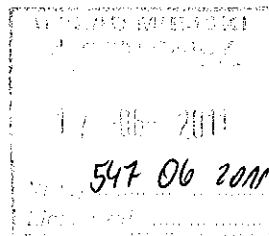


**WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu
WYDZIAŁ
FINANSÓW I BUDŻETU**



P. Kuchnicki
M. OC M KA

FB.V-6.431-52/11

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 17 do 27 maja 2011 r. w Urzędzie Miejskim w Opalenicy z siedzibą 64-330 Opalenica, ul. 3 Maja 1 przez Michała Żebrowskiego, inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 175/11 z dnia 10 maja 2011 r. (akta kontroli s. 2) i zgodnie z programem kontroli nr FB.V-1.431-52/11 z dnia 10 maja 2011 r. (akta kontroli s. 3-5).

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

W okresie objętym kontrolą Burmistrzami Opalenicy byli pan Ryszard Napierała i od dnia 6 grudnia 2010 r. pan Roman Maternik (akta kontroli s. 7-12), natomiast Skarbnikiem Opalenicy – pani Urszula Grześkowiak (akta kontroli s. 13).

PLAN FINANSOWY

Pismem nr FB.I-3.3010-27/09 z dnia 20 października 2009 r. Wojewoda Wielkopolski zawiadomił Burmistrza Miasta Opalenica o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2010 r. kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dotacji na realizację zadań własnych. Prognozowana kwota dochodów w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdział 85203 *Ośrodki wsparcia* § 2350 *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego* wynosiła 8.000 zł. Projektowana kwota dotacji na 2010 r. wynosiła ogółem 4.044.959 zł, w tym:

- 1) w dziale 750 *Administracja publiczna* rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie* § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczonych gminie (związkom gmin) ustawami* – 108.800 zł,
- 2) w dziale 852 rozdział 85203 § 2010 – 223.680 zł,
- 3) w dziale 852 rozdział 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* § 2010 – 3.505.000 zł,
- 4) w dziale 852 rozdział 85213 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby*

aw

- pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej § 2010 – 2.300 zł,*
- 5) w dziale 852 rozdział 85213 § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) – 10.674 zł,*
 - 6) w dziale 852 rozdział 8514 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe § 2030 – 29.424 zł,*
 - 7) w dziale 852 rozdział 85216 *Zasiłki stałe § 2030 – 119.514 zł,*
 - 8) w dziale 852 rozdział 85219 *Ośrodki pomocy społecznej § 2030 – 45.567 zł.*

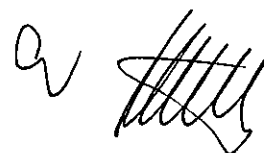
Zgodny z powyższym zawiadomieniem datowany na dzień 26 listopada 2009 r. *Projekt planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w 2010 r.* w szczególności dział, rozdział, paragraf został podpisany przez Zastępcę Burmistrza, panią Renatę Borzych. Zarządzeniem Nr 3/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na 2010 rok powyższy projekt został zatwierdzony jako *Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w 2010 r.*

Jednostki organizacyjne Gminy Opalenica, w których zaplanowane zostały wydatki z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Wojewody Wielkopolskiego, nie posiadały planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Niżej podano, jakie informacje określone w § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135 poz. 955), znalazły się w planach finansowych tych jednostek.

Nie datowane, podpisane przez Dyrektora, panią Dorotę Szuwalską-Kasprzak *Projekt planu finansowego wydatków budżetowych w dziale 851,852 Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy na 2010 rok i Plan finansowy wydatków budżetowych w dziale 851,852 Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy na 2010 rok* obejmują tożsame kwoty:

- 1) dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w szczególności dział, rozdział klasyfikacji budżetowej,
- 2) wydatków w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

Datowany na dzień 26 listopada 2009 r. i podpisany przez Zastępcę Burmistrza, panią Renatę Borzych *Projekt planu finansowego Urzędu Miejskiego w Opalenicy na 2010 rok* i zatwierdzony zarządzeniem Nr 2/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego




Urzędu Miejskiego w Opalenicy na 2010 rok Plan finansowy Urzędu Miejskiego w Opalenicy na 2010 rok obejmują tożsame kwoty:

- 1) *dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej,*
- 2) *części dochodów własnych Gminy Opalenica, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a mianowicie z odpłatności za usługi w dziale 852 rozdział 85203 w szczególności dział, rozdział klasyfikacji budżetowej i z uwzględnieniem źródła powstania dochodów,*
- 3) *wydatków w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.*

Powyższe projekty i plany nie obejmują dochodów, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami: w odniesieniu do Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy – w ogóle, natomiast w odniesieniu do Urzędu Miejskiego w Opalenicy – co do części dochodów Gminy Opalenica i co do całości dochodów Skarbu Państwa i dochodów innych gmin, kiedy winny one zgodnie z § 5 ust. 1 przywołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów 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 zostać objęte planami finansowymi zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Pismem nr FB.I-3.3010-3/10 z dnia 23 lutego 2010 r. Wojewoda Wielkopolski zawiadomił Burmistrza Miasta Opalenica o określonych w oparciu o ustawę budżetową na 2010 r. planie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz planie dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dotacji na realizację zadań własnych. Planowana kwota dotacji na 2010 r. wynosiła ogółem 4.045.017 zł, a zmianie w stosunku do wyżej wymienionych uległa kwota dotacji w dziale 852 rozdział 85213 § 2010 – zwiększona do kwoty 2.358 zł. Zmiana została przyjęta do Planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w 2010 r. zarządzeniem Nr 23/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 26 marca 2010 r. zmieniającym Zarządzenie Nr 3/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 4 stycznia 2010r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na 2010 rok.

Burmistrz Opalenicy przekazał projekt uchwały budżetowej Radzie Miejskiej w Opalenicy w dniu 15 listopada 2009 r., a wynikające z projektu planu finansowego informacje Dyrektorowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy – w dniu 17 listopada 2009 r. Rada Miejska w Opalenicy uchwaliła budżet w dniu 29 grudnia 2009 r. Burmistrz Opalenicy zatwierdził plan finansowy w dniu 4 stycznia

aw 

2010 r. i tego samego dnia poinformował o kwotach z niego wynikających Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy. Informacja o kwotach dotacji celowych i kwotach dochodów, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w układzie wykonawczym budżetu dotarła do Urzędu Miejskiego w Opalenicy w dniu 1 marca 2010 r. i została przekazana przez Burmistrza Opalenicy Dyrektorowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy w dniu 26 marca 2010 r. – z uchybieniem terminu wskazanego w § 6 ust. 3 wyżej przywołanego rozporządzenia Ministra Finansów 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.

W ciągu roku budżetowego Wojewoda Wielkopolski zawiadamiał Burmistrza Miasta Opalenica o następujących dalszych zmianach w planie dotacji:

- 1) w dziale 010 *Rolnictwo i lowiectwo* rozdział 01095 *Pozostała działalność* § 2010 na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy – zwiększenia o kwotę 304.740 zł pismem nr FB.I-3.3011-118/10 z dnia 12 maja 2010 r. i o kwotę 188.371 zł pismem nr FB.I-3.3011-357/10 z dnia 27 października 2010 r. (razem plan wynosił 493.111 zł);
- 2) w dziale 801 *Oświata i wychowanie* rozdział 80101 *Szkoły podstawowe* § 6330 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)* 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”* – zwiększenie o kwotę 352.230 zł pismem nr FB.I-3.3011-70/10 z dnia 22 kwietnia 2010 r.;
- 3) w dziale 801 *Oświata i wychowanie* rozdział 80195 *Pozostała działalność* § 2030 na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego – zwiększenie o kwotę 702 zł pismem nr FB.I-3.3011-336/10 z dnia 5 października 2010 r.;
- 4) w dziale 852 rozdział 85212 – zwiększenie o kwotę 100.000 zł pismem nr FB.I-2.3011-479/10 z dnia 10 grudnia 2010 r. (plan po zmianie wyniósł 3.605.000 zł);
- 5) w dziale 852 rozdział 85213 § 2010 na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne z pomocy społecznej – zwiększenia o kwotę 1.500 zł pismem nr FB.I-3.3011-195/10 z dnia 30 czerwca 2010 r. i o kwotę 342 zł pismem nr FB.I-3.3011-350/10 z dnia 8 października 2010 r. (plan po zmianach w tej podziale klasyfikacji budżetowej wynosił 4.200 zł);
- 6) w dziale 852 rozdział 85213 § 2030 na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne

- za osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej – zwiększenie o kwotę 1.000 zł pismem nr FB.I-3.3011-350/10 z dnia 8 października 2010 r. i zmniejszenie o kwotę 2.339 zł pismem nr FB.I-4.3011-426/10 z dnia 22 listopada 2010 r. (plan po zmianach w tej podziale klasyfikacji budżetowej wynosił 9.335 zł);
- 7) w dziale 852 rozdział 85214 § 2030 na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych – zwiększenia o kwotę 2.392 zł pismem nr FB.I-3.3011-181/10 z dnia 23 czerwca 2010 r. i o kwotę 3.850 zł pismem nr FB.I-3.3011-261/10 z dnia 20 sierpnia 2010 r. oraz zmniejszenie o kwotę 10.000 zł pismem nr FB.I-4.3011-426/10 z dnia 22 listopada 2010 r. (plan po zmianach w tej podziale klasyfikacji budżetowej wynosił 25.666 zł);
- 8) w dziale 852 rozdział 85216 § 2030 na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych – zwiększenia o kwotę 14.364 zł pismem nr FB.I-3.3011-181/10 z dnia 23 czerwca 2010 r., o kwotę 8.129 zł pismem nr FB.I-3.3011-261/10 z dnia 20 sierpnia 2010 r. i o kwotę 1.502 zł pismem nr FB.I-2.3011-362/10 z dnia 20 października 2010 r. oraz zmniejszenie o kwotę 31.157 zł pismem nr FB.I-4.3011-426/10 z dnia 22 listopada 2010 r. (plan po zmianach w tej podziale klasyfikacji budżetowej wynosił 112.352 zł);
- 9) w dziale 852 rozdział 85219 § 2030 na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2010 – zwiększenia o kwotę 8.011 zł pismem nr FB.I-3.3011-50/10 z dnia 14 kwietnia 2010 r. i o kwotę 8.259 zł pismem nr FB.I-3.3011-202/10 z dnia 16 lipca 2010 r. (plan po zmianach wynosił 16.270 zł na ten cel i 61.837 zł w tej podziale klasyfikacji budżetowej ogółem);
- 10) w dziale 852 rozdział 85295 *Pozostała działalność* § 2030 na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – zwiększenia o kwotę 64.300 zł pismem nr FB.I-3.3011-10/10 z dnia 28 stycznia 2010 r., o kwotę 8.400 zł pismem nr FB.I-3.3011-107/10 z dnia 29 kwietnia 2010 r. i o kwotę 15.000 zł pismem nr FB.I-7.3011-250/10 z dnia 3 sierpnia 2010 r. (razem plan na ten cel wynosił 87.700 zł);
- 11) w dziale 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* rozdział 85415 *Pomoc materialna dla uczniów* § 2030 na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zwiększenia o kwotę 14.634 zł pismem nr FB.I-3.3011-65/10 z dnia 30 marca 2010 r. i o kwotę 11.974 zł pismem nr FB.I-3.3011-359/10 z dnia 14 października 2010 r. (razem plan na ten cel wynosił 26.608 zł);
- 12) w dziale 854 rozdział 85415 § 2030 na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. – „Wyprawka szkolna”* – zwiększenie o kwotę 30.480 zł pismem nr FB.I-7.3011-192/10 z dnia 5 lipca 2010 r. (plan w tej podziale klasyfikacji budżetowej wynosił ogółem 57.088 zł).



Zmiany zostały wprowadzone do budżetu Gminy Opalenica kolejno:

- 1) zarządzeniem Nr 43/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 24 maja 2010 r. *zmieniającym Zarządzenie Nr 3/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 4 stycznia 2010r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na 2010 rok.* – uwzględnia zmianę z zawiadomienia nr FB.I-3.3011-118/10 z dnia 12 maja 2010 r.;
- 2) zarządzeniem Nr 68/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 30 czerwca 2010 r. *zmieniającym Zarządzenie Nr 3/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 4 stycznia 2010r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na 2010 rok.* – uwzględnia zmianę z zawiadomienia nr FB.I-3.3011-195/10 z dnia 30 czerwca 2010 r.;
- 3) zarządzeniem Nr 127/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 28 października 2010 r. *zmieniającym Zarządzenie Nr 3/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 4 stycznia 2010r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na 2010 rok.* – uwzględnia zmianę z zawiadomienia nr FB.I-3.3011-350/10 z dnia 8 października 2010 r.;
- 4) zarządzeniem Nr 133/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 9 listopada 2010 r. *zmieniającym Zarządzenie Nr 3/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 4 stycznia 2010r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na 2010 rok.* – uwzględnia zmianę z zawiadomienia nr FB.I-3.3011-357/10 z dnia 27 października 2010 r.;
- 5) zarządzeniem Nr 133/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 9 listopada 2010 r. *zmieniającym Zarządzenie Nr 3/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 4 stycznia 2010r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na 2010 rok.* – uwzględnia zmianę z zawiadomienia nr FB.I-2.3011-479/10 z dnia 10 grudnia 2010 r.

DOCHODY BUDŻETOWE

Według sprawozdania Rb-27 za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2010 Urząd Miejski w Opalenicy realizował dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z następujących tytułów:

- 1) opłat za jednostkowe udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. *w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów*

Zeb

osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz. U. Nr 207 poz. 1298) w związku z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.) – w dziale 750 rozdział 75011 § 0690 *Wpływy z różnych opłat* na kwotę 403,00 zł, w tym budżetowe na kwotę 382,85 zł (nie planowane),

- 2) odpłatności za usługi świadczone w ośrodkach wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi na podstawie art. 51b ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 136 ze zm.) w związku z art. 4 ust. 1 pkt 7 wyżej przywołanej ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* – w dziale 852 rozdział 85203 § 0830 *Wpływy z usług* na kwotę 11.942,36 zł i § 0920 *Pozostałe odsetki* na kwotę 113,92 zł, w tym budżetowe odpowiednio 11.345,24 zł (planowane na kwotę 8.000,00 zł) i 113,92 zł (nie planowane),
- 3) zwrot nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych, ujęty w dziale 852 rozdział 85212 § 0970,
- 4) należności ściągniętych z dłużników alimentacyjnych na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 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 związku z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. *o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej* (Dz. U. Nr 86 poz. 732 ze zm.) – w dziale 852 rozdział 85212 § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* na kwotę 409.581,85 zł (nie planowane),
- 5) należności ściągniętych z dłużników alimentacyjnych na podstawie art. 27 ust. 4 wyżej przywołanej ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* – w dziale 852 rozdział 85212 § 0920 *Pozostałe odsetki* na kwotę 65.979,62 zł (nie planowane) i § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* na kwotę 472.388,57 zł (nie planowane).

Nie stwierdzono uchybień w zakresie prawidłowości naliczania dochodów budżetowych względem wyżej przywołanych przepisów.

Zbadano terminowość przekazywania dochodów budżetowych, których terminy przekazania wypadały w III kwartale 2010 r., tj. zrealizowanych od dnia 21 czerwca do dnia 20 września 2010 r., i stwierdzono, że zrealizowane w tym okresie dochody przekazywane były w terminach wskazanych w § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. *w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań* (Dz. U. Nr 135 poz. 955), za wyjątkiem 1 przypadku, kiedy to dochody budżetowe w kwocie 58,90 zł, zrealizowane w dniu 13 lipca 2010 r. zostały przekazane



Zub

w dniu 30 lipca 2010 r. ze zwłoką 4 dni (akta kontroli s. 14), co według wyjaśnienia złożonego w dniu 18 maja 2011 r. przez panią Dominikę Słocińską, Podinspektora d/s Budżetowych wynikało z niejednoznacznego opisu przelewu, który spowodował jego błędne ujęcie w księgach rachunkowych (akta kontroli s. 15-16). Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.) odsetek za zwłokę nie nalicza się.

W okresie objętym kontrolą Burmistrz Opalenicy wydał 72 decyzje w sprawie przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego podlegające przekazaniu do organu egzekucyjnego. Decyzje były przekazywane listem poleconym za dowodem doręczenia lub bezpośrednio przez pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy. Czas od wydania do przekazania decyzji wynosił średnio 1 dzień (akta kontroli s. 28-31).

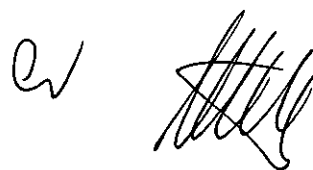
Zbadano również prawidłowość dochodzenia należności z tytułu opłat za uczęszczanie do Środowiskowego Domu Samopomocy w Opalenicy. W okresie objętym kontrolą Ośrodek Pomocy Społecznej w Opalenicy dochodził wymagalnych należności od 2 osób, dalej zwanych A i B.

Decyzjami Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy: nr OPS-SŚPS/4046/4/2009 z dnia 8 grudnia 2008 r. i nr OPS-SŚPS/4046/4/II/2009 z dnia 28 kwietnia 2009 r. zostało przyznane A świadczenie pomocy społecznej w formie skierowania do ośrodka wsparcia dziennego pobytu w okresie od 2 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r., a jednocześnie ustalona odpłatność za przyznane świadczenie w wysokości 96,00 zł miesięcznie, płatne z góry na dany miesiąc kalendarzowy. Decyzją Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy nr OPS-SŚPS/4046/4/III/2009 z dnia 4 grudnia 2009 r. tożsame świadczenie zostało przyznane w okresie od 2 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r., a wysokość odpłatności zmieniona na 93,20 zł miesięcznie.

W dniu 4 marca 2010 r. listem poleconym za zwrotnym poleceniem odbioru zostało przekazane A wezwanie do zapłaty z dnia 1 marca 2010 r. w terminie 14 dni od daty otrzymania wezwania kwoty wraz z odsetkami 294,15 zł odpłatności za wrzesień i październik 2009 r. oraz styczeń i luty 2010 r. Kwota 294,15 zł zawierała odsetki naliczone na dzień 1 marca 2010 r. według stawki określonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 grudnia 2008 r. w *sprawie określenia wysokości odsetek ustawowych* (Dz. U. Nr 220 poz. 1434).

W dniu 24 marca 2010 r. listem poleconym za zwrotnym poleceniem odbioru zostało przekazane A upomnienie Nr UP OPS/4045/A/1/10 z dnia 23 marca 2010 r. do zapłaty w ciągu 7 dni od daty doręczenia upomnienia tych samych należności głównych wraz z odsetkami na dzień spłaty, powiększonych o koszty upomnienia w wysokości 11,30 zł.

W dniu 29 kwietnia 2010 r. Burmistrz Opalenicy przekazał Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Nowym Tomysłu tytuł wykonawczy nr OPS/4045/A/1/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 r. dotyczący



Zebu

należności ujętych w upomnieniu, z tym, że koszty upomnienia zostały ujęte w wysokości 8,80 zł.

Decyzjami Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy: nr OPS-SŚPS/4046/15/2009 z dnia 17 grudnia 2008 r. i nr OPS-SŚPS/4046/15/II/2009 z dnia 28 kwietnia 2009 r. zostało przyznane B świadczenie pomocy społecznej w formie skierowania do ośrodka wsparcia dziennego pobytu w okresie od 2 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r., a jednocześnie ustalona odpłatność za przyznane świadczenie w wysokości 96,00 zł miesięcznie, płatne z góry na dany miesiąc kalendarzowy. Decyzją Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy nr OPS-SŚPS/4046/15/III/2009 z dnia 7 grudnia 2009 r. tożsame świadczenie zostało przyznane w okresie od 4 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r., a wysokość odpłatności zmieniona na 93,20 zł miesięcznie.

W dniu 12 marca 2010 r. listem poleconym za zwrotnym poleceniem odbioru zostało przekazane B wezwanie do zapłaty z dnia 25 lutego 2010 r. w terminie 14 dni od daty otrzymania wezwania kwoty wraz z odsetkami 616,26 zł odpłatności za czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, listopad i grudzień 2009 r. Kwota 616,26 zł zawierała odsetki naliczone na dzień 25 lutego 2010 r. według stawki określonej wyżej przywołanym rozporządzeniem Rady Ministrów w *sprawie określenia wysokości odsetek ustawowych*.



W dniu 5 kwietnia 2010 r. listem poleconym za zwrotnym poleceniem odbioru zostało przekazane B upomnienie Nr UP OPS/4045/A/2/10 z dnia 29 marca 2010 r. do zapłaty w ciągu 7 dni od daty doręczenia upomnienia tych samych należności głównych wraz z odsetkami na dzień spłaty, powiększonych o koszty upomnienia w wysokości 11,30 zł.

W dniu 29 kwietnia 2010 r. Burmistrz Opalenicy przekazał Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Nowym Tomyślu tytuł wykonawczy nr OPS/4045/A/2/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 r. dotyczący należności ujętych w upomnieniu, z tym, że koszty upomnienia zostały ujęte w wysokości 8,80 zł. W tytule nie został wskazany dzień, od którego nalicza się odsetki, odnośnie odpłatności za wrzesień 2009 r.

Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy wystosował do B kolejne, tym razem nie odebrane, wezwanie do zapłaty z dnia 4 sierpnia 2010 r. kwoty 601,68 zł odpłatności za styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2010 r.

W dniu 2 września 2010 r. listem poleconym za zwrotnym poleceniem odbioru zostało przekazane B wezwanie do zapłaty z dnia 1 września 2010 r. w terminie 14 dni od daty otrzymania wezwania kwoty 682,20 zł odpłatności za styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2010 r.

W dniu 6 października 2010 r. listem poleconym za zwrotnym poleceniem odbioru zostało przekazane B upomnienie Nr UP OPS/4045/A/5/10 z dnia 29 marca 2010 r. do zapłaty w ciągu 7 dni od daty doręczenia upomnienia tych samych należności głównych wraz z odsetkami na dzień spłaty,



bez kosztów upomnienia.

Na wniosek brata zobowiązanego B z dnia 26 października 2010 r., wniesiony do Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy tego samego dnia, należność została rozłożona na raty. Wniesienie do kasy Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy odpłatności za poszczególne miesiące wraz z odsetkami na dzień spłaty naliczonymi według stawki określonej wyżej przywołanym rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie określenia wysokości odsetek ustawowych poświadczają następujące pokwitowania:

- 1) za styczeń i luty 2010 r. – z dnia 27 października 2010 r.,
- 2) za marzec, kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2010 r. – z dnia 9 listopada 2011 r.
- 3) za sierpień i wrzesień 2010 r. – z dnia 30 listopada 2011 r.

Zgodnie z art. 104 ust. 3 wyżej przywołanej ustawy o pomocy społecznej wysokość należności z tytułu opłat określonych przepisami ustawy podlegających zwrotowi oraz terminy ich zwrotu ustala się w drodze decyzji administracyjnej, co nie miało miejsca w opisanych postępowaniach. W braku odpowiednich decyzji, należności podlegające zwrotowi nie mogły podlegać dalszej egzekucji administracyjnej, której faktycznie podlegały. W toku prowadzonej egzekucji stwierdzono następujące uchybienia:

- 1) Wielokrotnie w toku obu postępowań Ośrodek Pomocy Społecznej naliczał z tytułu zwłoki w zapłacie należności i egzekwował odsetki według stawki określonej wyżej przywołanym rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie określenia wysokości odsetek ustawowych, gdy wyżej przywołana ustawa o pomocy społecznej nie daje do tego żadnej podstawy;
- 2) W upomnieniach: Nr UP OPS/4045/A/1/10 z dnia 23 marca 2010 r. i Nr UP OPS/4045/A/2/10 z dnia 29 marca 2010 r. koszty upomnienia zostały określone na 11,30 zł – według wyjaśnienia pani Małgorzaty Szwargot, p.o. kierownika Sekcji Usług Opiekuńczych Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy z dnia 27 maja 2010 r. (akta kontroli s. 34) – w oparciu o faktycznie poniesione koszty przekazania listem poleconym za zwrotnym poleceniem odbioru upomnienia, o którym mowa, i wcześniejszego wezwania do zapłaty, gdy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. Nr 137 poz. 1543) „koszty upomnienia (...) wynoszą czterokrotną wartość opłaty dodatkowej pobieranej przez państwowe przedsiębiorstwo użyteczności publicznej „Poczta Polska” za polecenie przesyłki listowej”, czyli poprawnie 8,80 zł.
- 3) Zgodnie z art. 104 ust. 4 wyżej przywołanej ustawy o pomocy społecznej „w przypadkach szczególnie uzasadnionych (...) właściwy organ, który wydał decyzję w sprawie zwrotu należności, (...) na wniosek pracownika socjalnego lub osoby zainteresowanej, może odstąpić

Zabr

od żądania takiego zwrotu, umorzyć kwotę nienależnie pobranych świadczeń w całości lub w części, odroczyć termin płatności albo rozłożyć na raty.” W wyżej opisanym wypadku zobowiązanego B, w dokumentacji sprawy brak zgody organu, którą można domniemywać z przerwania postępowania egzekucyjnego, a wobec tej domniemanej zgody, wskazania szczególnego charakteru wypadku, który uzasadniał zastosowanie dobrodziejstwa.

PRZEKAZYWANIE ŚRODKÓW DO JEDNOSTEK PODLEGŁYCH

Według oświadczenia Skarbnika Opalenicy z dnia 18 maja 2011 r. w okresie objętym kontrolą dotacje otrzymane z budżetu Wojewody Wielkopolskie były przekazywane do jednostek organizacyjnych Gminy Opalenica wykonujących wydatki na podstawie złożonych zapotrzebowań (akta kontroli s. 17).

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW Z DOTACJI


Dotacja dla Gminy Opalenica w dziale 010 rozdział 01095 § 2010 wynosiła: planowana – 493.111 zł, wykonana – 493.109,16 zł. Urząd Miejski w Opalenicy wydatkował otrzymaną kwotę w całości, w tym w:

- 1) § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 5.827,71 zł,
- 2) § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 549,37 zł,
- 3) § 4120 *Składki na Fundusz Pracy* – 89,13 zł,
- 4) § 4300 *Zakup usług pozostałych* – 3.202,60 zł,
- 5) § 4430 *Różne opłaty i składki* – 483.440,35 zł.

Zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy z dn. 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52 poz. 379) Urząd Miejski w Opalenicy wydatkował nie więcej niż 3% kwoty dotacji na ponoszone przez gminę koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku.

Zwroty podatku akcyzowego zostały przekazane częściowo na rachunki bankowe w dniach 31 maja 2010 r. – w kwocie 250.334,29 zł i 30 listopada 2010 r. – w kwocie 156.448,48 zł, co poświadczają wyciągi z rachunku bankowego o numerach 104/2010 i 232/2010, a częściowo przez kasę Urzędu Miejskiego w Opalenicy, co poświadczają podpisy odbiorców na listach wypłat zwrotu podatku akcyzowego: za I półrocze na kwotę 48.429,58 zł i za II półrocze na kwotę 28.228,00 zł, ujętych w raportach kasowych o numerach 0103 a okres od 31 do 31 maja 2010 r., poz. 74 i 0232 za okres od 30 do 30 listopada 2010 r., poz. 36.

Zbadano zgodność wrywkowo wybranych 12 wypłat za II półrocze 2010 r. z decyzjami Burmistrza Opalenicy: z dnia 4 października 2010 r. o numerach FN.XI.3023/A/67/2010 i FNIII3023/A/4/ 2010, z dnia 15 października 2010 r. nr FN.VI.3023A-32/2010, z dnia 11 października 2010 r. nr FnIII- 3023/A/ 64/ 2010, z dnia 15 października 2010 r. nr FN.VI.3023A-56/2010, z dnia

ew 

1 października 2010 r. nr FN.XI.3023/A/5/2010, z dnia 4 października 2010 r. o numerach FN.XI.3023/A/52/2010, FN.XI.3023/A/59/2010 i FN.XI.3023/A/30/2010, z dnia 1 października 2010 r. nr FN.XI.3023/A/19/2010, z dnia 15 października 2010 r. nr Fn.VI.3023A-54/2010 i z dnia 11 października 2010 r. nr FnIII-3023/A/37/ 2010.

Zbadano wydatki wykonane w §§ 4010 i 4110 i 4120 w II półroczu 2010 r. na podstawie listy płac nr 327 za miesiąc listopad 2010 r. z dnia 26 listopada 2010 r. na kwotę 2.552,00 zł, w tym w § 4010 – 2.189,53 zł, w § 4110 – 330,62 zł i w § 4120 – 31,85 zł, tytułem wypłaty 7 pracownikom „nagród pieniężnych za prace związane ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego”. Wynagrodzenia zostały przekazane w dniu 2 czerwca 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 106/2010. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy zostały odprowadzone w dniu 30 listopada 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 232/2010.

Pobrane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zostały odprowadzone do właściwego urzędu skarbowego w terminie określonym w art. 38 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 51 poz. 307 ze zm.) Składki na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy zostały odprowadzone do właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 ze zm.)

Wydatki w § 4300 dokumentują:

- 1) polecenie księgowania nr 112 z dnia 31 maja 2010 r. kwoty 1.698,60 zł, w tym 1.378,60 zł tytułem kosztu wysyłki 244 decyzji á 5,65 zł i 320 zł tytułem kosztu 160 przelewów á 2,00 zł,
- 2) polecenie księgowania nr 360 z dnia 30 listopada 2010 r. kwoty 1.504,00 zł, w tym 1.214,75 zł tytułem kosztu wysyłki 215 decyzji á 5,65 zł i 290,00 zł tytułem kosztu 145 przelewów á 2,00 zł (koszty umniejszone o 0,75 zł do wykonania planu dotacji).

Dotacja dla Gminy Opalenica w dziale 750 rozdział 75011 § 2010 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 108.800,00 zł. Urząd Miejski w Opalenicy wydatkował otrzymaną kwotę w całości na wynagrodzenia i pochodne, w tym w § 4010 – 90.985,00 zł, w § 4110 – 13.737,00 zł, w § 4120 – 2.230,00 zł i w § 4440 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* – 1.848,00 zł, od wynagrodzeń 5 pracowników:

- 1) kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- 2) zastępcy kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- 3) inspektora ds. dowodów osobistych,
- 4) inspektora ds. ochrony przeciwpożarowej i zarządzania kryzysowego,
- 5) podinspektora ds. organizacyjno-administracyjnych, który według oświadczenia złożonego

Cv



Zeb

w dniu 19 maja 2011 r. przez pana Feliksa Straburzyńskiego, Sekretarza Gminy, wykonywał obowiązki z zakresu ewidencji ludności w całym okresie objętym kontrolą (akta kontroli s. 18-25).

Zbadano wydatki wykonane w III kwartale 2010 r. na podstawie:

- 1) listy płac nr 179 za miesiąc lipiec 2010 r. z dnia 21 lipca 2010 r. na kwotę 13.106,61 zł, w tym w § 4010 – 11.279,87 zł, w § 4110 – 1.703,26 zł i w § 4120 – 123,48 zł,
- 2) listy płac nr 206 za miesiąc sierpień 2010 r. z dnia 24 sierpnia 2010 r. na kwotę 12.967,46 zł, w tym w § 4010 – 11.162,00 zł, w § 4110 – 1.685,46 zł, w § 4120 – 120,00 zł,
- 3) listy płac nr 234 za miesiąc wrzesień 2010 r. z dnia 22 września 2010 r. na kwotę 12.967,46 zł, w tym w § 4010 – 11.162,00 zł, w § 4110 – 1.685,46 zł i w § 4120 – 120,00 zł.

Wynagrodzenia zostały przekazane odpowiednio w dniach 27 lipca, 27 sierpnia i 27 września 2010 r., co poświadczają wyciągi z rachunku bankowego o numerach 144/2010, 167/2010 i 188/2010.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zostały odprowadzone odpowiednio w dniach 18 sierpnia, 15 września i 30 września 2010 r., co poświadczają wyciągi z rachunku bankowego o numerach 160/2010, 180/2010 i 191/2010.

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy zostały odprowadzone odpowiednio w dniach 4 sierpnia, 3 września i 30 września 2010 r., co poświadczają wyciągi z rachunku bankowego o numerach 150/2010, 172/2010 i 191/2010.

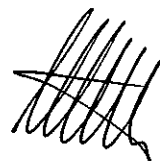
Pobrane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zostały odprowadzone do właściwego urzędu skarbowego w terminie określonym w art. 38 ust 1 wyżej przywołanej ustawy *o podatku dochodowym od osób fizycznych*. Składki na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy zostały odprowadzone do właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 wyżej przywołanej ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*.

Nie datowane *Zestawienie Funduszu Świadczeń Socjalnych – odpis na 2010 r.*, podpisane przez panią Annę Strzelewicz, podinspektora ds. budżetowych wykazuje odpis naliczony dla 4 i ½ etatu w dziale 750 rozdział 75011 w kwocie 4.715,28 zł. Zgodna z tym naliczeniem całkowita kwota odpisu – 67.184,01 zł – została przekazana na rachunek funduszu świadczeń socjalnych w dniu 2 kwietnia 2010 r., co poświadczą wyciąg z rachunku bankowego nr 65/2010, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm.)

Wydatki ze środków własnych Gminy Opalenica w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wyniosły 109.482,81 zł.

Dotacja dla Gminy Opalenica w dziale 801 rozdział 80101 § 6330 wynosiła: planowana – 352.230 zł,

aw



Łeb

a wykonana – 176.115,00 zł. Urząd Miejski w Opalenicy wydatkował w § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* kwotę 763.385,77 zł, w tym 17.188,82 zł na opracowanie projektu, a 746.385,77 zł na wykonanie placów zabaw. Zbadano szczegółowo ten ostatni wydatek, wykonany na podstawie faktury VAT nr 06/12/2010 z dnia 10 grudnia 2010 r. wystawionej przez *Budmel korty, boiska sportowe* Tadeusz Molus z siedzibą 55-100 Trzebnica, ul. Młynarska 30 za „wykonanie siedmiu małych placów zabaw w ramach rządowego programu „Radosna Szkoła”” przy Szkołach Podstawowych w Opalenicy, Dakowach Mokrych, Rudnikach, Kopankach, Porążynie, Wojnowicach i Urbanowie, opłaconej terminowo w dniu 23 grudnia 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 249/2010. Przeprowadzone w tej sprawie postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało omówione poniżej.

Dotacja dla Gminy Opalenica w dziale 801 rozdział 80195 § 2030 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 702,00 zł. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Opalenicy przeznaczył otrzymaną kwotę poleceniem księgowania (bez numeru) z dnia 31 października 2010 r. na refundację części wydatków poniesionych w § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* na wynagrodzenia wypłacone na podstawie list wypłat z dnia 13 sierpnia 2010 r. o numerach 29ud/10ZEAS, 31ud/10/ZEAS, 32ud/10/ZEAS i 30us/10/ZEAS obejmujących rachunki do umów o dzieło na „przeprowadzenie wraz z innymi członkami Komisji Egzaminacyjnej postępowania w sprawie nadania stopnia awansu zawodowego”. Wypłatę wynagrodzeń na łączną kwotę 856,00 zł poświadczają podpisy na listach.

Dotacja dla Gminy Opalenica w dziale 852 rozdział 85203 § 2010 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 223.680,00 zł. Na podstawie umowy z dnia 22 grudnia 2009 r. Urząd Miejski w Opalenicy przekazał całą otrzymaną kwotę w formie dotacji celowej w § 2360 *Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego* Polskiemu Stowarzyszeniu na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Opalenicy z siedzibą Sielinko, ul. Opalenicka 4, 64-330 Opalenica na realizację zadania polegającego na prowadzeniu środowiskowego domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Opalenicy. Stanowiący załączniki do umowy *Preliminarz wydatków dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Opalenicy* na rok 2010 został w ciągu roku budżetowego zmieniony aneksami: nr 1 z dnia 30 czerwca 2010 r., nr 2 z dnia 22 września 2010 r., nr 3 z dnia 15 grudnia 2010 r. i nr 4 z dnia 28 grudnia 2010 r. Zmiany obejmowały przesunięcia środków między poszczególnymi pozycjami wydatków, głównie w związku z uzyskiwaniem nie przewidywanych przychodów pod postacią nieodpłatnych świadczeń na rzecz Domu Samopomocy, co stwarzało możliwość przeznaczenia uwolnionych środków na inne cele. Sposób wydatkowania otrzymanej

CW 

dotacji opisuje *Sprawozdanie z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej z dnia 28 stycznia 2011 r.*, przyjęte bez uwag przez Dyrektora i Głównego Księgowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy w dniu 31 stycznia 2010 r. w formie *Informacji z wydatkowania środków za 2010 r. przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Opalenicy prowadzony przez Polskie Stowarzyszenie Osób z Upośledzeniem Umysłowym – Koło w Opalenicy*. Według *Sprawozdania* wydatki z dotacji zostały poniesione na:

- 1) Wynagrodzenia osobowe – 175.447,52 zł,
- 2) Składki na ubezpieczenie społeczne – 25.406,29 zł,
- 3) Składki FP – 4.023,58 zł,
- 4) Materiały i wyposażenie – 9.355,63 zł,
- 5) Zakup energii – 3.387,26 zł,
- 6) Zakup usług bankowych – 1.043,02 zł,
- 7) Zakup pozostałych usług – 2.693,38 zł,
- 8) Zakup usług łączności – 2.323,32 zł.

Natomiast ze środków własnych Stowarzyszenie wydatkowało 542,21 zł (gdy *Preliminarz* po zmianach wskazywał kwotę 5.000,00 zł).

Sprawozdanie nie w całości uwzględnia zapisy § 2 ust. 1 umowy, a mianowicie wylicza przychody rzeczowe uzyskane przy realizacji umowy ze wskazaniem ich przeznaczenia, ale za wyjątkiem odsetek bankowych od przekazanych przez Urząd Miejski w Opalenicy środków, przy czym należy zauważyć, że umowa wskazuje tylko przeznaczenie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy, bez wskazania sposobu ich rozliczenia. Umowa nie wskazuje też, w jakim stopniu *Preliminarz* stanowi zobowiązanie Stowarzyszenia do wykonania wydatków ze środków własnych.

W toku kontroli, w dniu 25 maja 2011 r. Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Opalenicy przekazało do Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy informację o kwocie i sposobie wydatkowania odsetek uzyskanych w 2010 r. na koncie bankowym Środowiskowego Domu Samopomocy w Opalenicy. Odsetki te wyniosły 0,85 zł i zostały ujęte w *Sprawozdanie z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej* w kwocie wydatków ze środków własnych Stowarzyszenia.

Dotacja dla Gminy Opalenica w dziale 854 rozdział 85415 § 2030 wynosiła: planowana – 72.088,00 zł, a wykonana – 57.088,00 zł, w tym 26.608,00 zł z rezerwy celowej przeznaczonej na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym i 30.480,00 zł z rezerwy celowej przeznaczonej na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. – „Wyprawka szkolna”*.

Wydatki z tego ostatniego tytułu zostały wykonane przez kasę Zespołu Ekonomiczno-

aw



Administracyjnego Szkół w Opalenicy, który wystąpił jako płatnik w imieniu Gimnazjum w Opalenicy i 7 Szkół Podstawowych: w Dakowach Mokrych, Kopankach, Opalenicy, Porążynie, Rudnikach, Urbanowie i Wojnowicach. Łączna kwota wydatków wyniosła 24.768,60 zł i została ujęta w § 3260 *Inne formy pomocy dla uczniów* na kontach poszczególnych szkół. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 5.711,40 zł z rachunku Urzędu Miejskiego w Opalenicy do budżetu Wojewody Wielkopolskiego nastąpił w dniu 4 listopada 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 662/2010. Wydatki zostały wykonane na podstawie 11 list osób uprawnionych do dofinansowania do zakupu podręczników 2010/2011 dla poszczególnych szkół. Wypłatę poświadczają podpisy na listach. Zbadano sposób udokumentowania zakupu podręczników we wnioskach o dofinansowanie do list ze Szkół Podstawowych w Dakowach Mokrych, Kopankach, Rudnikach i Urbanowie. Zakup podręczników został udokumentowany fakturami VAT lub oświadczeniami, przy czym w treści złożonych oświadczeń – za wyjątkiem tych ze Szkoły Podstawowej w Urbanowie – nie znalazła się informacja o rozliczeniu wydatków tylko w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. – „Wyprawka szkolna”, jak tego wymaga § 7 ust. 6 rozporządzenia 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. Nr 95 poz. 612 ze zm.)

Urząd Miejski w Opalenicy zwrócił do budżetu Wojewody Wielkopolskiego niewykorzystaną część dotacji w kwocie 5.711,40 zł w dniu 4 listopada 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 215/2010.

Wydatki na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym zostały wykonane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Opalenicy na podstawie uchwały Nr XXIX/260/2009 Rady Miejskiej w Opalenicy z dnia 27 listopada 2009 r. w sprawie: *regulamini udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Opalenica* na łączną kwotę 33.263,00 zł, w tym 31.962,40 zł w § 3240 *Stypendia dla uczniów w formie stypendiów szkolnych* i 1.300,60 zł w § 3260 *Inne formy pomocy dla uczniów*.

Wypłata nastąpiła za pośrednictwem kasy Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy i została ujęta na:

- 1) raporcie kasowym nr 23/2010 za okres od 1 do 2 czerwca 2010 r., poz. 3, obejmująca listy wypłat: nr 000178/2010 z dnia 25 maja 2010 r. na kwotę 2.750,00 zł, nr 000179/2010 z dnia 27 maja 2010 r. na kwotę 3.000,00 zł i nr 000180/2010 z dnia 31 maja 2010 r. na kwotę 2.875,00 zł;
- 2) raporcie kasowym nr 24/2010 za okres od 7 do 10 czerwca 2010 r., poz. 12 – lista wypłat nr 000189/2010 z dnia 8 czerwca 2010 r. na kwotę 2.793,60 zł i poz. 13 – lista wypłat nr 000190/2010 z dnia 9 czerwca 2010 r. na kwotę 3.259,20 zł;
- 3) raporcie kasowym nr 27/2010 za okres od 20 do 23 czerwca 2010 r., poz. 4, obejmująca listy

aw



Zebon


wypłat: nr 000191/2010 z dnia 15 czerwca 2010 r. na kwotę 1.224,80 zł, nr 000204/2010 z dnia 17 czerwca 2010 r. na kwotę 604,00 zł (bez poz. 3) i nr 000206/2010 z dnia 18 czerwca 2010 r. na kwotę 815,40 zł (bez poz. 10);

- 4) raporcie kasowym nr 28/2010 za okres od 24 do 30 czerwca 2010 r., poz. 3, obejmująca wypłatę kwot po 30,20 zł z dwu ostatnich list, i poz. 14 – lista wypłat nr 000208/2010 z dnia 21 czerwca 2010 r. na kwotę 911,60 zł (zasilek szkolny);
- 5) raporcie kasowym nr 43/2010 za okres od 15 do 24 listopada 2010 r., część poz. 13, obejmująca listy wypłat: nr 000390/2010 z dnia 17 listopada 2010 r. na kwotę 2.484,00 zł, nr 000391/2010 z dnia 17 listopada 2010 r. na kwotę 2.592,00 zł, nr 000393/2010 z dnia 17 listopada 2010 r. na kwotę 1.944,00 zł, nr 000395/2010 z dnia 17 listopada 2010 r. na kwotę 2.376,00 zł, nr 000397/2010 z dnia 17 listopada 2010 r. na kwotę 2.160,00 zł, nr 000398/2010 z dnia 17 listopada 2010 r. na kwotę 389,00 zł (zasilek szkolny) i nr 000405/2010 z dnia 18 listopada 2010 r. na kwotę 3.024,00 zł.

Wypłatę poświadczały podpisy na listach, do których zostały również załączone oryginały dowodów zakupu podręczników i innych pomocy naukowych. Dodatkowo zbadano listy wypłat ujęte na raporcie kasowym nr 24/2010 za zgodność z decyzjami Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy: o numerach od OPS-SŚPS/4028/ST/35/2010 do OPS-SŚPS/4028/ST/36/2010 z dnia 10 maja 2010 r., o numerach od OPS-SŚPS/4028/ST/6/2010 do OPS-SŚPS/4028/ST/7/2010, od OPS-SŚPS/4028/ST/51/2010 do OPS-SŚPS/4028/ST/52/2010, od OPS-SŚPS/4028/ST/68/2010 do OPS-SŚPS/4028/ST/70/2010, od OPS-SŚPS/4028/ST/84/2010 do OPS-SŚPS/4028/ST/86/2010, od OPS-SŚPS/4028/ST/91/2010 do OPS-SŚPS/4028/ST/103/2010, OPS-SŚPS/4028/ST/105/2010, od OPS-SŚPS/4028/ST/109/2010 do OPS-SŚPS/4028/ST/112/2010 i OPS-SŚPS/4028/ST/121/2010 z dnia 11 maja 2010 r., od OPS-SŚPS/4028/ST/106/2010 do OPS-SŚPS/4028/ST/108/2010 i od OPS-SŚPS/4028/ST/117/2010 do OPS-SŚPS/4028/ST/120/2010 z dnia 12 maja 2010 r. i nr OPS-SŚPS/4028/ST/128/2010 z dnia 18 maja 2010 r.

Dotacja dla Gminy Opalenica w dziale 852 rozdział 85212 § 2010 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 3.605.000,00 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 20.926,15 zł została zwrócona przez Urząd Miejski w Opalenicy do budżetu Wojewody Wielkopolskiego w dniu 30 grudnia 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 254/2010, natomiast Ośrodek Pomocy Społecznej w Opalenicy wydatkował kwotę 3.584.073,85 zł, w tym w:

- 1) § 3110 *Świadczenia społeczne* – 3.449.214,71 zł,
- 2) § 4010 – 64.000,00 zł,
- 3) § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* – 7.760,00 zł,
- 4) § 4110 – 47.663,14 zł (w tym 30.469,14 zł na składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego na rzecz świadczeniobiorców),

ow 

Zada

- 5) § 4120 – 1.600,00 zł,
- 6) § 4300 – 10.736,00 zł,
- 7) § 4440 – 2.100,00 zł,
- 8) § 4750 *Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji* – 1.000,00 zł.


Koszty obsługi świadczeń rodzinnych wyniosły nie więcej niż 3 % otrzymanej dotacji zgodnie z art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139 poz. 992 ze zm.) W tym zakresie zbadano wydatki wykonane w III kwartale 2010 r. na podstawie:

1) w §§ 4010, 4110 i 4120:

- a) wynagrodzenia wypłacone 4 pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy z listy płac nr 85 za miesiąc lipiec 2010 r. z dnia 26 lipca 2010 r. w kwocie 6.189,72 zł w dniu 27 lipca 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 124/2010, wraz z zaliczką na podatek dochodowy oraz składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w kwotach odpowiednio 578,00 zł, 1.466,31 zł i 234,96 zł, odprowadzonymi w dniu 30 lipca 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 127/2010;
- b) wynagrodzenia wypłacone 4 pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy z listy płac nr 97 za miesiąc sierpień 2010 r. z dnia 25 sierpnia 2010 r. w kwocie 6.833,37 zł w dniu 27 sierpnia 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 146/2010, wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w kwotach odpowiednio 1.487,71 zł i 165,04 zł, odprowadzonymi w dniu 2 września 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 150/2010;
- c) część wynagrodzeń wypłaconych 4 pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy z listy płac nr 108 za miesiąc wrzesień 2010 r. z dnia 23 września 2010 r. w kwocie 2.840,66 zł w dniu 27 września 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 166/2010;

2) w § 4300:

- a) wyciągu z rachunku bankowego nr 115/2010 poświadczającego zapłatę w dniu 12 lipca 2010 r. prowizji bankowej w kwocie 90,00 zł;
- b) faktury VAT nr FV-05462/EPH06/PRWJ/SFA/P/06/10 z dnia 7 lipca 2010 r. wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Poczty Centrala Region Handlowy w Poznaniu ul. Kościuszki 77, 60-949 Poznań na kwotę 370,10 zł za usługi pocztowe, z czego na wydatkach budżetowych została ujęta kwota 216,60 zł, opłaconej terminowo w dniu 14 lipca 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 117/2010;
- c) wyciągu z rachunku bankowego nr 122/2010 poświadczającego zapłatę w dniu

CV 

- 22 lipca 2010 r. prowizji bankowej w kwocie 249,00 zł;
- d) wyciągu z rachunku bankowego nr 132/2010 poświadczającego przelew w dniu 6 sierpnia 2010 r. opłaty za nadanie przekazów pocztowych w kwocie 183,06 zł;
 - e) wyciągu z rachunku bankowego nr 133/2010 poświadczającego zapłatę w dniu 10 sierpnia 2010 r. prowizji bankowej w kwocie 90,00 zł;
 - f) faktury VAT nr FV-07015/EPH06/PRWJ/SFA/P/07/10 z dnia 7 sierpnia 2010 r. wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Poczty Centrala Region Handlowy w Poznaniu ul. Kościuszki 77, 60-949 Poznań na kwotę 613,55 zł za usługi pocztowe, z czego na wydatkach budżetowych została ujęta kwota 307,80 zł, opłaconej terminowo w dniu 18 sierpnia 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 139/2010;
 - g) wyciągu z rachunku bankowego nr 142/2010 poświadczającego zapłatę w dniu 23 sierpnia 2010 r. prowizji bankowej w kwocie 255,00 zł;
 - h) wyciągu z rachunku bankowego nr 154/2010 poświadczającego przelew w dniu 8 września 2010 r. opłaty za nadanie przekazów pocztowych w kwocie 188,44 zł;
 - i) wyciągu z rachunku bankowego nr 156/2010 poświadczającego zapłatę w dniu 10 września 2010 r. prowizji bankowej w kwocie 96,00 zł;
 - j) faktury VAT nr FV-08499/EPH06/PRWJ/SFA/P/08/10 z dnia 7 września 2010 r. wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Poczty Centrala Region Handlowy w Poznaniu ul. Kościuszki 77, 60-949 Poznań na kwotę 698,35 zł za usługi pocztowe, z czego na wydatkach budżetowych została ujęta kwota 339,80 zł, opłaconej terminowo w dniu 20 września 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 161/2010;
 - k) wyciągu z rachunku bankowego nr 163/2010 poświadczającego zapłatę w dniu 22 września 2010 r. prowizji bankowej w kwocie 256,50 zł, z czego na wydatkach budżetowych została ujęta kwota 223,30 zł.

Potwierdzono z zakresami obowiązków prowadzenie przez pracowników otrzymujących wynagrodzenia w tej podziale klasyfikacji budżetowej wyłącznie spraw z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego.

W zakresie wypłaty świadczeń zbadano wydatki wykonane w lipcu 2010 r. na podstawie:

- 1) list wypłat z dnia 8 lipca 2010 r. o numerach 000223/2010 i 000225/2010 (zasiłek pielęgnacyjny) na łączne kwoty odpowiednio 5.049,00 zł i 765,00 zł – przelew środków na wypłatę zasiłków przekazem pocztowym w dniu 7 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 112/2010;
- 2) list wypłat z dnia 8 lipca 2010 r. o numerach 000233/2010, 000224/2010, 000227/2010,



- 000228/2010 i 000230/2010 (zasiłek pielęgnacyjny) na łączne kwoty odpowiednio 153,00 zł, 31.365,00 zł, 306,00 zł, 765,00 zł i 459,00 zł – wypłatę zasiłków w dniu 12 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 115/2010;
- 3) list wypłat z dnia 8 lipca 2010 r. o numerach 000222/2010 i 000226/2010 (zasiłek pielęgnacyjny) na łączne kwoty odpowiednio 4.437,00 zł i 612,00 zł, ujętych na raporcie kasowym nr 30/2010 za okres od 12 do 20 lipca 2010 r., część pozycji 5 – wypłatę zasiłków poświadczają podpisy na listach;
 - 4) listy wypłat nr 000231/2010 z dnia 8 lipca 2010 r. (jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka) na łączną kwotę 6.000,00 zł – wypłatę zapomóg w dniu 12 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 115/2010;
 - 5) listy wypłat nr 000229/2010 z dnia 8 lipca 2010 r. (jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka) na kwotę 1.000,00 zł, ujętej na raporcie kasowym nr 30/2010 za okres od 12 do 20 lipca 2010 r., część pozycji 5 – wypłatę zapomogi poświadczają podpisy na liście;
 - 6) listy wypłat nr 000231/2010 z dnia 8 lipca 2010 r. (jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka) na łączną kwotę 6.000,00 zł – wypłatę zapomóg w dniu 12 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 115/2010;
 - 7) listy wypłat nr 000232/2010 z dnia 8 lipca 2010 r. (świadczenie z funduszu alimentacyjnego) na kwotę 500,00 zł – wypłatę świadczenia w dniu 12 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 115/2010;
 - 8) list wypłat z dnia 15 lipca 2010 r. o numerach 000234/2010, 000235/2010 i 000236/2010 (zasiłek rodzinny) na łączne kwoty odpowiednio 125.809,40 zł, 4.726,00 zł i 869,00 zł – wypłatę zasiłków w dniu 22 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 122/2010;
 - 9) listy wypłat nr 000242/2010 z dnia 15 lipca 2010 r. (jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka) na łączną kwotę 8.000,00 zł – wypłatę zapomóg w dniu 22 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 122/2010;
 - 10) list wypłat z dnia 15 lipca 2010 r. o numerach 000237/2010, 000238/2010, 000240/2010 (świadczenie opiekuńcze), 000239/2010 (świadczenie pielęgnacyjne) i 000241/2010 (zasiłek pielęgnacyjny) na łączne kwoty odpowiednio 2.019,00 zł, 1.652,00 zł, 17.928,00 zł, 1.854,70 zł i 612,00 zł – wypłatę świadczeń i zasiłków w dniu 22 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 122/2010;
 - 11) listy wypłat nr 000254/2010 z dnia 22 lipca 2010 r. (zasiłek pielęgnacyjny) na kwotę 612,00 zł – przelew środków na wypłatę zasiłków przekazem pocztowym w dniu 26 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 123/2010;
 - 12) list wypłat z dnia 22 lipca 2010 r. o numerach 000250/2010 i 000251/2010 (zasiłek rodzinny) na kwoty odpowiednio 1.068,00 zł i 422,00 zł – wypłatę zasiłków w dniu 27 lipca 2010 r.



- poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 124/2010;
- 13) listy wypłat nr 000247/2010 z dnia 15 lipca 2010 r. (jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka) na łączną kwotę 4.000,00 zł, ujętej na raporcie kasowym nr 31/2010 za okres od 21 do 30 lipca 2010 r., część pozycji 4 – wypłatę zapomóg poświadczają podpisy na liście;
 - 14) list wypłat z dnia 15 lipca 2010 r. o numerach 000245/2010 (świadczenie opiekuńcze) i 000246/2010 (zasiłek pielęgnacyjny) na łączne kwoty odpowiednio 4.742,00 zł i 306,00 zł, ujętych na raporcie kasowym nr 31/2010 za okres od 21 do 30 lipca 2010 r., część pozycji 4 – wypłatę świadczeń i zasiłków poświadczają podpisy na listach;
 - 15) list wypłat z dnia 15 lipca 2010 r. o numerach 000244/2010 i 000243/2010 (zasiłek rodzinny) na łączne kwoty odpowiednio 2.272,00 zł i 17.366,00 zł, ujętych na raporcie kasowym nr 31/2010 za okres od 21 do 30 lipca 2010 r., część pozycji 4 – wypłatę świadczeń i zasiłków poświadczają podpisy na listach;
 - 16) listy wypłat nr 000256/2010 z dnia 22 lipca 2010 r. (jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka) na łączną kwotę 5.000,00 zł – wypłatę zapomóg w dniu 27 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 124/2010;
 - 17) list wypłat z dnia 22 lipca 2010 r. o numerach 000252/2010 i 000255/2010 (zasiłek pielęgnacyjny) na kwoty odpowiednio 612,00 zł i 765,00 zł – wypłatę zapomóg w dniu 27 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 124/2010;
 - 18) list wypłat z dnia 22 lipca 2010 r. o numerach 000259/2010 i 000258/2010 (świadczenia z funduszu alimentacyjnego) na kwoty odpowiednio 1.300,00 zł i łącznie 16.930,00 zł – wypłatę świadczeń w dniu 27 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 124/2010;
 - 19) listy wypłat nr 000257/2010 (świadczenia z funduszu alimentacyjnego) na łączną kwotę 4.420,00 zł, ujętą na raporcie kasowym nr 31/2010 za okres od 21 do 30 lipca 2010 r., część pozycji 11 – wypłatę świadczeń poświadczają podpisy na liście;
 - 20) listy wypłat nr 000249/2010 z dnia 22 lipca 2010 r. (zasiłek rodzinny) na łączną kwotę 12.100,40 zł, ujętą na raporcie kasowym nr 31/2010 za okres od 21 do 30 lipca 2010 r., część pozycji 11 – wypłatę świadczeń poświadczają podpisy na liście;
 - 21) listy wypłat nr 000253/2010 z dnia 22 lipca 2010 r. (świadczenie opiekuńcze) na łączną kwotę 1.224,00 zł, ujętą na raporcie kasowym nr 31/2010 za okres od 21 do 30 lipca 2010 r., część pozycji 11 – wypłatę świadczeń poświadczają podpisy na liście.

Potwierdzono wypłatę wykonaną na podstawie listy nr 000258/2010 z dnia 22 lipca 2010 r. za zgodność z decyzjami Burmistrza Opalenicy: nr OPS.SŚR-4038/FA/29/2009 z dnia 5 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/4/2010 z dnia 26 lutego 2010 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/59/2009 z dnia 24 listopada 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/12/2009 z dnia 1 września 2009 r.,

nr OPS.SŚR-4038/FA/61/2009 z dnia 23 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/14/2009 z dnia 1 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/36/2009 z dnia 5 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/28/2009 z dnia 11 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/27/2009 z dnia 11 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/66/2009 z dnia 6 listopada 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/52/2009 z dnia 23 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/2/2010 z dnia 19 marca 2010 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/67/2009 z dnia 9 grudnia 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/1/2010 z dnia 3 lutego 2010 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/57/2009 z dnia 20 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/56/2009 z dnia 20 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/30/2009 z dnia 17 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/53/2009 z dnia 23 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/23/2009 z dnia 4 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/1/09/2010 z dnia 6 stycznia 2010 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/24/2009 z dnia 4 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/39/2009 z dnia 24 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/26/2009 z dnia 11 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/6/2010 z dnia 20 kwietnia 2010 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/21/2009 z dnia 4 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/5/2010 z dnia 26 lutego 2010 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/40/2009 z dnia 5 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/16/2009 z dnia 3 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/54/2009 z dnia 23 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/13/2009 z dnia 1 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/58/2009 z dnia 5 listopada 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/50/2009 z dnia 5 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/46/2009 z dnia 5 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/65/2009 z dnia 5 listopada 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/41/2009 z dnia 5 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/43/2009 z dnia 7 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/55/2009 z dnia 13 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/32/2009 z dnia 17 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/44/2009 z dnia 5 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/15/2009 z dnia 1 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/45/2009 z dnia 13 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/42/2009 z dnia 5 października 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/19/2009 z dnia 4 września 2009 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/2/09/2010 z dnia 19 stycznia 2010 r., nr OPS.SŚR-4038/FA/47/2009 z dnia 5 października 2009 r. i nr OPS.SŚR-4038/FA/64/2009 z dnia 17 listopada 2009 r.

Dotacja dla Gminy Opalenica w dziale 852 rozdział 85213 § 2010 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 4.200,00 zł. Ośrodek Pomocy Społecznej w Opalenicy wydatkował z tego w § 4130 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* kwotę 3.884,40 zł, a niewykorzystana część dotacji w kwocie 315,60 zł została zwrócona przez Urząd Miejski w Opalenicy do budżetu Wojewody Wielkopolskiego w dniu 30 grudnia 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 254/2010.

Dotacja dla Gminy Opalenica w dziale 852 rozdział 85213 § 2030 wynosiła: planowana i wykonana

w tej samej kwocie – 9.335,00 zł. Ośrodek Pomocy Społecznej w Opalenicy wydatkował z tego w § 4130 kwotę 9.280,00 zł, a niewykorzystana część dotacji w kwocie 55,00 zł została zwrócona przez Urząd Miejski w Opalenicy do budżetu Wojewody Wielkopolskiego w dniu 30 grudnia 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 254/2010.

Wydatki z dotacji otrzymanych w obu wyżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zostały wykonane łącznie na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za kolejne miesiące. Zbadano terminowość przekazywania składek, i tak:

- 1) deklaracja z dnia 28 stycznia 2010 r. – odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2.132,22 zł i na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 1.295,76 zł w dniu 2 lutego 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 19/2010;
- 2) deklaracja z dnia 26 lutego 2010 r. – odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2.761,21 zł i na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 1.230,54 zł w dniu 26 lutego 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 34/2010;
- 3) deklaracja z dnia 26 marca 2010 r. – odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2.255,91 zł i na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 1.205,72 zł w dniu 30 marca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 51/2010;
- 4) deklaracja z dnia 29 kwietnia 2010 r. – odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2.255,91 zł i na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie w kwocie 1.259,22 zł w dniu 29 kwietnia 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 69/2010;
- 5) deklaracja z dnia 28 maja 2010 r. – odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2.879,62 zł i na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie w kwocie 1.310,57 zł w dniu 31 maja 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 87/2010;
- 6) deklaracja z dnia 29 czerwca 2010 r. – odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2.255,91 zł i na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie w kwocie 1.310,57 zł w dniu 30 czerwca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 108/2010;
- 7) deklaracja z dnia 30 lipca 2010 r. – odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2.702,68 zł i na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 1.430,27 zł (umniejszone o korektę za luty 2010 r. w kwocie 34,25 zł na podstawie polecenia księgowania z dnia 30 lipca 2010 r.) w dniu 30 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 127/2010;
- 8) deklaracja z dnia 30 sierpnia 2010 r. – odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2.654,01 zł i na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie w kwocie 1.231,95 zł w dniu 2 września 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 150/2010;
- 9) deklaracja z dnia 29 września 2010 r. – odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2.919,42 zł i na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie w kwocie 1.287,30 zł w dniu 30 września 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 168/2010;
- 10) deklaracja z dnia 28 października 2010 r. – odprowadzenie składek na ubezpieczenia

ow



Edw

społeczne w kwocie 2.751,34 zł i na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie w kwocie 1.287,30 zł w dniu 28 października 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 188/2010;

- 11) deklaracja z dnia 30 listopada 2010 r. – odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2.388,60 zł i na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie w kwocie 1.316,11 zł w dniu 30 listopada 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 207/2010;
- 12) deklaracja z dnia 28 grudnia 2010 r. – odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2.521,31 zł i na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie w kwocie 1.354,00 zł w dniu 28 grudnia 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 227/2010.

Dotacja dla Gminy Opalenica w dziale 852 rozdział 85214 § 2030 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 25.666,00 zł. Ośrodek Pomocy Społecznej w Opalenicy wydatkował otrzymaną kwotę w całości w § 3110.

Zbadano wydatki wykonane w III kwartale 2010 r. na podstawie:

- 1) listy wypłat nr 000197-2010 z dnia 6 lipca 2010 r., obejmującej 4 pozycje na łączną kwotę 931,28 zł, ujętej na raporcie kasowym nr 29/2010 za okres od 1 do 9 lipca 2010 r., część pozycji 6 – wypłatę poświadcza podpis na liście;
- 2) listy wypłat nr 000222-2010 z dnia 9 sierpnia 2010 r., obejmującej 1 pozycję na kwotę 559,11 zł, ujętej na raporcie kasowym nr 32/2010 za okres od 2 do 10 sierpnia 2010 r., część pozycji 15 – wypłatę poświadcza podpis na liście;
- 3) listy wypłat nr 000221-2010 z dnia 5 sierpnia 2010 r., obejmującej 3 pozycje na łączną kwotę 703,00 zł, ujętej co do pozycji 3 na raporcie kasowym nr 32/2010 za okres od 2 do 10 sierpnia 2010 r., część pozycji 6, a co do pozostałych – na raporcie kasowym nr 34/2010 za okres od 16 do 23 sierpnia 2010 r., poz. 2 – wypłatę poświadcza podpis na liście;
- 4) listy wypłat nr 000243-2010 z dnia 19 sierpnia 2010 r., obejmującej 1 pozycję na kwotę 1.079,50 zł, ujętej na raporcie kasowym nr 35/2010 za okres od 24 do 31 sierpnia 2010 r., część pozycji 12 – wypłatę poświadcza podpis na liście;
- 5) listy wypłat nr 000257-2010 z dnia 7 września 2010 r., obejmującej 2 pozycje na łączną kwotę 1.638,61 zł, ujętej na raporcie kasowym nr 36/2010 za okres od 1 do 10 września 2010 r., część pozycji 24 – wypłatę poświadcza podpis na liście.

Potwierdzono zgodność wypłat ujętych na listach wymienionych wyżej z decyzjami Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy: nr OPS-SŚPS/4022/27/2010 z dnia 27 maja 2010 r., nr OPS-SŚPS/4022/28/2010 z dnia 16 czerwca 2010 r., nr OPS-SŚPS/4022/29/2010 z dnia 24 czerwca 2010 r., nr OPS-SŚPS/4022/4/II/2010 z dnia 3 sierpnia 2010 r., nr OPS-SŚPS/4022/25/II/2010 z dnia 5 sierpnia 2010 r. i nr OPS-SŚPS/4022/30/2010 z dnia 9 sierpnia 2010 r.



Dotacja dla Gminy Opalenica w dziale 852 rozdział 85216 § 2030 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 112.352,00 zł. Ośrodek Pomocy Społecznej w Opalenicy wydatkował z tego w § 3110 kwotę 112.032,00 zł, a niewykorzystana część dotacji w kwocie 320,00 zł została zwrócona przez Urząd Miejski w Opalenicy do budżetu Wojewody Wielkopolskiego w dniu 30 grudnia 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 254/2010.

Zbadano wydatki wykonane w lipcu 2010 r. na podstawie:

- 1) listy wypłat nr 000205-2010 z dnia 14 lipca 2010 r., obejmującej 6 pozycji na łączną kwotę 2.137,00 zł – przelew środków na wypłatę zasiłków przekazami pocztowymi został wykonany w dniu 22 lipca 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 118/2010, a samą wypłatę zasiłków w dniu 20 lipca 2010 r. poświadcza stempel Urzędu Pocztowego w Opalenicy w pocztowej książce nadawczej Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy;
- 2) listy wypłat nr 000206-2010 z dnia 14 lipca 2010 r., obejmującej 6 pozycji na łączną kwotę 1.212,00 zł – wypłatę zasiłków na rachunki bankowe w dniu 22 lipca 2010 r. poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 122/2010;
- 3) listy wypłat nr 000207-2010 z dnia 14 lipca 2010 r., obejmującej 23 pozycje na łączną kwotę 8.112,37 zł, ujętą na raporcie kasowym nr 31/2010 za okres od 21 do 30 lipca 2010 r., poz. 5 – wypłatę poświadczają podpisy na liście;

Potwierdzono zgodność wypłat ujętych na listach wymienionych wyżej pod numerami 1 i 2 z decyzjami Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy: nr OPS-SŚPS/4021/S/18/III/2008 z dnia 18 grudnia 2008 r., nr OPS-SŚPS-4021/S/19/2008 z dnia 17 stycznia 2008 r., nr OPS-4021/S/8/2006 z dnia 11 grudnia 2006 r., nr OPS-SŚPS/4021/S/35/2010 z dnia 19 kwietnia 2010 r., nr OPS-4021/S/28/ 2006 z dnia 13 października 2006 r., nr OPS-4021/S/14/III/2006 z dnia 10 października 2006 r., nr OPS-SŚPS/4021/S/38/2010 z dnia 30 kwietnia 2010 r., nr OPS-4021/S/19/IX/2006 z dnia 9 października 2006 r. i nr OPS-SŚPS/4021/S/36/ 2010 z dnia 20 kwietnia 2010 r.

Dotacja dla Gminy Opalenica w dziale 852 rozdział 85219 § 2030 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 61.837,00 zł. Ośrodek Pomocy Społecznej w Opalenicy wydatkował otrzymaną kwotę w całości, w tym w:

- 9) § 4010 – 45.666,00 zł,
- 10) § 4040 – 4.690,00 zł,
- 11) § 4110 – 6.640,00 zł,
- 12) § 4120 – 876,00 zł,
- 13) § 4360 *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej* – 275,00 zł,



Zub-

- 14) § 4370 *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej* – 900,00 zł,
- 15) § 4410 *Podróże służbowe krajowe* – 210,00 zł,
- 16) § 4430 – 483.440,35 zł,
- 17) § 4440 – 1.310,00 zł.

Zbadano wydatki wykonane w III kwartale 2010 r., obejmujące zwrot w dniu 27 sierpnia 2010 r. – co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 146/2010 – kosztów II raty ubezpieczeń majątkowych w kwocie 703,00 zł na podstawie noty księgowej z dnia 23 sierpnia 2010 r. wystawionej przez Gminę Opalenica oraz wynagrodzenia pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy wypłacone na podstawie:

- 1) listy płac nr 84 za miesiąc lipiec 2010 r. z dnia 26 lipca 2010 r. – wydatek ze środków budżetowych na kwotę 5.132,00 zł poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 124/2010 za dzień 27 lipca 2010 r.,
- 2) listy płac nr 95 za miesiąc sierpień 2010 r. z dnia 25 sierpnia 2010 r. – wydatek ze środków budżetowych na kwotę 6.514,00 zł poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 146/2010 za dzień 27 sierpnia 2010 r.,
- 3) listy płac nr 106 za miesiąc wrzesień 2010 r. z dnia 23 września 2010 r. – wydatek ze środków budżetowych na kwotę 6.784,00 zł poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 166/2010 za dzień 27 września 2010 r.

W badanym okresie dodatki w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku otrzymywało 6 pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy. Potwierdzono spełnianie warunków do otrzymania dodatku z zakresami obowiązków.

Dotacja dla Gminy Opalenica w dziale 852 rozdział 85295 § 2030 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 87.700,00 zł. Ośrodek Pomocy Społecznej w Opalenicy wydatkował otrzymaną kwotę w całości, w tym w § 3110 – 72.700,00 zł, w § 4210 – 7.000,00 zł i w § 4300 – 8.000,00 zł. Wydatki zostały wykonane na podstawie porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim w dniu 28 stycznia 2010 r. z aneksami: nr 1/128./2010 z dnia 30 kwietnia 2010 r., nr 2/128./2010 z dnia 30 lipca 2010 r. i nr 3/218/2010 z dnia 6 października 2010 r.

Zbadano wydatki wykonane w III kwartale 2010 r., a mianowicie:

- 1) w § 3110 na kwotę 10.262,35 zł na podstawie:
 - a) rachunku nr 172/06/2010 z dnia 28 czerwca 2010 r. wystawionego przez Stowarzyszenie Polskie Uniwersytety Ludowe UNIWERSYTET LUDOWY w Radawnicy, woj. wielkopolskie na kwotę 230,35 zł za posiłki wydane w czerwcu

- 2010 r. zgodnie z decyzją Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy nr OPS-SŚPS/4025/97/III/2009 z dnia 21 grudnia 2009 r., opłaconego terminowo w dniu 9 lipca 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 114/2010;
- b) noty księgowej Nr 9/2010 z dnia 27 września 2010 r. wystawionej przez Przedszkole nr 1 w Opalenicy z siedzibą Os. Centrum 5a, 64-330 Opalenica na kwotę 99,00 zł za posiłki wydane we wrześniu 2010 r. zgodnie z art. 6a ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. *o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”* (Dz. U. Nr 267 poz. 2259 ze zm.), opłaconej terminowo w dniu 30 września 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 168/2010;
- c) faktury VAT nr 160/2010 z dnia 24 czerwca (oczywisty błąd pisarski) 2010 r. wystawionej przez Zespół Szkół Ogólnokształcących i Profilowanych – Internat z siedzibą ul. Poniatowskiego 7, 64-200 Wolsztyn na kwotę 16,00 zł za obiady wydane we wrześniu 2010 r. zgodnie z decyzją Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy nr OPS-SŚPS/4025/90/O/2010 z dnia 10 sierpnia 2010 r., opłaconej terminowo w dniu 30 września 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 168/2010;
- d) noty księgowej Nr 7/2010 z dnia 22 września 2010 r. wystawionej przez Przedszkole w Wojnowicach z siedzibą Wojnowice, ul. Poznańska 48, 64-330 Opalenica na kwotę 182,50 zł za posiłki wydane we wrześniu 2010 r. zgodnie z decyzjami Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy: nr OPS-SŚPS/4025/76/O/II/2010 z dnia 18 sierpnia 2010 r., nr OPS-SŚPS/4025/117/O/2010 z dnia 17 września 2010 r., nr OPS-SŚPS/4025/116/O/2010 z dnia 17 września 2010 r., nr OPS-SŚPS/4025/93/O/2010 z dnia 18 sierpnia 2010 r. i nr OPS-SŚPS/4025/39/II/O/2010 z dnia 14 września 2010 r. (z decyzji wynika wyższa dzienna stawka żywieniowa: 2,50 zł niż zastosowana przez przedszkole i zgodna z faktycznym czasem pobytu dzieci w przedszkolu: 1,50 zł), opłaconej w dniu 30 września 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 168/2010 (płatna w terminie 7 dni od dnia otrzymania, który nie został udokumentowany);
- e) noty księgowej Nr 8/2010 z dnia 22 września 2010 r. wystawionej przez Przedszkole w Wojnowicach z siedzibą Wojnowice, ul. Poznańska 48, 64-330 Opalenica na kwotę 55,00 zł za posiłki wydane we wrześniu 2010 r. zgodnie z art. 6a wyżej przywołanej ustawy *o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*, opłaconej w dniu 30 września 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 168/2010 (płatna w terminie 7 dni od dnia otrzymania, który nie został udokumentowany);
- f) noty księgowej Nr 13/2010 z dnia 27 września 2010 r. wystawionej przez Szkołę

Podstawową im. A. i Wł. Niegolewskich z siedzibą ul. Poznańska 37, 64-330 Opalenica na kwotę 8.383,50 zł za posiłki wydane we wrześniu 2010 r., opłaconej terminowo w dniu 30 września 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 168/2010;

g) noty księgowej Nr 14/2010 z dnia 27 września 2010 r. wystawionej przez Szkołę Podstawową im. A. i Wł. Niegolewskich z siedzibą ul. Poznańska 37, 64-330 Opalenica na kwotę 1.296,00 zł za posiłki wydane we wrześniu 2010 r., opłaconej terminowo w dniu 30 września 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 168/2010;

2) w § 4210 na kwotę 10.256,26 zł na podstawie:

a) faktury VAT nr 93 z dnia 18 sierpnia 2010 r. wystawionej przez *PHU „DRIADA”* Wojciech Michalski z siedzibą Os. Bolesława Chrobrego 9/46, 60-681 Poznań na kwotę 8.224,02 zł za termosy i garnki z pokrywkami, opłaconej terminowo w dniu 7 września 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 153/2010;

b) faktury VAT nr 147 z dnia 2 września 2010 r. wystawionej przez *PHU „DRIADA”* Wojciech Michalski z siedzibą Os. Bolesława Chrobrego 9/46, 60-681 Poznań na kwotę 1.503,04 zł za garnki z pokrywkami, opłaconej terminowo w dniu 15 września 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 158/2010;

c) faktury VAT nr 126/2010 z dnia 28 września 2010 r. wystawionej przez *E&W OWOCE-WARZYWA ARTYKULY SPOŻYWCZE* Elżbieta Kreutzinger z siedzibą ul. Poznańska 2, 64-330 Opalenica na kwotę 529,20 zł za naczynia i sztucce jednorazowe, opłaconej terminowo w dniu 30 września 2010 r., co poświadcza wyciąg z rachunku bankowego nr 168/2010.

Kwota wydatków z dotacji wykonana w § 4210 została umniejszona poleceniem księgowania z dnia 26 listopada 2010 r. o kwotę 3.256,26 zł celem dostosowania do poziomu wydatków na doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków wynikającego z porozumienia z Wojewodą Wielkopolskim po zmianie z dnia 6 października 2010 r.

ZGODNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ

Stwierdzono zgodność z ewidencją księgową danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r.

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

W okresie objętym kontrolą Urząd Miejski w Opalenicy udzielił 2 zamówień publicznych finansowanych z dotacji celowych otrzymanych z budżetu Wojewody Wielkopolskiego w dziale 801 rozdział 80101 § 6330, a mianowicie na opracowanie projektu i wykonanie placów zabaw przy 7

Łeb

szkołach podstawowych w Gminie, przy czym zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 ze zm.) pierwsze z tych zamówień – o wartości 17.188,82 zł – nie wymagało przeprowadzenia postępowania w trybie przewidzianym ustawą, a Urząd Miejski w Opalenicy nie uregulował sposobu udzielania zamówień o wartości poniżej 14.000 euro (akta kontroli s. 32). Postępowanie w sprawie drugiego z tych zamówień zostało opisane niżej.

Postępowanie nr GK.VI.3416-15/10 na wykonanie siedmiu małych placów zabaw w ramach rządowego programu „Radosna Szkoła” przy Szkołach Podstawowych w Opalenicy, Dakowach Mokrych, Rudnikach, Kopankach, Porążynie, Wojnowicach i Urbanowie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z przepisami wyżej przywołanej ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Postępowanie dokumentuje *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych* zgodny z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188 poz. 1154), sporządzony przez panią Annę Polaszek, inspektora ds. zamówień publicznych i gospodarki komunalnej i zatwierdzony przez Burmistrza Opalenicy.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 9 lipca 2010 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego przez pana Tadeusza Koniecznego, Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Opalenicy na kwotę 888.858,32 zł, co zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie *średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. Nr 224 poz. 1796) stanowiło równowartość 231.533,82 euro. W protokole zostały wskazane wartość zamówienia podstawowego bez wartości zamówień uzupełniających, bez podatku VAT, wartość zamówienia podstawowego bez wartości zamówień uzupełniających, z podatkiem VAT, wartość zamówienia podstawowego z wartością zamówień uzupełniających, bez podatku VAT i wartość zamówienia podstawowego z wartością zamówień uzupełniających, z podatkiem VAT oraz równowartość w euro dla obu kwot bez podatku VAT.

Zamawiający wszczął postępowanie zamieszczając w dniu 10 sierpnia 2010 r. ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej pod adresem bip.opalenica.pl i jednocześnie na portalu BZP pod numerem 244274-2010.

Treść ogłoszeń i specyfikacji istotnych warunków zamówienia odpowiadała wymogom wyżej przywołanej ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Na dzień przed upływem terminu składania ofert do zamawiającego wpłynęło złożone

W



Feb

za pośrednictwem poczty elektronicznej pytanie o dopuszczalność wylania nawierzchni w miejsce przewidzianego ułożenia z płyt. Korzystając na podstawie art. 38 ust. 1 wyżej przywołanej ustawy *Prawo zamówień publicznych* nie udzielił odpowiedzi na to pytanie.

Do upływu terminu składania ofert, tj. godziny 10:00 dnia 25 sierpnia 2010 r., do zamawiającego wpłynęła 1 oferta, złożona przez konsorcjum złożone z firm *Budmel korty, boiska sportowe* Tadeusz Molus z siedzibą 55-100 Trzebnica, ul. Młynarska 30 (lidera) i *Inter-Flora* sp. z o.o. z siedzibą 52-231 Wrocław, ul. Terenowa 40. Cena ofertowa wynosiła 746.252,02 zł, gdy zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia kwotę 722.938,10 zł. Wykonawca wpłacił wymagane wadium w kwocie 15.000,00 zł na rachunek Urzędu Gminy w Opalenicy w dniu 24 sierpnia 2010 r.

Ofertę oceniła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 46/06 Burmistrza Opalenicy z dnia 31 lipca 2006 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego i ustalenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej ze zmianami wynikającymi z zarządzenia Nr 34/2007 Burmistrza Opalenicy z dnia 24 kwietnia 2007 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego i ustalenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej w składzie: przewodniczący, zastępca przewodniczącego, sekretarz, zastępca sekretarza i 2 członków zwykłych.

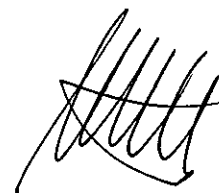
W dniu otwarcia ofert oświadczenia na druku ZP-11 złożyli kierownik zamawiającego, członkowie komisji i pan Tadeusz Konieczny.

Pismem z dnia 30 sierpnia 2010 r. Burmistrz Opalenicy potwierdził zabezpieczenie dodatkowych środków na realizację zamówienia. W uchwale Nr XXXV/309/2010 Rady Miejskiej w Opalenicy z dnia 3 września 2010 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Opalenica na 2010 rok została na ten cel ujęta kwota 763.460,00 zł.

Protokołem z dnia 30 sierpnia 2010 r. komisja przetargowa stwierdziła w treści oferty oczywiste omyłki pisarskie w treści obmiarów skutkujące zaniżeniem ceny ofertowej o kwotę 132,75 zł. Na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 3 wyżej przywołanej ustawy *Prawo zamówień publicznych* komisja przetargowa poprawiła omyłki, o czym kierownik zamawiającego powiadomił wykonawcę pismem z tego samego dnia, odebrany przez wykonawcę w dniu 2 września 2010 r. W dniu 6 września 2010 r. (poniedziałek) wykonawca przekazał faksem i pocztą pismo, w którym zgodził się na poprawienie omyłki. Protokołem z dnia 7 września 2010 r. komisja przetargowa zaproponowała wybór złożonej oferty.

Pismem z dnia 7 września 2010 r., odebrany w dniu 9 września 2010 r., zamawiający powiadomił wykonawcę o wyborze oferty. W dniu 8 września 2010 r. zamawiający zamieścił ogłoszenie o wyborze oferty na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie i na stronie internetowej pod adresem

a



lib

Zgodna z załączonym do specyfikacji istotnych warunków zamówienia wzorem umowa nr GK.VI.3416-15/10 została zawarta z wykonawcą w dniu 13 września 2010 r. Termin zakończenia robót ustalony został na dzień 29 października 2010 r., jednak w dniu 28 października 2010 r. termin ten został przesunięty na dzień 3 grudnia 2010 r. aneksem nr 1 do umowy „ze względu na niekorzystne warunki atmosferyczne (intensywne pady deszczu, oraz wysoką wilgotność powietrza) w m-cu października 2010 r.” Wykonanie robót w tym terminie poświadczają protokoły ostatecznego odbioru robót i przekazania do użytkowania z dnia 10 grudnia 2010 r. dla poszczególnych placów zabaw.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone na portalu BZP w dniu 15 września 2010 r. pod numerem 252483-2010.

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontrolujący informuje Burmistrza Opalenicy, pana Romana Maternika o przysługującym mu prawie do:

- odmowy podpisania protokołu kontroli pod warunkiem złożenia w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania wyjaśnienia przyczyn tej odmowy,
 - zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w ciągu 7 dni od daty doręczenia protokołu,
 - upoważnienia na piśmie pracownika podmiotu kontrolowanego do wykonania wyżej wymienionej czynności oraz do parafowania i podpisania protokołu kontroli
- zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31 poz. 206 ze zm.)

Protokół został sporządzony na 31 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Opalenicy na s. 1, poz. 4.

22.06.
2011 (data i podpis kierownika jednostki)

BURMISTRZ
R. Maternik

15.06.2011 (data i podpis kontrolującego)

Inspektor
Zebrowski
Michał Zebrowski

22.06.2011 (data i podpis głównego księgowego jednostki)

SKARBNIK OPALENICY
[Podpis]