

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Gminie Człuchów w dniach od 26 maja do 9 czerwca 2011 r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku

- Bożenę Kniaż – starszego inspektora wojewódzkiego,
- Joannę Jędrusiak – inspektora wojewódzkiego

na podstawie „Upoważnienia” Nr 35/2011 z dnia 19 maja 2011 roku.

ZAKRES KONTROLI:

Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez dłużników alimentacyjnych oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010 roku w następujących rozdziałach i paragrafach: 01095 §2010, 80101 §2030, 85212 §2010, 85214 §2030, 85216 §2030 oraz 85295 §2030.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA: Gmina Człuchów z siedzibą władz w Człuchowie

ul. Szczecińska 33
tel. 059/834-10-01

W okresie objętym kontrolą **Wójtem Gminy Człuchów** był **Pan Adam Marciniak**,
Skarbnikiem Gminy była **Pani Barbara Chmielarska**.

W przedmiocie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Barbara Chmielarska – Skarbnik Gminy,
- Pan Waldemar Fiń – Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Człuchowie,
- Pani Romana Czarnowska – Kierownik Sekcji Świadczeń Rodzinych GOPS,
- Pani Małgorzata Wołoszyn – inspektor d/s. księgowości w Wydz.Finans.UG,
- Pan Mirosław Wijata – inspektor d/s. obrony cywilnej w UG.

g.
m.



Kontrola została przeprowadzona w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 z 2009r., poz. 1240 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. nr 152 z 2009r., poz. 1223 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. nr 223 z 2007r., poz. 1655 z późn. zm., tj. Dz. U. nr 113 z 2010r. poz. 759),
- ustawę z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. nr 31 z 2009r., poz. 206),
- ustawę z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52 z 2006 r., poz. 379),
- ustawę z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. nr 139 z 2006r., poz. 992 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. nr 1 z 2009 r., poz. 5),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz. U. nr 229 z 2005r., poz. 1954 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. Dz. U. z 2009 nr 175 poz. 1362 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 grudnia 2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego: „Pomoc państwa w zakresie żywienia” (Dz. U. nr 267 z 2005r., poz. 2259 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 września 2008r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. nr 173 z 2008r., poz. 1075),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006r. w sprawie trybu przekazywania środków finansowych na wypłatę świadczeń rodzinnych oraz sposobu przekazywania sprawozdań rzeczowo-finansowych (Dz. U. nr 95 z 2006r., poz. 661 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 103 z 2006 r., poz. 706),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2009r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 11litr oleju w 2010 r. (Dz. U. nr 217 z 2009 r., poz. 1687),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia (Dz. U. 110 z 2009 r. poz. 915),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38 z 2010r. poz. 207 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115 z 2006 r. poz. 781 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 z 2010r. poz.103),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. 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 z 2006r. poz. 955),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142 z 2006r., poz. 1020 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128 z 2010r., poz. 861),
- rozporządzenie Rady Ministrów z 26 czerwca 2009r. w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę (Dz. U. nr 106 z 2009r., poz. 884),

oraz zapisy ewidencji księgowej, dane sprawozdawczości budżetowej oraz rzeczowo-finansowej w konfrontacji z dokumentami źródłowymi będącymi podstawą księgowania (faktury, rachunki, zawarte umowy), pisma Wydziału Finansów i Budżetu dotyczące wysokości przyznanych dotacji oraz inne dokumenty źródłowe przedłożone do kontroli.

I. REALIZACJA DOCHODÓW PAŃSTWA Z TYTUŁU ZWROTU WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ Z FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO PRZEZ DŁUŻNIKÓW ALIMENTACYJNYCH

Pismem FB.I-3010/4/EP/09 z dnia 21 października 2009r. Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku powiadomił kontrolowaną jednostkę, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego ustalono ostateczną wielkość planowanych dochodów Skarby Państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej przez dłużników alimentacyjnych w dziale 852 rozdz. 85212 §2350 (świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) kwota 26.040,00 zł.

W zakresie realizacji dochodów budżetowych w rozdz. 85212 plan i wykonanie za okres od I - XII 2010 r. przedstawia poniższe zestawienie, sporządzone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Należności	Dochody wykonane	Potrącenia	Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty
852	85212	0920	0,00	111.185,77	12.788,80	0,00	12.788,80	98.396,97
852	85212	0970	26.040,00	905.444,55	2.227,50	1.113,75	1.113,75	903.217,05
852	85212	0980	0,00	0,00	0,00	0,00	32,90	0,00
852	85212	0980	0,00	902.266,06	53.054,08	21.188,73	31.832,45	849.211,98
Razem:			26.040,00	1.918.896,38	68.070,38	22.302,48	45.767,90	1.850.826,00

Pozyskane dochody budżetowe pochodzący:

1. z odsetek (§0920)

Należności przypisane na dzień 31.12.2010r. stanowiły kwotę 111.185,77 zł i dotyczyły naliczonych dłużnikom alimentacyjnym odsetek od nieterminowych spłat należności w wysokościach świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej do alimentów i zaliczki alimentacyjnej.

Dochody wykonane wyniosły 12.788,80 zł i w całości zostały przekazane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

2. z wpływów z różnych dochodów (§0970)

Kwota należności przypisanych na dzień 31.12.2010r. wyniosła 905.444,55 zł. Zrealizowane dochodu w powyższym paragrafie w kwocie 2.227,50 zł dotyczyły wyegzekwowanej przez komornika należności od dłużników alimentacyjnych (zaliczka alimentacyjna z lat ubiegłych). Z powyższej kwoty 50 % stanowiło dochód Gminy Człuchów. Do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przekazana została kwota 1.113,75 zł.

3. z wpływów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§0980)

Kwota należności przypisanych na koniec 2010r. wyniosła 1.918.896,38 zł i dotyczyła zadłużenia od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym. Z tytułu zadłużenia z funduszu alimentacyjnego zarejestrowano łącznie 190 dłużników alimentacyjnych. W 2010 roku dokonano zwrotu od komornika wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 53.054,08 zł. z powyższej

kwoty 40 % stanowiło dochód Gminy Człuchów, do PUW przekazano kwotę 31.832,45 zł. Wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ kwota 32,90 zł dotyczyła spłaty zobowiązania od dłużnika alimentacyjnego przebywającego w zakładzie karnym.

W momencie zwrotu przez komornika należności w wysokościach świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami Gmina Człuchów stosowała art. 27 pkt. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów mówiący, iż 20 % kwoty należnej stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

Łączna kwota należności pozostałych do zapłaty na dzień 31.12.2010r. wyniosła 1.850.826,00 zł i dotyczyła zadłużenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej, z funduszu alimentacyjnego i naliczonych odsetek.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Człuchowie stwierdzono, iż dochody w rozdziale 85212 są zgodne z dochodami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ. W zakresie ewidencji dochodów stosowano prawidłową klasyfikację budżetową.

Analiza windykacji należności

Ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Człuchowie wszczął i prowadzi postępowanie windykacyjne w stosunku do dłużników alimentacyjnych. Od nieterminowo wpłaconych należności wpłacane były ustawowe odsetki.

W toku kontroli poddano analizie przebieg procesu windykacyjnego w stosunku do 10 dłużników.

Po okresie zasiłkowym (tj. czas pobierania świadczeń alimentacyjnych przez osobę uprawnioną) GOPS w Człuchowie wystawiał decyzję nakazującą dłużnikowi zwrot należności wraz z odsetkami. Następnie GOPS przeprowadzał wywiad alimentacyjny, w celu ustalenia sytuacji rodzinnej, zawodowej i dochodowej dłużnika alimentacyjnego, a także przyczyn nie płacenia świadczeń alimentacyjnych. Dłużnik przedstawia również oświadczenie majątkowe. W przypadku gdy dłużnik nie mógł się

wywiązać ze swoich zobowiązań z powodu braku zatrudnienia, organ właściwy dłużnika:

- zobowiązywał dłużnika alimentacyjnego do zarejestrowania się jako bezrobotny, albo jako poszukujący pracy, w przypadku braku możliwości zarejestrowania się jako bezrobotny,
- zwracał się do starosty o podjęcie działań mających na celu aktywizację zawodową dłużnika alimentacyjnego,
- w razie braku możliwości aktywizacji zawodowej występował z wnioskiem do starosty o skierowanie dłużnika alimentacyjnego do robót publicznych lub prac organizowanych na zasadzie robót publicznych, określonych w przepisach o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

W przypadku uniemożliwienia przez dłużnika alimentacyjnego przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego, odmowy złożenia oświadczenia majątkowego oraz odmowy podjęcia prac, w ramach aktywizacji zawodowej, uchylania się od nich lub odmowy zarejestrowania się jako bezrobotny lub poszukujący pracy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Człuchowie:

- 1) składał wniosek o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 §1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. – Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553, z późn. zm.),
- 2) kierował wniosek do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego.

Organ właściwy dłużnika tj. GOPS w Człuchowie informował organ właściwy wierzyciela oraz komornika sądowego o podjętych działaniach wobec dłużnika alimentacyjnego oraz o ich efektach.

W przypadku, gdy dłużnik nie dokonał zwrotu należności głównej wraz z odsetkami wysyłane były upomnienia. W momencie dalszego nie uregulowania należności w terminie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia zostaje wszczęte postępowanie egzekucyjne w celu przymusowego ściągnięcia należności w trybie egzekucji administracyjnej. Następnie kierownik GOPS w Człuchowie na podstawie upoważnienia Wójta Gminy wystawiał tytuł wykonawczy, który wysyłany był do właściwego urzędu skarbowego. Jednocześnie GOPS przekazywał informację o

sytuacji dłużnika (informacje zawarte w wywiadzie alimentacyjnym) do właściwego komornika sądowego celem prowadzenia dalszych działań egzekucyjnych.

Ustalono, że w 2010 roku jednostka nie dokonała umorzeń należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń.

II. PRAWIDŁOWOŚĆ WYDATKOWANIA I ROZLICZENIA DOTACJI OTRZYMANYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA

Ustalono, że Gminie Człuchów przyznano z budżetu państwa w 2010 r. na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz na dofinansowanie zadań własnych dotacje celowe objęte zakresem kontroli w łącznej kwocie **8.463.454,00 zł** z przeznaczeniem na:

1. zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 kwota 843.326,00 zł,
2. sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole, w ramach Rządowego Programu wsparcia 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” – dz. 801, rozdz. 80101 § 2030 kwota 11.968,00 zł,
3. wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego – dz. 852, rozdz. 85212 §2010 kwota 6.455.160,00 zł,
4. zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – dz. 852, rozdz. 85214 §2030 kwota 152.000,00 zł,
5. zasiłki stałe – dz. 852 rozdz. 85216 §2030 kwota 320.000,00 zł,
6. realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – dz. 852 rozdz. 85295 §2030 kwota 681.000,00 zł.

Zestawienie otrzymanych i wykorzystanych dotacji

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykorzystana dotacja	Kwota zwrotu	Data zwrotu
010	01095	2010	Podatek akcyzowy	843.326,00	842.826,00	842.824,70	1,30	27.12.2010
801	80101	2030	„Radosna szkoła”	11.968,00	11.968,00	11.968,00	-	-
852	85212	2010	Świadczenia rodzinne	6.455.160,00	6.455.160,00	6.347.519,78	107.640,22	26.01.2011
852	85214	2030	Zasiłki i pomoc w naturze	152.000,00	152.000,00	143.744,83	8.255,17	26.01.2011
852	85216	2030	Zasiłki stałe	320.000,00	320.000,00	297.855,22	22.144,78	26.01.2011
852	85295	2030	„Pomoc w zakresie dożywiania”	681.000,00	681.000,00	681.000,00	-	-
Razem				8.463.454,00	8.462.954,00	8.324.912,53	138.041,47	

Ad.1. Rozdział 01095 § 2010 – Pozostała działalność

W ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa w 2010 r. dotację celową w wysokości **842.826,00** zł na realizację ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W oparciu o weryfikację złożonych przez producentów rolnych „Wniosków” i ustalenie na ich podstawie niezbędnej kwoty do wypłaty zwrotu podatku kontrolowana jednostka wystąpiła do Wojewody Pomorskiego z „Wnioskami o przekazanie dotacji celowej” na wypłatę części podatku akcyzowego w następujących wielkościach:

- na I okres kwotę 435.533,34 zł na zwrot podatku oraz na pokrycie kosztów postępowania:
 - pismem Wydz. Fin. i Budżetu PUW FB.I. 3050/37/KK/10 z 7.05.2010r. zwiększono plan dotacji w rozdz. 010950 § 2010 o kwotę 435.534,00zł, którą przyjęto do budżetu Gminy Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 242/2010 z dnia 10.05.2010 r.,

- na II okres kwotę 407.291,36 zł na zwrot podatku oraz na pokrycie kosztów postępowania:

- pismem Wydz. Finansów i Budżetu PUW FB.I. 3050/127/KK/10 z 02.11.2010r. zwiększono plan dotacji o kwotę 407.792,00 zł. Przyznana kwota została przyjęta do budżetu Zarządzeniem Wójta Nr 286/2010 z dnia 15.11.2010 r.

Ustalono, że na konto Gminy wpłynęła kwota 842.826,00 zł (zgodnie ze złożonymi wnioskami). Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną jw. a wydatkowaną 842.824,70 zł wyniosła 1,30 zł i została zwrócona na rachunek PUW w dniu 27.12.2010 r.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że powierzchnia użytków rolnych w Gminie Człuchów wynosiła 19.965,0000 ha, natomiast łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego wyniosła 13.672, 0741 ha.

W 2010 r. złożono ogółem 585 wniosków. Wszystkim producentom rolnym, którzy złożyli wnioski decyzją Wójta Gminy Człuchów przyznano zwrot podatku.

Szczegółową kontrolą objęto 36 wniosków złożonych przez producentów rolnych (osoby fizyczne i prawne) ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego oraz wydanych decyzji w obu okresach.

Analizę złożonych wniosków, wydanych decyzji oraz terminy wypłat przedstawia „Zestawienie” - akta sprawy nr 1.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli (teczek producentów rolnych ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego) ustalono, że dokumenty objęte kontrolą były kompletne i spełniały wymogi przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego.

Do złożonych wniosków załączono oryginały faktur VAT dokumentujące zakup oleju napędowego w okresie sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku lub kserokopie faktur potwierdzone „za zgodność z oryginałem”. Na każdej fakturze widniała pieczętka o treści „Przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Załączono również wypis z Krajowego Rejestru Sądowego w przypadku osób prawnych.

Ustalono, że wnioski przyjęte zostały w terminach określonych w art. 6 ust. 1 ustawy, tj. w okresie od 1 do 31 marca 2009 roku i od 1 do 30 września 2010 roku. W decyzjach Wójta Gminy dotyczących zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym określono limit pozostały do wykorzystania w II okresie rozliczeniowym 2010r.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że kontrolowana jednostka stosowała prawidłowe procedury wyliczania limitu rocznego, jak i kwot zwrotu podatku akcyzowego, spełniając wymogi art. 4 ust. 1 i 2 ustawy.

Kwoty zwrotu wyliczone producentom rolnym były zgodne z kwotami wypłaconymi i ujętymi w decyzjach.

Dotacja z budżetu państwa przeznaczona na zwrot podatku akcyzowego łącznie w kwocie 842.826,00 zł wpłynęła na rachunek jednostki w dwóch transzach:

- **I transza** w dniu 11.05.2010 r. – kwota 435.534,00 zł,
- **II transza** w dniu 10.11.2010 r. – kwota 407.292, 00 zł.

Na podstawie dokumentów źródłowych (list wypłat, przelewów) ewidencji księgowej oraz Sprawozdania Rb-50 o wydatkach ustalono, że faktyczne wydatki poniesione na zwrot podatku akcyzowego w 2010 r. wyniosły ogółem **842.824,70 zł** z tego:

- 826.298,72 zł stanowiła kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego, która została zaewidencjonowana w § 4430 – *Różne opłaty i składki*,
- 16.525,98 zł stanowiły koszty postępowania należne Gminie dotyczące zwrotu podatku, wynoszące 2,00 % łącznej kwoty dotacji wypłacanej, co jest zgodne z art. 8 ust. 5 cyt. ustawy.

Koszty należne Gminie dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego obejmowały:

§ 4110 – <i>Składki na ubezpieczenia społeczne</i>	1.245,75 zł,
§ 4120 – <i>Składki na Fundusz Pracy</i>	202,13 zł,
§ 4170 – <i>Wynagrodzenie bezosobowe</i>	10.590,00 zł,
§ 4210 – <i>Zakup materiałów i wyposażenia</i>	2.610,65 zł,
§ 4300 – <i>Zakup usług pozostałych</i>	377,45 zł,

§ 4740 – Zakup materiałów papierniczych	100,00 zł,
§ 4750 – Zakup akcesoriów komputerowych	1.400,00 zł.

Ustalono, że kontrolowana jednostka sporządziła „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2010” oraz Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat...”, które przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15.12.2010r.

Otrzymana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Ustalono, że dane liczbowe przedstawione w rozliczeniu są zgodne z ewidencją księgową i Sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach.

Ad. 2. Rozdział 80101 § 2030 – Szkoły podstawowe

Na dofinansowanie zadania w ramach powyższego rozdziału Gmina Człuchów otrzymała dotację w kwocie **11.968,00 zł**, przyznaną pismem Wydziału Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku F.B.I. 3050/31/MS/2010 z dnia 29.04.2010 r., którym poinformowano jednostkę o zwiększeniu planu dotacji w rozdz. 80101 §2030 z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w ramach „Rządowego Programu wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia – Radosna Szkoła”.

I stopnia – Radosna Szkoła”.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w dniu 22 października 2009 r., kontrolowana jednostka złożyła do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku „Wniosek” o udzielenie wsparcia finansowego w 2010 r. na „zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw” w ramach rządowego programu „Radosna Szkoła”.

Wnioskowana kwota dotacji ogółem wynosiła 11.968,50 zł i była przeznaczona na zakup pomocy dydaktycznych dla 2 szkół z terenu Gminy Człuchów – liczących łącznie 141 uczniów w klasach I-III:

- Szkoła Podstawowa w Stołcznie - 5.995,50 zł,
- Szkoła Podstawowa w Rychnowach - 5.973,00 zł.

Ustalono, że przyznana dotacja wyniosła:

- Szkoła Podstawowa w Stołcznie - 5.995,00 zł,
 - Szkoła Podstawowa w Rychnowach - 5.973,00 zł,
- tj. łącznie 11.968,00 zł.

Powyższa kwota dotacji została przyjęta do budżetu Gminy Człuchów Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 242/2010 z 10.05.2010r. w dz. 801, rozdz. 80101 po stronie dochodów w § 2030, a po stronie wydatków w dz. 801, rozdz. 80101 w § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.

Ustalono, że otrzymaną kwotę dotacji 11.968,00 zł jednostka przekazała do poszczególnych szkół, które były realizatorami programu.

Szkoły biorące udział w programie „Radosna Szkoła” dokonały zakupu zestawów edukacyjnych po rozeznaniu rynku w tym zakresie i zapoznaniu się z ofertami prezentowanymi przez firmy oferujące pomoce dydaktyczne.

Zakupu dokonano w firmie „Grupa Edukacyjna S.A. z Kielc, która zaoferowała najkorzystniejsze warunki i najniższe ceny.

Łączna wartość zakupionych pomocy dydaktycznych wyniosła 11.968,00 zł, z tego:

- Szkoła Podstawowa w Stołcznie wydatkowała kwotę 5.995,00 zł, najwyższe kwoty zakupów dotyczyły pomocy dydaktycznych: zestaw Logico Piccolo, kącik sportowy, piankowa geometria, wielofunkcyjny materac składany, gąsienice, logiczne sześciany, domki aktywności, magnetyczna tablica, mozaika XXL, drewniany labirynt, klocki Junior 2, ogród kwiatowy, domino dotykowe faktur i form.

Sprzedawca „Grupa Edukacyjna” Kielce wystawił faktury VAT:

- z dnia 27.07.2010r. na kwotę 3.108,34 zł,
 - z dnia 28.09.2010r. na kwotę 2.418,28 zł,
 - z dnia 21.10.2010r. na kwotę 468,38 zł.
- Szkoła Podstawowa w Rychnowach wydatkowała kwotę 5.973,00 zł, najwyższe kwoty zakupów dotyczyły pomocy dydaktycznych: zestaw Logico Midi, wielofunkcyjny materac składany, wyspy rzeczne, gaśnice, siedzisko kotek, kinderbloki (część 1-4), mozaika XXL, torba muzyczna, sportowy zestaw z namiotem, tunel zygzak, piłki skaczące.

Sprzedawca „Grupa Edukacyjna” Kielce wystawił faktury VAT:

- z dnia 24.08.2010r. na kwotę 4.361,51 zł,
- z dnia 19.10.2010r. na kwotę 1.043,18 zł,
- z dnia 04.11.2010r. na kwotę 568,31 zł.

Zamówienia publicznego dokonano z pominięciem przepisów ustawy Pzp (art.4 pkt 8) z uwagi na niską wartość zakupów, nie przekraczającą równowartości kwoty 14.000 euro.

Należności za dokonane dostawy uregulowane zostały do końca grudnia 2010 roku.

Wydatki poniesione na zakup zestawów edukacyjnych do miejsc zabaw zostały zaewidencjonowane w § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” i były zgodne z zakresem określonym we wniosku aplikacyjnym.

Na podstawie analizy dokumentów i sprawozdania Gminy z wykorzystania wsparcia finansowego w 2010 r. na zakup pomocy dydaktycznych ustalono, że źródłem finansowania zadania była dotacja z budżetu państwa w kwocie 11.968,00 zł, którą wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w pełnej wysokości.

Ponadto ustalono, że szkoły wniosły rzeczowy wkład własny w przygotowanie pomieszczeń do miejsc zabaw, m.in. poprzez odmalowanie, wydzielenie części zabawowo-rekreacyjnej, zabezpieczenie miejsca do przechowywania zakupionych pomocy dydaktycznych.

W dniu 21 grudnia 2011 r. Gmina Człuchów sporządziła „Sprawozdanie z wykorzystania wsparcia finansowego w roku 2010 na zakup pomocy dydaktycznych

do miejsc zabaw w ramach rządowego programu – Radosna Szkoła” i przekazała je do PUW w Gdańsku.

Ad.3. Rozdział 85212 § 2010 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W zakresie powyższego rozdziału w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa w 2010 r. dotację celową w łącznej wysokości **6.455.160,00 zł**, z przeznaczeniem na wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Przyznana dotacja przyjęta została do budżetu Gminy Człuchów Uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta Gminy w wysokościach zgodnych z otrzymanymi pismami Wydziału Finansów i Budżetu PUW w sprawie zwiększeń lub zmniejszeń kwot dotacji.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że otrzymana dotacja w kwocie **6.455.160,00 zł** została wydatkowana do wysokości **6.347.519,78 zł** różnica w kwocie **107.640,22 zł** została zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 26.01.2011r.

Ustalono, że otrzymane kwoty dotacji kontrolowana jednostka przekazywała do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Człuchowie w terminach umożliwiających realizację zadania z zakresu świadczeń rodzinnych.

W ramach rozdziału 85212 wypłacane były świadczenia rodzinne oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Zasiłki rodzinne wypłacano łącznie z różnego rodzaju dodatkami tj. z tytułu urodzenia dziecka, opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego, samotnego wychowania dziecka, kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego, rozpoczęcia roku szkolnego, dojazdu dzieci do szkoły, wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej. Wypłacane też były zasiłki pielęgnacyjne oraz świadczenia pielęgnacyjne.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że na realizację w/w świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami wydatkowano kwotę 5.531.885,20 zł wypłacając 19.653 świadczeń.

Opłacane były również składki emerytalno – rentowe za osoby rezygnujące z pracy w celu wychowania dzieci niepełnosprawnych, pobierających z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej świadczenia pielęgnacyjne. Na ten cel wydatkowana została kwota 173.695,89 zł.

Wyплаты z funduszu alimentacyjnego wyniosły 460.070,00 zł – osobom uprawnionym wypłacono 1.719 świadczeń.

Łącznie na wypłaty świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjnej i składek emerytalno rentowych wydatkowano 6.165.651,09 zł.

Wydatki związane z kosztami ustalania i wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyniosły łącznie 181.868,69 zł i obejmowały: wynagrodzenia i pochodne, wydatki rzeczowe (materiały biurowe, druki, itp.), zakup akcesoriów komputerowych, szkolenia pracowników, zakup energii, wody i gazu..

Powyższe koszty obsługi świadczeń stanowiły 2,82 % otrzymanej dotacji na wypłatę świadczeń, składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, co jest zgodne z art. 33 ust.2a ustawy o świadczeniach rodzinnych i art. 31 ust.3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Na podstawie Rb-50 o wydatkach za rok 2010 ustalono, że wykorzystana dotacja została zaewidencjonowana w następujących paragrafach:

- § 3020 Wydatki osobowe niemal. do wynagrodz.	kwota	288,90 zł,
- § 3110 Świadczenia społeczne	kwota	6.165.651,09 zł,
- § 4010 Wynagrodzenie osobowe	kwota	129.043,65 zł,
- § 4040 Dodatkowe wynagrodz. roczne	kwota	7.207,51 zł,
- § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	kwota	18.240,87 zł,
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy	kwota	3.080,12 zł,
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	kwota	2.666,75 zł,
- § 4260 Zakup energii	kwota	5.488,00 zł,

- § 4270 Zakup usług remontowych	kwota	1.827,86 zł,
- § 4280 Zakup usług zdrowotnych	kwota	500,00 zł,
- § 4300 Zakup usług pozostałych	kwota	1.989,79 zł,
- § 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	kwota	1.206,88 zł,
- § 4370 Opłaty z tyt. zakupu telekom. telefonii stacjonarnej	kwota	1.200,00 zł,
- § 4410 Podróże służbowe krajowe	kwota	558,00 zł,
- § 4430 Różne opłaty i składki	kwota	1.000,00 zł,
- § 4444 Odpis na ZFŚS	kwota	4.191,36 zł,
- § 4700 Szkolenie pracowników	kwota	1.879,00 zł,
- § 4750 Zakup akcesoriów komputerowych	kwota	1.500,00 zł,

ŁĄCZNIE : 6.347.519,78 zł

Ustalono, że osoby pobierające świadczenia złożyły odpowiedni wniosek wraz z załącznikami, dokumentującymi osiągnany dochód (zaświadczenia z urzędu pracy, urzędu skarbowego lub od aktualnego pracodawcy). Po rozpatrzeniu wniosku w terminie do 30 dni od daty jego złożenia pracownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Człuchowie sporządził decyzję Kierownika GOPS-u (na podstawie upoważnienia Wójta Gminy) przyznającą określone świadczenie lub decyzję odmowną. Decyzje zawierały informację o terminie wypłaty przyznanego świadczenia.

Wypłaty świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych odbywały się przelewem bankowym lub gotówką w kasie GOPS-u. Wypłat dokonywano 30 dnia każdego miesiąca.

Przeprowadzona analiza danych ewidencji księgowej w konfrontacji ze sprawozdawczością nie wykazała nieprawidłowości.

Ad. 4. Rozdział 85214 §2030 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

W zakresie powyższego rozdziału kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa dotację w łącznej kwocie **152.000,00 zł**, z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków okresowych z powodu bezrobocia, długotrwałej choroby i z powodu niepełnosprawności.

Powyższa kwota dotacji przyznana została pismami Wydziału Finansów i Budżetu PUW dotyczącymi zwiększenia lub zmniejszenia kwot i wprowadzona do budżetu Gminy Uchwałą Rady Gminy i Zarządzeniem Wójta Gminy Człuchów.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że otrzymana dotacja **152.000,00 zł** została wydatkowana przez Gminę do wysokości **143.744,83 zł**. Niewykorzystana kwota **8.255,17 zł** zwrócona została na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 26.01.2011r.

Dotację wydatkowano na wypłatę osobom uprawnionym zasiłków okresowych w formie pieniężnej. Łącznie w 2010r. wypłacono 514 świadczeń w tym:

- z powodu bezrobocia dla 119 osób na kwotę 166.500,28 zł,
- z powodu długotrwałej choroby dla 13 osób na kwotę 14.503,00 zł,
- z powodu niepełnosprawności dla 3 osób na kwotę 1.410,00 zł.

Łącznie wypłacono zasiłków okresowych na kwotę 182.413,28 zł w tym:

- ze środków dotacji kwota 143.744,83 zł,
- ze środków własnych Gminy na kwotę 38.668,45 zł.

Ustalono, że otrzymane kwoty dotacji z PUW przekazywane były przez Gminę Człuchów do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w terminach umożliwiających prawidłowe funkcjonowanie wypłat zasiłków.

Dokonano szczegółowej analizy prawidłowości finansowania i wypłat zasiłków okresowych dla losowo wybranych osób, którym na podstawie wydanych decyzji wypłacono świadczenie w miesiącu wrześniu i październiku 2010r.

Warunkiem uprawniającym do uzyskania świadczenia było kryterium dochodowe nie przekraczające kwoty 477,00 zł dla osoby samotnie gospodarującej i 351,00 zł na osobę w rodzinie.

Wartość przyznanego zasiłku okresowego ustalana była jako 50 % różnicy kryterium dochodowego rodziny i dochodu tej rodziny. Wyplacone kwoty zasiłku w badanym okresie (2 miesiacy) zostaly prawidlowo naliczone i byly zgodne z kwotami ujetymi w decyzjach otrzymanych przez swiadzeniobiorcow.

Ustalono, ze zasiłki okresowe wyplacone przez Gmine Koczala byly przyznane i wyplacone na poziomie minimalnym wynoszacy 50 % kwoty zasiłku naliczonego, zgodnie z zapisami art. 147 ust.7 w powiazaniu z art. 38 ust.2 pkt 1 i 2 oraz ust.3 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy spolecznej. Wyplaty swiadzen dokonywane byly w wiekszosci badanych przypadkow ze srodkow dotacji.

Platnosci wynikajace z wydanych decyzji dotyczacych przyznanych zasiłkow okresowych zostaly zrealizowane w 2010r.

Wyplaty swiadzen dokonywane byly do 30 dnia miesiaca lub zgodnie z wywieszonym terminarzem wyplat (na tablicy ogloszen GOPS-u) w kasie Gminnego Ośrodka Pomocy Spolecznej w Człuchowie.

Przeprowadzona analiza danych ewidencji księgowej w konfrontacji ze sprawozdawczoscia nie wykazala nieprawidlowosci.

Wydatki w zakresie omawianego rozdzialu zaewidencjonowano w paragrafie §3110 „Swiadczenia spoleczne”.

Wszystkie platnosci dotyczace zasiłkow okresowych zostaly dokonane w 2010r.

Ad 5. Rozdzial 85216 §2030 – Zasiłki stale

W ramach zadani wlasnych w zakresie pomocy spolecznej przyznawane sa zasiłki stale. Na realizacje powyzszeo zadania Gmina Człuchow otrzymała z budzetu panstwa w 2010 r. dotacje celowa w lacznej kwocie **320.000,00 zł**, ktora wykorzystala do wysokoosci **297.855,22 zł**. Niewykorzystane srodki dotacji w kwocie **22.144,78 zł** zostaly zwrócone do PUW w dniu 26 stycznia 2011r.

Powyzsza kwota dotacji przyznana zostala pismami Wydzialu Finansow i Budzetu PUW dotyczacychmi zwiekszenia lub zmniejszenia kwot i wprowadzone do budzetu Gminy Uchwala Rady Gminy i Zarzadzeniem Wójta Gminy.

Zasiłki stałe wypłacane były osobom niepełnosprawnym, które posiadały umiarkowany lub znaczny stopień inwalidztwa i nie nabyły prawa do renty z ZUS. Ustalono, że kontrolowana jednostka w ramach zadań zleconych wypłaciła w 2010r. zasiłki stałe na kwotę 297.855,22 zł.

Łącznie w 2010r. wypłacono 907 świadczeń z tytułu zasiłków stałych dla 96 rodzin (100 osób) w tym:

- dla osób samotnie gospodarujących dla 64 osób na kwotę 248.376,00 zł,
- dla osób pozostających w rodzinie dla 36 osób na kwotę 49.479,22 zł.

Wydatki w zakresie omawianego rozdziału zaewidencjonowano w paragrafie §3110 „Świadczenia społeczne”.

Wszystkie płatności dotyczące zasiłków stałych zostały dokonane w 2010r.

Przeprowadzona analiza danych ewidencji księgowej w konfrontacji ze sprawozdawczością nie wykazała nieprawidłowości.

Kwoty wykazane w „informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach za 2010r. nie obejmujących sprawozdania Rb-50” dotyczące dotacji w rozdziale 85214 i 85216 były zgodne z ewidencją księgową przedstawioną w toku kontroli przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Człuchowie.

Ad. 6. Rozdział 85295 § 2030 – Pomoc państwa w zakresie dożywiania

Na dofinansowanie zadania własnego gminy obejmującego realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Gmina Człuchów otrzymała dotację celową w kwocie **681.000,00 zł**, którą wykorzystwała w pełnej wysokości.

Podstawą realizacji programu było POROZUMIENIE zawarte w dniu 28.01.2010 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Wójtem Gminy Człuchów.

Przedmiotem porozumienia było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2010 r. na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. W Porozumieniu Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania Gminie kwoty 310.000,00 zł.

Aneksm Nr 1 z dnia 24.05.2010r. do zawartego Porozumienia zwiększono dotację do wysokości 681.000,00 zł. W Aneksie ustalono, że udział środków własnych Gminy

w kosztach realizacji Programu w roku 2010 wyniesie nie mniej niż 20 %, a dotacja zostanie przeznaczona na:

1. zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych na kwotę 646.000,00 zł,
2. tworzenie lub doposażenie punktów przygotowywania lub wydawania posiłków na kwotę 35.000,00 zł.

Na podstawie analizy dokumentów przedstawionych do kontroli ustalono, że dotacja została wydatkowana na:

- pomoc w formie gorącego posiłku na kwotę 209.082,50 zł,
- zasiłek celowy na kwotę 410.403,50 zł,
- świadczenia rzeczowe na kwotę 26.514,00 zł,
- doposażenie punktów żywieniowych na kwotę 35.000,00 zł.

W ramach programu dożywiania pomoc w formie posiłku otrzymało 632 dzieci na łączną wartość 278.840,60 zł, w tym z dotacji 209.082,50 zł. Liczba udzielonych świadczeń wyniosła 88.486.

Z posiłków korzystały dzieci do 7 roku życia oraz uczniowie do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej. Koszt jednego posiłku wynosił 3,16 zł.

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków zawarte zostały stosowne umowy pomiędzy wykonawcami usług, a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Człuchowie.

Posiłki dla uczniów z terenu gminy były wydawane w 6 szkołach, do których oni uczęszczali i w 1 przedszkolu. Ponadto z pomocy skorzystało 53 uczniów z 7 placówek pozagminnych, gdzie udzielono 4945 świadczeń na kwotę 27.894,00 zł.

Pomoc w formie zasiłku celowego na dożywianie otrzymało 337 osób na łączną kwotę 410.403,50 zł. Na podstawie wydanych decyzji wypłacono 1.011 świadczeń.

Zasiłki rzeczowe otrzymało 251 osób na kwotę 26.514,00 zł, wypłacono 1.182 świadczenia.

Na utrzymanie punktów żywieniowych oraz ich doposażenie wydatkowana została kwota 165.000,00 zł, w tym środki z dotacji stanowiły 35.000,00 zł.

Wartość zakupionego wyposażenia do kuchni i stołówek w poszczególnych 6 punktach żywieniowych w szkołach wynosiła od 4.974,61 zł do 8.000,00 zł.

Łączna kwota wystawionych faktur za dokonane zakupy wyniosła 35.000,00 zł.

Zakupiono m.in.: 2 lodówki, zestaw meblowy (stół i 4 krzesła), pojemniki termoizolacyjne, gofrownice, wózki teleskopowe składane, blender, naświetlacz do jaj, termosy stalowe, brytfanny, garnki, naczynia, sztućce, itp.

Poszczególne elementy wyposażenia nie przekraczały 3.500,00 zł.

Zamówienia publicznego dokonano z pominięciem przepisów ustawy Pzp (art.4 pkt8) z uwagi na niską wartość zakupów – nie przekraczającą 14.000 euro.

Ogólny koszt programu w zakresie dożywiania wyniósł **880.758,10 zł**, z tego kwota dotacji stanowiła **681.000,00 zł**, środki własne Gminy **199.758,10 zł**.

Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła **22,68 %** kosztów realizacji programu, w związku z powyższym, kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 2 zawartego Porozumienia.

Wydatki ze środków dotacji zaewidencjonowane zostały w § 3110 – „Świadczenia społeczne”- kwota 646.000,00 zł oraz § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”- kwota 35.000,00 zł.

Sporządzone sprawozdanie za 2010 r. w zakresie dożywiania wykazuje zgodność z ewidencją księgową.

Na tym protokół zakończono.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce, doręczając go Wójtowi Gminy Człuchów.

Równocześnie poinformowano Kierownika jednostki o przysługującym Mu prawie zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli – do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w terminie 7 dni od

dnia jego otrzymania, zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r., nr 31, poz. 206).

Kierownik jednostki może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy, zgodnie z art. 44 ust. 3 powyższej ustawy.

Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego - art. 44 ust.12 wyżej cytowanej ustawy.

Kontrola została odnotowana w Księżce kontroli Gminy na str.15 pod poz.3/2011.

Człuchów, dnia 09.06.2011

/data podpisania protokołu/

GINA CZŁUCHÓW
77-300 Człuchów, ul. Szczecińska 33
tel. (0-59) 834 10 01
tel/fax (0-59) 834 24 24
NIP 8431537401

Adam Władysław
Adam Władysław

SKARBNIK GMINY

Barbara Chmielewska
Barbara Chmielewska

Kontrolujące:

STARSZY
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Bożena Kniat
Bożena Kniat

Joanna Jedyniak
inspektor wojewódzki

Potwierdzam odbiór

legz. protokołu:

09.06.2011

Akta sprawy:

1. Zestawienie wypłat kwot zwrotu podatku akcyzowego wybranym producentom rolnym w 2010r.

ZESTAWIENIE WYPŁAT KWOT ZWRÓTU PODATKU AKCYZOWEGO, PRODUCENTOM ROLNYM W 2010 R.

I. P	Osoba fizyczna lub prawna	Data złożenia wniosku III	Pow. użytków rolnych	Ilość zakupionego ON	Limit roczny	Kwota zwrotu I okres	Data wypłaty	Pozostało do wykorzystania	Kwota zwrotu II podatkii II okres	Data wypłaty	Decyzja z dnia	Decyzja z dnia
1	Osoba fizyczna	31.03.10 02.09.10	167,67	14757,2	12256,68	9568,81	18.05.10	2 687,87	2687,87	18.11.10	30.03.10	19.09.10
2	Osoba prawna	09.03.10 22.09.10	426,45	33076,48	31173,50	13617,04	18.05.10	17 556,46	14 497,97	18.11.10	15.03.10	30.09.10
3	Osoba fizyczna	25.03.10 27.09.10	186,39	18181,24	13625,11	7067,48	18.05.10	6 557,63	6557,63	18.11.10	30.03.10	30.09.10
4	Osoba fizyczna	31.03.10	123,84	11225,0	9052,70	9052,70	18.05.10	0	0	-	31.03.10	-
5	Osoba prawna	24.03.10	486,00	42042,00	35526,60	35526,60	18.05.10	0	0	-	24.03.10	-
6	Osoba prawna	15.03.10 27.09.10	436,1717	38431,00	31884,15	25866,35	18.05.10	6 017,80	6 017,80	18.11.10	15.03.10	27.09.10
7	Osoba fizyczna	30.03.10 30.09.10	558,44	39758,60	40821,96	17342,75	18.05.10	23 479,21	16452,06	18.11.10	30.03.10	30.09.10
8	Osoba prawna	29.03.10 16.09.10	567,6350	48816,58	41494,12	4311,47	18.05.10	37 182,65	37182,63	18.11.10	29.03.10	16.09.10
9	Osoba fizyczna	09.03.10	83,12	7247,95	6076,07	6076,07	18.05.10	0	0	-	15.03.10	-
10	Osoba fizyczna	10.03.10 01.09.10	109,26	11800,00	7986,91	5525,00	18.05.10	2 461,91	2461,91	25.11.10	15.03.10	14.09.10
11	Osoba fizyczna	29.03.10 29.09.10	223,10	14231,60	16308,61	5339,05	24.05.10	10 969,56	6757,81	29.11.10	29.03.10	30.09.10
12	Osoba prawna	09.03.10	75,75	6563,957	5537,33	5537,33	18.05.10	0	0	-	31.03.10	-
13	Osoba fizyczna	15.03.10 28.09.10	97,43	7725,77	7122,13	4866,91	18.05.10	2 255,22	1700,00	18.11.10	15.03.10	30.09.10
14	Osoba prawna	19.03.10 28.09.10	996,6173	64990,00	72852,72	23885,85	18.05.10	48 966,87	31 355,65	18.11.10	30.03.10	30.09.10
15	Osoba fizyczna	05.03.10 07.09.10	87,39	14435,84	6388,21	5470,46	18.05.10	6 388,21	917,75	18.11.10	15.03.10	14.09.10
16	Osoba fizyczna	30.03.10 27.09.10	200,31	17752,00	14642,66	5484,20	18.05.10	9 158,46	9158,46	18.11.10	30.03.10	30.09.10
17	Osoba prawna	30.03.10 28.09.10	23,10	744,74	1688,61	392,44	18.05.10	1 296,17	240,59	18.11.10	30.03.10	30.09.10
18	Osoba prawna	09.03.10 06.09.10	179,45	12954,17	13117,80	4801,65	18.05.10	8 316,15	6209,40	18.11.10	15.03.10	14.09.10

Spisano w
Miejscu Wypłaty
[Podpis]