ubiegłych, a powinna być wykazana kwota w wysokości 124,00 zł.

Pan Daniel Olejnik wyjaśnia różnicę pomiędzy ewidencjami cytat *Wyjaśnienia do sprawozdania rzeczowo – finansowego o wydatkach na zaliczki alimentacyjne poniesionych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin za 2008 r. W 2008 r. różnica między wydatkami na zaliczki alimentacyjne wykazane w księgowości, a sprawozdaniem rzeczowo – finansowym w kwocie 172,00 zł była spowodowana błędnie wykazaną w części B wierszu 1 punkt 6 sprawozdania rzeczowo – finansowego kwotą zwróconych nienależnie pobranych zaliczek alimentacyjnych z lat ubiegłych w kwocie 296,00 zł, a faktycznie zwróconą w kwocie 124,00 zł.*

Wyjaśnienie różnicy pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji księgowej konto „131”, a danymi wykazanymi w sprawozdaniu rzeczowo – finansowym z tytułu zwrotu nienależnie pobranej zaliczki przez Wierzycielki, akta kontroli **strona 43**.

Ewidencja analityczna dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej jest prowadzona komputerowo przy pomocy programu firmy ZETO Koszalin przez referat świadczeń funduszu alimentacyjnego.

Zestawienie poniesionych wydatków z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej za okres od 1 września 2005 r. do 31 grudnia 2010 r.

Rok	Sprawozdanie rzeczowo - finansowe			Ewidencja merytoryczna		Dane ujęte w ewidencji księgowej				
	Kwota wypłaconej zaliczki	Kwota ujętych zaliczek alimentacyjnych w sprawozdaniu rzeczowo finansowym	Nienależnie pobrane w roku bieżącym w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym	Nienależnie pobrane z lat ubiegłych	Umorzenie należności dłużników - wykazane w zestawieniu	Wygaszenia (zgony dłużnika alimentacyjnego), według zestawienia	Zaliczki powiększone o 5%	Zwrot zaliczki od komorników konto "130"	Zwrot zaliczki od komorników konto "221"	Kwota ujętych zaliczek alimentacyjnych w ewidencji księgowej (konto 221)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2005	159 252,20	160 090,00	838,00	0,00	0,00	0,00	8 004,50	1 973,69	2 158,04	340 141,80
2006	517 603,84	522 210,00	4 606,00	0,00	0,00	0,00	26 110,50	26 988,09	26 988,09	674 076,22
2007	504 468,60	505 820,00	1 351,00	0,00	0,00	0,00	25 291,00	46 507,51	46 507,51	1 132 996,71
2008	392 427,04	394 195,00	1 768,00	0,00	0,00	0,00	19 709,75	65 236,44	65 236,44	1 464 864,86
2009	0,00	0,00	0,00	14 390,00	1 364,40	83 275,66	0,00	46 663,58	46 663,58	1 400 540,88
2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 413,87	40 413,87	1 326 054,51
Razem	1 573 751,68	1 582 315,00	8 563,00	14 390,00	1 364,40	83 275,66	79 115,75	227 783,18	227 967,53	

W wyniku analizy ewidencji księgowej stwierdzono, rozbieżności pomiędzy ewidencjami:

Tytuł	Według ewidencji księgowej	Wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ	Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji księgowej a danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym.
1	2	3	4
Dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej	1 973,69	2 158,04	-184,35
Należności skarbu państwa z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej	159 252,20	342 299,84	-183 047,64

Wyżej wymieniona tabela przedstawia stwierdzone różnice pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji księgowej a danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym. W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za 2005 r. wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową.

Główny Księgowy Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drawsku Pomorskim wyjaśnia różnice pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji księgowej a danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym cytat.....Wyjaśnienie „Różnica w wysokości 184,35 zł pomiędzy kontami 21-001 zaliczka alimentacyjna, a kontem 222 -001 Rozliczenie dochodu zaliczki alimentacyjnej w 2005 roku wynika z tego, że na koncie rozrachunkowym 221-001 dokonano zapisu księgowego po obu stronach, co spowodowało powiększenie salda zaliczek o tą kwotę i wykazanie jej w sprawozdaniu Rb-27ZZ w pozycji 6 – dochody wykonane. Kwota należności wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2005 rok w pozycji 5 – należności w wysokości 342.299,84 zł jest inna od kwoty zaliczek wypłaconych w 2005 r., która wynosi 159.252,20 zł. Różnica ta wynika z błędnego wprowadzenia do ewidencji księgowej. Obie różnice zostały skorygowane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2006 roku”.

Wyjaśnienie Głównego Księgowego MGOPS w Drawsku Pomorskim różnicy pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji księgowej a danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym , akta kontroli **strona 44** .

Według ewidencji konta „221” za okres od 01.09.2005 r. do 31.12.2010 r., należności skarbu państwa z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej na dzień 31.12.2010 r. wynoszą 1.326.054,51 zł w tym :

- ogółem poniesione wydatki plus przypis 5% - 1.661.430,75 zł,
- wygaszenie należności skarbu państwa (zgony dłużników alimentacyjnych) – 84.640,06 zł, tj. 5,09 % ogółem należności skarbu państwa z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej,
- wpłaty zaliczki przez dłużników alimentacyjnych – 227.783,18 zł, tj. 4,46 % ogółem należności skarbu państwa z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej,
- nienależnie pobrane świadczenia przez Wierzycielki – 22.953,00 zł, tj. 1,38 % ogółem należności skarbu państwa z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej,
- kwota do spłaty przez dłużników alimentacyjnych – 1.326.054,51 zł, tj. 79,81 % ogólnie poniesionych wydatków na wypłaty zaliczki alimentacyjnej,
- na dzień 31.12.2010 roku wykazanych jest 204 dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej osobom uprawnionym.

Analityka konta „13185285212311012” – poniesione wydatki z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej za 2005 r., 2006 r., 2007 r., 2008 r., akta kontroli **strona od 45 do 49**.

Sprawozdania rzeczowo – finansowe o wydatkach na zaliczki alimentacyjne poniesione ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin za 2005 r., 2006 r., 2007 r., 2008 r., akta kontroli **strona od 50 do 58.**

Analityka konta „130-010” – rachunek pomocniczy Komornik, analityka konta „240”, „221” za 2005 r., 2006 r., 2007 r., 2008 r., 2009 r., 2010 r., akta kontroli **strona od 59 do 71.**

Kwoty umorzeń i wygaśnięcia należności od dłużników za okres od 01.01.2006 r. – 31.12.2010 r. zaliczka alimentacyjna, akta kontroli **strona od 72 do 74.**

Sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za 2005 r., 2006 r., 2007 r., 2008 r., 2009 r., 2010 r., akta kontroli **strona od 75 do 80.**

Analityka konta „221” – rozrachunki budżetu państwa za 2005 r., 2006 r., 2007 r., 2008 r., 2009 r., 2010 r., akta kontroli **strona od 81 do 87.**

3.2. Analiza ewidencji analitycznej z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w powiązaniu ze sprawozdawczością.

Zestawienie danych wykazanych w ewidencjach.

Tytuł świadczenia	Ewidencja księgowa			Ewidencja merytoryczna	Różnica
	Dane wykazane w sprawozdania budżetowych ogółem	Dane Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2010r.	Saldo należności SP według konta " 221" na dzień 31.12.2010r.	Saldo należności z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej według ewidencji analitycznej dłużników alimentacyjnych "Wykaz należności i spłat dłużników alimentacyjnych na dzień 31.12.2010 r."	Różnica pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją analityczną (4 - 5)
1	2	3	4	5	7
Należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych	1 326 054,51		1 326 054,51	1 314 746,01	11 308,50
Nienależnie pobrane zaliczki alimentacyjne przez Wierzycielki	0,00	4 073,00	4 073,00	0,00	0,00

W wyniku analizy ewidencji stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencjami tj. kwota należności skarbu państwa z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej wykazana w sprawozdaniu i ewidencji syntetycznej wynosi 1.326.054,51 zł w ewidencji analitycznej wykazano kwotę 1.314.746,01 zł różnica wynosi 11.308,50 zł.

Pan Daniel Olejnik Administrator ds. świadczeń rodzinnych wyjaśnia powstałą różnicę cytat „W wykazie zostały uwzględnione umorzenia zaliczek alimentacyjnych dokonane po 31.12.2010 r., które pomniejszyły zobowiązania dłużników alimentacyjnych w okresie od 01.09.2005 r. Zaewidencjonowane przez system komputerowy umorzenia ww. okres uwzględniają wygaszenia z tytułu zgonu dłużnika z 2011 r. dla [REDACTED] w kwocie 10.888,50 zł (10.370,00 + 518,50) oraz dla [REDACTED] w kwocie 420,00 zł (400,00+20,00).

Po uwzględnieniu powyższych poprawek rozliczenie wykazu wygląda następująco:

	Wyplacone zaliczki	5% wyplaconych zaliczek	Umorzenie zaliczki	Umorzenie 5% wyplaconych zaliczek	Zobowiązania dłużnika z tytułu			Wpłaty	Do spłaty
					Zaliczek	5%	Razem		
Razem	1 582 315,00	79 115,75	113 239,59	5 661,97	1 469 075,41	73 453,78	1 542 529,19	227 783,18	1 314 746,01

”

Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2010 r., sporządzono na podstawie ewidencji syntetycznej konto „221”. System w ewidencji analitycznej dłużników alimentacyjnych uwzględnił zdarzenia (wygaszenie, umorzenie) wykonane w 2011 r. dotyczące 2010 r., w księgach rachunkowych zarejestrowano dokonane operacje w 2011 roku. Rozbieżności nie stwierdzono pomiędzy ewidencją a sprawozdaniem.

Wykaz należności i spłat dłużników alimentacyjnych stan na dzień 31.12.2010 r., akta kontroli **strona od 88 do 89**.

Wyjaśnienie do wykazu należności i spłat dłużników alimentacyjnych, akta kontroli **strona 90**.

3.3. Analiza nienależnie pobranych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej za okres od 01.09.2005 r. do dnia 31.12.2010 r.

W 2009 r. MGOPS w Drawsku Pomorskim podjął dwie decyzje o umorzeniu zaliczki alimentacyjnej i nienależnie pobranej zaliczki alimentacyjnej. Zgodnie z:

- art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z dnia 7 stycznia 2009 r., nr 1, poz. 7 ze zm.) na wniosek dłużnika alimentacyjnego decyzją nr 677/ZA/09 z dnia 13 marca 2009 r. umorzono należność z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 1.364,40 zł (należność główna powiększona o 5%);
- art. 23 ust. 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z dnia 7 stycznia 2009 r., nr 1, poz. 7 ze zm.) decyzją nr 7-15/09/ZA z dnia 19 lutego 2009 r. częściowo umorzono kwotę nienależnie pobranej zaliczki alimentacyjnej w wysokości 500,00 zł. wraz z odsetkami ustawowymi w kwocie 279,71 zł.

Umorzenia związane były z trudną sytuacją rodzinną i finansową.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r., nr 1, poz. 7 ze zm.) w przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego wygasają należności powstałe z tytułu zaliczek alimentacyjnych wypłaconych osobie uprawnionej na podstawie ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej.

W badanym okresie (lata 2005 – 2010) MGOPS w Drawsku Pom. dokonał 13 wygaszeń należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej z powodu zgonu dłużnika. Wygaszeń dokonano na podstawie postanowień komornika o umorzeniu postępowania egzekucyjnego na łączną kwotę.83.275,66 zł. Wykaz wygasłych należności przedstawia poniższa tabela:

Wygaśnięcia - zaliczka alimentacyjna				
Lp.	Nr sprawy	Należność główna	5%	Nal. główna + 5%
1	I2C1618/04	3 086,37	154,31	3 240,68
2	IIIRC101/96	3 240,00	162,00	3 402,00
3	IIIRC406/02	5 423,79	271,19	5 694,98
4	IIIRC315/02	5 000,00	250,00	5 250,00
5	IIIRC551/1	1 360,00	68,00	1 428,00
6	IIIRC291/03	7 696,00	368,00	8 064,00
7	IIIRC148/03,41/93,175/94	14 400,00	720,00	15 120,00
8	IIIRC260/00	14 800,00	740,00	15 540,00
9	I2C590/95,IIIRC394/99	1 870,00	93,50	1 963,50
10	I2C910/96,IIIRC380/99	1 000,00	50,00	1 050,00
11	IIIRC199/02	12 600,00	630,00	13 230,00

12	IIIRC543/02,583/98	5 600,00	280,00	5 880,00
13	IRC1365/99	3 250,00	162,50	3 412,50
	Razem	79 326,16	3 949,55	83 275,66

Kopie postępowań dotyczących wygaszenia, umorzenia nienależnie pobranych świadczeń zaliczki alimentacyjnej, akta kontroli **strona od 91 do 123.**

Zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r., nr 1, poz. 7 ze zm.) osoba, która nienależnie pobrała zaliczki alimentacyjnej, jest obowiązana do ich zwrotu.

W latach 2005 – 2010 w przypadku 25 wierzycieli stwierdzono nienależnie wypłacone świadczenie na łączną kwotę 21.860,00 zł. Ośrodek wydał 20 decyzji w sprawie zwrotu nienależnie pobranej zaliczki alimentacyjnej:

Lp.	nr decyzji	data	kwota
2005 rok			
1	150-10/05/ZA/56	23/11/2005	100,00
2	164-8/05/ZA/167	28/11/2005	500,00
2006 rok			
3	15-7/06/ZA/63/05	23/02/2006	140,00
4	48-7/07/06/ZA/05/54/ZA/223/06	31/07/2006	1 500,00
5	7-12/06/ZA/83	25/01/2006	180,00
6	2095-11/06/ZA/113/05	01/09/2006	800,00
7	2219-10/06/ZA/195/05/06	11/09/2006	1 400,00
8	43-6/06/ZA/15	05/06/2006	2 000,00
9	151-9/06/245/ZA/401/06	21/12/2006	250,00
2007 rok			
10	49-7/07/ZA/404	02/07/2007	500,00
11	7-8/07/1/05/377/06/ZA/07	10/01/2007	5 000,00
12	40-2/07/ZA/333	23/05/2007	360,00
2008 rok			
13	14-8/08/ZA/5	02/04/2008	500,00
14	2-11/08/ZA/525	15/01/2008	600,00
15	136-15/08/ZA539	04/06/2008	200,00
2009 rok			
16	4-12/09/ZA/347	04/02/2009	1 000,00
17	13-14/09/ZA/534	22/09/2009	2 150,00
18	11-22/09/ZA/506/08	06/05/2009	300,00
19	5-14/09/ZA	06/02/2009	1 500,00
2010 rok			
20	1-8/10/ZA/574	26/01/2010	1 530,00
		Razem	20 510,00

W przypadku pozostałych 5 wierzycieli, którzy pobrali nienależne świadczenia nie było konieczności wystawiania decyzji, ponieważ po stwierdzeniu nienależnie wypłaconych zaliczek, pobrane kwoty zostały niezwłocznie zwrócone w kasie MGOPS w Drawsku Pom.. Suma wpłaconych kwot wynosiła 1.350,00 zł.

W badanym okresie dokonano spłat nienależnie pobranych zaliczek na kwotę 17.287,00 zł. W jednym przypadku, w związku z trudną sytuacją materialną, decyzją nr 7-15/09/ZA z dnia 19 lutego 2009 r., dokonano częściowego umorzenia należności wraz z odsetkami w kwocie 500,00 zł plus odsetki 279,71 zł.

Nienależnie pobrane świadczenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej przez Wierzycielki za okres od 01.09.2005 r. do 31.12.2010 r. wynoszą ogółem 22.953,00 zł (przypis 5%) z tego:

- kwota umorzona – 1.364,40 zł,
- kwota spłacona przez Wierzycielki – 17.515,60 zł,
- kwota pozostała do spłaty przez Wierzycielki – 4.073,00 zł.

Jednostka nienależnie pobrane świadczenia wykazuje na koncie „221” analitycznie. Konto wykazuje obroty ogółem na dzień 31.12.2010 r. w wysokości 12.692,02 zł w tym:

- nienależnie pobrane świadczenia zaliczki alimentacyjnej – 4.073,00 zł,
- zasiłki stałe – 108,60 zł,
- świadczenia rodzinne – 8.510,42 zł.

Analityka konta „221” nienależnie pobranych świadczeń za 2010 r., akta kontroli **strona od 124 do 137.**

Jednostka nienależnie pobrane świadczenia przez Wierzycielki wykazała w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego do dnia 31.12.2010 roku, saldo w ogólnej kwocie 12.583,42 zł.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego do dnia 31.12.2010 r., akta kontroli **strona od 138 do 139.**

3.4. Analiza podjętych działań windykacyjnych w stosunku do dłużników alimentacyjnych posiadających zadłużenie z tytułu zaliczki alimentacyjnej w 2010 roku.

W wyniku analizy działalności windykacyjnej w stosunku do dłużników alimentacyjnych Pani Elżbieta Mroczek referent ds. świadczeń funduszu alimentacyjnego wyjaśnia podejmowane działania w stosunku do dłużników alimentacyjnych cytat..... „Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. Nr 1 poz. 7 – tekst jednolity z 2009 r. z późn. zm.), egzekucja świadczeń alimentacyjnych z tytułu wypłaconych zaliczek jest nadal prowadzona. Sekcja Świadczeń Rodzinnych oraz Świadczeń Funduszu Alimentacyjnego prowadzi działania na dłużnikach alimentacyjnych poprzez uzyskanie informacji od Komorników Sądowych drogą telefoniczną. Z uwagi na dobrą współpracę z Komornikami Sądowymi jest płynny przepływ informacji zarówno ze strony Komorników Sądowych jak i tutejszego organu. W momencie uzyskania informacji na temat dłużnika alimentacyjnego mającą wpływ na skuteczność egzekucji, Sekcja Świadczeń Rodzinnych oraz Świadczeń Funduszu Alimentacyjnego na bieżąco informuje drogą telefoniczną Komornika Sądowego, Komornicy Sądowi również udzielają odpowiedzi na zadane pytania poprzez rozmowę telefoniczną odnośnie dłużników alimentacyjnych z zaliczki alimentacyjnej”.

Wyjaśnienie dotyczące podejmowanych działań na dłużnikach alimentacyjnych z zaliczki alimentacyjnej, akta kontroli **strona 140**.

3.5. Analiza podjętych działań windykacyjnych w stosunku do wierzycielek z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z tytułu zaliczki alimentacyjnej w 2010 roku.

Ośrodek nie posiada opracowanego procesu egzekwowania należności z zakresu realizacji przedmiotowych zadań z zakresu administracji rządowej.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. wykazane są należności skarbu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej przez Wierzycielki w kwocie 4.073,00 zł.

W stosunku do nienależnie pobranych świadczeń przez Wierzycielki podjęto działania windykacyjne poprzez wystawienie tytułów wykonawczych:

- w 2009 r. na kwotę 1.000,00 zł, plus odsetki na dzień wystawienia tytułu,
- w 2010 r. na kwotę 3.073,00 zł plus odsetki na dzień wystawienia tytułu.

Wykaz osób posiadających nienależnie pobrane świadczenia na dzień 31.12.2010 r., zaliczka alimentacyjna, tytuły wykonawcze, akta kontroli **strona od 141 do 149.**

3.6. Analiza stanu należności z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego na dzień 31.12.2010 r.

Zestawienie poniesionych wydatków na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego za okres od 01.10.2008 r. do 31.12.2010 r.

Rok	Kwota wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego według analityki	Sprawozdanie z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów	Zwrot nienależnie pobranych świadczeń z FA w roku budżetowym
1	2	3	4
2008	159 520,00	159 520,00	0,00
2009	765 449,05	769 320,00	-3 870,95
2010	838 240,45	841 050,00	-2 809,55
Razem	1 763 209,50	1 769 890,00	-6 680,50

Jednostka poniesione wydatki z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego ujęła na koncie „130” za okres od 01.10.2008 r. do 31.12.2010 r. ogółem w wysokości 1.763.209,50 zł. W sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów ogółem wykazano kwotę w wysokości 1.769.890,00 zł, jest to kwota wyższa od poniesionych wydatków o kwotę 6.680,50 zł, nienależnie pobranych świadczeń przez Wierzycielki, zwrócone w roku budżetowych lub potrącone z innych świadczeń. Poniesione wydatki zostały pomniejszone o zwrot nienależnie pobranych świadczeń FA.

Pani Agnieszka Grzymska wyjaśnia różnicę pomiędzy poniesionymi wydatkami a danymi wykazanymi w sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów cytując... „Wyjaśnienie. Różnica w wysokości 6.680,39 zł wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego zarejestrowana między Sekcją Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego a Sekcją Finansowo – Księgową jest spowodowana tym, iż w Sekcji Finansowo – Księgowej wypłaty świadczeń są pomniejszone o potrącenia z list wypłat (tj. 4.530,51 zł) i wypłaty nienależnie pobranych świadczeń dotyczących bieżącego okresu (tj. 2.149,88 zł). Zestawienie różnic przedstawiono w dołączonych tabelach”.

Wyjaśnienie różnic pomiędzy kwotą poniesionych wydatków z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego a danymi wykazanymi w sprawozdaniu, akta kontroli **strona od 150 do 158.**

Rozbieżności nie stwierdzono pomiędzy ujętą kwotą poniesionych wydatków w ewidencji księgowej a wykazanymi danymi w sprawozdaniu z wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Sekcja Świadczeń Funduszu Alimentacyjnego prowadzi ewidencję analityczną dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym.

Ewidencja wykazuje dane dotyczące dłużnika alimentacyjnego, tj. nazwisko dłużnika alimentacyjnego, sygnatura sprawy, wierzyciel, kwota do spłaty z tytułu należności głównej, odsetek, kwoty razem wypłaconych świadczeń. Spłacone należności z podziałem na gminę wierzyciela, gminę dłużnika, odsetki, budżet państwa. Kolumna pozostało do spłaty z podziałem na gminę wierzyciela, gminę dłużnika, odsetki, budżet państwa, nadpłaty.

Zestawienie poniesionych wydatków z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego za okres od 1 października 2008 r. do 31 grudnia 2010 r.

Rok	Kwota wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego według analityki	Sprawozdanie z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów	Zwrot nienależnie pobranych świadczeń z FA w roku budżetowym	Zwrot zaliczki od komorników konto "139"	Zwrot świadczeń Wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ według MOPS	Kwota ujętych zaliczek alimentacyjnych w ewidencji księgowej (konto 221)	Należności z tytułu wypłaty świadczeń wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ według MOPS
1	2	3	4	5	6	7	8
2008	159 520,00	159 520,00	0,00	11 513,37	11 513,37	149 832,34	148 006,63
2009	765 449,05	769 320,00	-3 870,95	126 287,27	126 287,27	782 389,29	782 389,29
2010	838 240,45	841 050,00	-2 809,55	133 446,66	133 446,66	1 467 953,87	1 467 953,87
Razem	1 763 209,50	1 769 890,00	-6 680,50	271 247,30	271 247,30		

Na dzień 31 grudnia 2010 r. należności skarbu państwa od dłużników alimentacyjnych:

- z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynoszą (według ewidencji konto „221”) – 1.467.953,87 zł. ,
- z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat świadczeń – 195.550,86 zł.

Jednostka zrealizowała dochody w 2010 roku z tytułu realizacji przedmiotowych zadań administracji rządowej zleconych gminie z tytułu:

- zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 133.446,66 zł,
- z tytułu zwrotu odsetek za nieterminowe wpłaty w kwocie 8.045,83 zł.

Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2010 r. sporządzono na podstawie ewidencji syntetycznej konta „221”.

Rozbieżności nie stwierdzono pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji księgowej a sprawozdaniem budżetowym.

Analityka sald i obrotów konta „131”, „130”, „221”, za 2008 r., 2009 r., 2010 r., akta kontroli **strona od 159 do 168.**

Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2008 r., 2009 r., 2010 r. akta kontroli **strona od 169 do 171.**

Zestawienie należności skarbu państwa z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego według ewidencji.

Tytuł świadczenia	Ewidencja księgowa			Ewidencja merytoryczna	Różnica
	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ na dzień 31.12.2010r.	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2010r.	Saldo konta "221" na dzień 31.12.2010r.	Saldo należności z tytułu wypłaty świadczeń z FA "Stan należności na dzień 31.12.2010r."	Różnica pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją analityczną (4 - 5)
1	2	3	4	5	6
Należności z tytułu wypłaconych świadczeń z FA	1 467 953,87		1 467 953,87	1 467 513,11	440,76
Nienależnie pobrane świadczenia z FA		0,00	0,00	0,00	0,00

W wyniku analizy ksiąg rachunkowych i ewidencji analitycznej (dłużników alimentacyjnych prowadzonych przez dział merytoryczny) stwierdzono, rozbieżności w kwocie 440,76 zł.

Zestawienie należności skarbu państwa z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego według ewidencji

Tytuł świadczenia	Ewidencja księgowa		Ewidencja merytoryczna	Różnica
	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ na dzień 31.12.2010r.	Saldo konta "221" na dzień 31.12.2010r.	Saldo należności z tytułu wypłaty świadczeń z FA "Stan należności na dzień 31.12.2010r."	Różnica pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją analityczną (3-4)
1	2	3	4	5
Należności z tytułu odsetek od nieterminowych spłat świadczeń z FA	195 550,86	195 550,86	195 539,88	10,98

Pani Elżbieta Mroczek referent ds. świadczeń funduszu alimentacyjnego wyjaśnia w/w różnice cytatWyjaśnienie „Różnica 440,76 zł – między wpłatami zarejestrowanymi w Sekcji Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego a Sekcją Finansową jest suma kwot :

- 360,00 zł- jest to różnica wynikająca z nienależnie pobranego świadczenia z funduszu alimentacyjnego zarejestrowana w 2011 roku, ale dotycząca świadczeń nienależnie pobranych od lipca do grudnia 2010 roku (miesięcznie po 60 zł),
- 80,76 zł- wynikająca z błędnego systemu ZETO, który powinien pomniejszyć należność do spłaty dla dłużnika o kwotę 150,00 zł (nienależnie pobrane świadczenie System pomniejszył należność do spłaty o kwotę 69,24 zł (różnica pomiędzy 150,00 zł a 80,76 zł), a powinien jeszcze pomniejszyć o kwotę 80,76 zł.

Różnica 10.98 zł między wpłatami zarejestrowanymi w Sekcji Świadczeń Rodzinnych i Fundusz Alimentacyjny a Sekcją Finansową jest sumą kwot:

- 1,99 zł – różnica w odsetkach dla wynika pomiędzy wydrukiem sporządzonym do sprawozdania a wydrukiem sporządzonym na dzień 30.05.2011 r. z wysokości odsetek naliczonych od kwot do spłaty dla dłużnika. W dniu sporządzania sprawozdania odsetki do spłaty naliczone były dla od kwoty 16.560 zł. Natomiast uległy odsetki zmianie, ponieważ z należności do spłaty dla dłużnika należało odjąć kwotę nienależnie pobranych świadczeń przez wierzycielkę w wysokości 360,00 zł. W związku z powyższym odsetki do spłaty uległy obniżeniu.

Elżbieta Mroczek

- 8,99 zł – różnica w odsetkach dla [redacted] a wynika z nieprawidłowo wyliczonych odsetek od należności do spłaty dla dłużnika. Z uwagi na błąd systemu ZETO odsetki wyliczone do spłaty dla [redacted] na dzień sporządzenia sprawozdania liczone były od kwoty 5.380,76 zł a powinny być wyliczone od kwoty należności do spłaty dla dłużnika 5.300,00 zł”.

Stan należności dłużników z tytułu wypłaty świadczeń z FA stan na dzień 31.12.2010 r. , akta kontroli **strona od 172 do 173.**

Wyjaśnienie różnicy pomiędzy danymi wykazanymi w księgach rachunkowych i ewidencją analityczną (dłużników alimentacyjnych prowadzonych przez dział merytoryczny z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, akta kontroli **strona od 174 do 180.**

3.7. Analiza ewidencji analitycznej nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez wierzycielki.

Ośrodek wydał decyzje administracyjne o nienależnie pobranych świadczeniach z funduszu alimentacyjnego przez wierzycielki za okres od 01.10.2008 r. do 31.12.2010 r. na kwotę 11.249,88 zł.

Według zestawienia nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego saldo na dzień 31.12.2010 r.:

- Nienależnie pobrane świadczenia – 11.249,88 zł,
- Kwota umorzona – 350,00 zł,
- Spłacone świadczenia – 8.826,60 zł,
- Pozostało do spłaty – 2.073,28 zł.

Zestawienie nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego stan na dzień 31.12.2010 r., akta kontroli **strona od 181 do 199.**

W ewidencji księgowej są wykazane poniesione wydatki na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego za okres od 01.10.2008 r. do 31.12.2010 r. w wysokości 1.763.209,50 zł.

Zestawienie poniesionych wydatków z tytułu wypłaty świadczeń funduszu alimentacyjnego według ewidencji:

Tytuł świadczenia	Ewidencja księgową	Ewidencja merytoryczną	Różnica
	Dane wykazane w ewidencji konta "130"	Saldo należności z tytułu wypłaty świadczeń z FA "Stan należności na dzień 31.12.2010r."	Różnica pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją analityczną (2-3)
1	2	3	4
Wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego	1 763 209,50	1 738 760,41	24 449,09

Różnica pomiędzy ewidencjami wynosi 24.449,09 zł.

Pani Agnieszka Grzymska Księgową MGOPS przedłożyła zestawienie tabelaryczne dotyczące wykazanej różnicy:

- Wygaszenie i nienależnie pobrane świadczenia plus – 31.129,48 zł,
- Potrącenia z list wypłat FA minus – 4.530,51 zł,
- Zwroty nienależnie pobranych świadczeń minus – 2.149,88 zł.

Zestawienie wygaszeń i nienależnie pobranych świadczeń z FA, akta kontroli **strona od 200 do 207.**

W ewidencji merytorycznej jest wykazana kwota z tytułu nienależnie pobranych świadczeń przez Wierzycielki do spłaty w wysokości – 2.073,28 zł.

Wydział Księgowości nie ujął nienależnie pobranych świadczeń przez Wierzycielki w księgach rachunkowych.

Na koncie „131”, są zaewidencjonowane zwroty świadczeń rodzinnych, zasiłku pielęgnacyjnego, odsetek, nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w momencie wpłaty przez Wierzycielki.

Bez względu na przyjętą formę prowadzenia ksiąg pomocniczych zapisy i salda kont analitycznych muszą być uzgadniane z zapisami i saldem danego konta syntetycznego.

Do konta „221” Należności z tytułu dochodów budżetowych – obowiązkowo należy prowadzić ewidencję szczegółową według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie nienależnie pobranych świadczeń z FA, akta kontroli **strona od 208 do 214.**

3.8. Analiza ewidencji analitycznej w powiązaniu ze sprawozdawczością.

Niżej wymieniona tabela przedstawia dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz dane ujęte w ewidencji syntetycznej konta „221” i ewidencji analitycznej dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego.


Zestawienie należności ujętych na urządzeniach księgowych i wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Tytuł świadczenia	Ewidencja księgowa			Ewidencja merytoryczna		Różnice	
	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ na dzień 31.12.2010r.	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2010r.	Dane ujęte w ewidencji syntetycznej konto "221" na dzień 31.12.2010r.	Dane ujęte w ewidencji analitycznej dłużników alimentacyjnych "Stan należności na dzień 31.12.2010 r."	Dane wykazane według wydanych decyzji administracyjnych o nienależnie pobranych świadczeniach od 01.10.2008 r. do 31.12.2010r.	Różnica pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją syntetyczną (2-4)	Różnica pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją analityczną (4 - 5)
1	2	3	4	5	6	7	8
Należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	1 467 953,87	0,00	1 467 953,87	1 467 513,11	0,00		440,76
Naliczone odsetki od nieuregulowanych w terminie należności	195 550,86	0,00	195 550,86	195 539,88	0,00	0,00	10,98
Nienależnie pobrane świadczenia przez Wierzycielki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W wyniku analizy ewidencji stwierdzono różnice pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji analitycznej dłużników (dział merytoryczny) a danymi ujętymi w ewidencji syntetycznej z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu naliczenia odsetek od nieuregulowanych w terminie należności za okres od 01 października 2008 r. do dnia 31 grudnia 2010 r.

Powstałe różnice zostały wyjaśnione na stronie 20, 21 protokołu.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Drawsku Pomorskim nie wykazał w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2010 r. w rozdziale 85212 nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez Wierzycielki w kwocie 2.406,72 zł.

 Ks. b. Stok

Stwierdzono również, iż księgi rachunkowe prowadzone w Ośrodku Pomocy Społecznej nie zostały dostosowane do potrzeb sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa, a przedłożona w trakcie kontroli ewidencja nie pozwalała na analizę stanu zadłużenia przez Wierzycielki. W wyniku analizy danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2010 r. stwierdzono brak wykazanych kwot dotyczących zwrotu nienależnie pobranych świadczeń przez Wierzycielki w 2010 r.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządowych za 2010 r., akta kontroli **strona od 215 do 216.**

Główny Księgowy Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drawsku Pomorskim Pan Arkadiusz Marchewka wyjaśnia brak prowadzenia ewidencji analitycznych cytat... *„Ewidencja analityczna świadczeń nienależnie pobranych z funduszu alimentacyjnego jest prowadzona w Sekcji Świadczeń Funduszu Alimentacyjnego, natomiast wszystkie wpłaty z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego są ujęte w ewidencji księgowej i sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Ewidencja analityczna świadczeń nienależnie pobranych z funduszu alimentacyjnego została założona w Sekcji Finansowo – Księgowej w 2011 r.”.*

Wyjaśnienie Głównego Księgowego Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, akta kontroli **strona 217.**

Osobą odpowiedzialną, której powierzono obowiązki w zakresie gospodarki finansowej Miejskiego – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drawsku Pomorskim jest Pan Arkadiusz Marchewka Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drawsku Pomorskim.

3.9. Analiza podjętych działań windykacyjnych w stosunku do wierzycielek z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w 2010 roku.

Na dzień 31.12.2010 roku według ewidencji merytorycznej „Nienależnie pobrane – saldo nienależnie pobranych kwot na dzień 31.12.2010 r.” jest wykazana kwota w wysokości 2 073,28 zł. Do dnia kontroli 2 osoby spłaciły zobowiązanie, w stosunku do 1 osoby podjęto

działania windykacyjne poprzez egzekucję w administracji (tytuł wykonawczy z dn. 11.02.2011 r.).

Tytuły wykonawcze, wykaz wpłat, zestawienie nienależnie pobranych świadczeń, akta kontroli **strona od 218 do 231.**

Pani Elżbieta Mroczek wyjaśnia przyczyny podjęcia działań w 2011 r. cytat
„Wyjaśnienie dotyczące sporządzenia Tytułu Wykonawczego w dniu 11-02-2011 r. z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego za okres 2009/2010. W związku z odwołaniem od decyzji nr 92-6/10/FA/227 z dnia 28-05-2010 r., które wpłynęło do tutejszego Ośrodka w dniu 23 lipca 2010 r. oraz wnioskiem o umorzenie w całości kwoty nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez [redacted] z dnia 27 sierpnia 2010 r., Upomnienie zostało sporządzone i wysłane dnia 20 stycznia 2011 r. (uprawomocniło się dnia 01-02-2011 r.) Tytuł Wykonawczy został sporządzony i wysłany dnia 11-02-2011 r.”.

Wyjaśnienie dotyczące sporządzenia tytułu wykonawczego w 2011 r., akta kontroli **strona 232.**

3.10. Analiza podjętych działań windykacyjnych w stosunku do dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaty świadczeń funduszu alimentacyjnego w 2010 roku.

Na podstawie losowo wybranej próby 51 akt dłużników alimentacyjnych (akta kontroli strona od 233 do 240), przeprowadzono analizę podjętych działań windykacyjnych w stosunku do dłużników alimentacyjnych .

Zobowiązanie dłużników alimentacyjnych wobec skarbu państwa z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionych wynosiło:

- za I okres świadczeniowy w kwocie – 184.455,60 zł,
- za II okres świadczeniowy w kwocie – 222.883,45 zł,
- za III okres świadczeniowy do dnia 31.12.2010 r., w kwocie – 60.507,19 zł.

Ośrodek Pomocy Społecznej wydał decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego:

I okres zasiłkobiorecy (od 01.10.2008 r. – 30.09.2009 r.) :

- od 32 do 177 dni po okresie świadczeniowym,

II okres zasiłkobiorky (od 01.10.2009 r. – 30.09.2010 r.) :

- od 36 do 181 dni po okresie świadczeniowym.

W wydanych decyzjach administracyjnych określony jest termin zwrotu należności w terminie 14 dni od daty odbioru decyzji.

Po upływie terminów określonych w wydanych decyzjach administracyjnych, jednostka wysłała upomnienia do dłużników alimentacyjnych w celu wezwania do uregulowania należności głównej plus odsetek. W wysłanym upomnieniu określony jest termin wpłaty należności (w ciągu 7 dni, licząc od dnia doręczenia upomnienia). W przypadku nieuregulowania należności we wskazanym terminie, zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne.

Upomnienia do zapłaty należności skarbu państwa z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego jednostka wysłała do dłużników alimentacyjnych za:

I okres zasiłkobiorky (od 01.10.2008 r. – 30.09.2009 r.) :

- od 30 do 100 dni po dacie uprawomocnienia się decyzji,

II okres zasiłkobiorky (od 01.10.2009 r. – 30.09.2010 r.) :

- od 8 do 39 dni po dacie uprawomocnienia się decyzji.

Tytułu wykonawcze Jednostka wystawiła w stosunku do dłużników alimentacyjnych za:

I okres zasiłkobiorky (od 01.10.2008 r. – 30.09.2009 r.) :

- od 2 do 35 dni po dacie odbioru upomnienia,

II okres zasiłkobiorky (od 01.10.2009 r. – 30.09.2010 r.) :

- od 3 do 11 dni po dacie odbioru upomnienia.

Ośrodek Pomocy Społecznej prowadzi ewidencje wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych.

Zestawienie podjętych czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w 2010 roku , akta kontroli **strona od 233 do 240.**

Na tym protokół zakończono.

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 ze zm.):

- „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.**

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach nr 1 i nr 2, egzemplarz nr 1 przeznaczony jest dla jednostki kontrolowanej.

Kontrola koordynowana została odnotowana w książce kontroli prowadzonej przez Urząd Miejski w Drawsku Pomorskim pod poz. 4/11 oraz w książce kontroli prowadzonej przez MGOPS w Drawsku Pomorskim pod poz. 28/11.

Kontrolowany:

KIEROWNIK
MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA
POMOCY SPOŁECZNEJ
w Drawsku Pomorskim
mgr Barbara Janik

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Ptak

Drawsko Pom. 21.09.2011.
(Miejscowość, data)

Miejsko - Gminny Ośrodek
Pomocy Społecznej
78-500 Drawsko Pom., ul. Starogrodzka 9
tel./fax (94) 36 344 21
NIP 253-00-15-594

URZĄD MIEJSKI
w Drawsku Pomorskim
ul. Gen. Wł. Sikorskiego 41
78-500 Drawsko Pomorskie
tel. 094-3633485; fax. 094-3633113

Kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR
w WYDZIALE FINANSÓW I BUDŻETU

Zofia Turowska

INSPEKTOR
w Wydziale Finansów i Budżetu
mgr Joanna Zmudzka

Szreńca, 28.06.2011.
(Miejscowość, data)