

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Gminie CEWICE w dniach od 13 do 27 czerwca 2011r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- Bożenę Kniaź - starszego inspektora wojewódzkiego,
  - Alinę Wojciechowską – inspektora wojewódzkiego
- na podstawie „Upoważnienia” Nr 44/2011 z dnia 07.06.2011r.

### ZAKRES KONTROLI

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

### JEDNOSTKA KONTROLOWANA: GMINA Cewice

z siedzibą władz w Cewicach  
ul. W. Witosa 16  
telefon 59/ 861-34-60

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Cewice pełnił Pan Grzegorz Palasz, a od dnia 14.12.2010 roku Pan JERZY PERNAL, Skarbnikiem była Pani MARIA FRANCISZCZAK.

W przedmiocie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Maria Franciszczak - Skarbnik Gminy,
- Pan Witold Broda – inspektor ds. rolnictwa, leśnictwa i łowiectwa,
- Pani Halina Stolarczyk- Kierownik Zespołu Obsługi Finansowo-Kadrowej Jednostek Organizacyjnych Gminy,

- Pan Zbigniew Borowski – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach,
- Pani Natalia Młyńska – Główny Księgowy OPS w Cewicach,
- Pani Bogumiła Bazowska – inspektor ds. świadczeń rodzinnych i dodatków mieszkaniowych w OPS w Cewicach.

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 (tj. 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. 113 z 2010r. poz. 759),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją zadań (Dz. U. nr 135 z 2006r, poz.995 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38 z 2010r. poz. 207 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U. Br 115 z 2006r. poz.781),
- 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 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),

- 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( Dz. U. nr 128 z 2010r., poz. 861),
- ustawę z dnia 7 września 1997 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów ( tj. Dz. U. nr 229 z 2005r., poz. 1954 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji ( Dz. U. nr 229 z 2005r., poz. 1954 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52 z 2006r., poz. 379),
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ( Dz. U. nr 103 z 2006r., poz. 706),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2009r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2010r. ( Dz. U. nr 217 z 2009r., poz. 1678),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia ( Dz. U. nr 110 z 2009r., poz. 915 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej ( tj. Dz. U. nr 175 z 2009r., poz. 1362 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych ( tj. Dz. U. Nr 139 z 2006r., poz. 992 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006r. w sprawie trybu przekazywania środków finansowych na wypłaty świadczeń rodzinnych oraz



- sposobu sporządzania sprawozdań rzeczowo- finansowych ( Dz. U. nr 95 z 2006r., poz. 661 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. nr 1 z 2009r., poz. 7),
  - 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),
  - ustawę z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej ( tj. Dz. U. z 2009r. nr 175 poz. 1362 z późn. zm.),
  - ustawę z dnia 29 grudnia 2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego: „ Pomoc państwa w zakresie dożywiania” ( Dz. U. nr 267 z 2005r., poz. 2259 z późn.zm.),  
oraz w oparciu o:
  - zapisy ewidencji księgowej, dane sprawozdawczości budżetowej i sprawozdania rzeczowo - finansowe w konfrontacji z dokumentami źródłowymi będącymi podstawą księgowania (faktury, rachunki, zawarte umowy),
  - dokumentację dotyczącą udzielonych zamówień publicznych,
  - inne dokumenty źródłowe przedłożone do kontroli.

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

Pismem FB.I-3050/12/EP/2010 z dnia 11 lutego 2010r. Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku powiadomił kontrolowaną jednostkę, że zgodnie z decyzją Nr 6/2010 Wojewody Pomorskiego z dnia 09.02.2010 r. ustalono ostateczną wielkość planowanych dochodów Skarbu Państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez dłużników alimentacyjnych w dziale 852 rozdz. 85212 § 2350 kwotę 19.060,00 zł.

W zakresie realizacji dochodów budżetowych w rozdz. 85212 plan i wykonanie za okres od I - XII 2010 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Należności	Dochody Wykonane	Potrącenia	Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty
852	85212	0920	0,00	37.283,02	2.670,34	0,00	2.672,83	34.612,68
852	85212	0970	19.060,00	385.323,34	2.075,15	1.037,57	1.062,84	383.248,19
852	85212	0980	0,00	341.475,62	36.411,72	14.564,69	22.242,08	305.063,90
<b>Razem:</b>			<b>19.060,00</b>	<b>764.081,98</b>	<b>41.157,21</b>	<b>15.602,26</b>	<b>25.977,75</b>	<b>722.924,77</b>

Pozyskane dochody budżetowe pochodziły:

**1. z odsetek (§0920)**

Należności przypisane na dzień 31.12.2010r. stanowiły kwotę 37.283,02 zł i dotyczyły odsetek naliczonych dłużnikom alimentacyjnym od nieterminowych spłat należności w wysokościach świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej do alimentów.

Dochody wykonane wyniosły 2.670,34 zł i zostały przekazane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w kwocie 2.672,83 zł (powiększone o kwotę 2,49 zł nie przekazaną 2009 roku – przekazanie 15.01.2010 r.).

**2. z wpływów z różnych dochodów (§0970 )**

Kwota należności przypisanych na dzień 31.12.2010r. wyniosła 385.323,34 zł. Zrealizowane dochody w kwocie 2.075,15 zł dotyczyły wyegzekwowanej przez komornika należności od dłużnika alimentacyjnego (zaliczka alimentacyjna z lat ubiegłych). Z powyższej kwoty 50 %, tj. 1 037,57 zł, stanowiło dochód Gminy Cewice. Pozostałe 50% - tj. 1.062,84 zł (kwota wyższa o 25,27 zł – nie przekazana w 2009 roku – przekazana została do PUW 15.01.2010 r.)

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

Kwota należności przypisanych na koniec 2010r. wyniosła 341.475,62 zł

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten mark*

i dotyczyła zadłużenia dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym. Na koniec 2010 r. zarejestrowano 38 dłużników alimentacyjnych, w tym 14 z terenu Gminy Cewice, 24 osoby z innych gmin.

W 2010 roku dokonano zwrotu od komornika wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 36.411,72 zł. Z powyższej kwoty 40 % tj. 14.564,69 zł stanowiło dochód Gminy Cewice, do PUW przekazano kwotę 22.242,08 zł (wyższą o 395,05 zł – kwota nieprzekazana w 2009 roku – przekazana 15.01.2010 r.)

W momencie zwrotu przez komornika należności w wysokościach świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami Gmina Cewice stosuje art. 27 pkt. 4 ustawy o pomocy społecznej 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 31.12.2010 r. wyniosła 722.924,77 zł i dotyczyła zadłużenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej, z funduszu alimentacyjnego i naliczonych odsetek.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie dokonano umorzeń należności budżetu państwa z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, natomiast jednemu dłużnikowi wygaszono należność w kwocie 2.574,00 zł (śmierć dłużnika) – zgodnie z art. 28 ust. 3 cytowanej ustawy.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w systemie komputerowym przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach stwierdzono, iż dochody w rozdziale 85212 są zgodne z dochodami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ.

### **Analiza windykacji należności**

Kwota zaległości z tytułu zadłużenia z funduszu alimentacyjnego na koniec 2010 r. wynosiła 305.063,90 zł. Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach pisemnie informował dłużnika o przyznaniu świadczeń alimentacyjnych osobie uprawnionej, po

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

zakończeniu okresu zasiłkowego występował i przysyłał dłużnikowi zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego dot. zwrotu należności, a następnie przysyłał decyzję zobowiązującą dłużnika do zwrotu należności. Ustalono, że kontrolowana jednostka ograniczyła się jedynie do wyżej opisanych działań, nie prowadząc windykacji należności poprzez komornika skarbowego (brak upomnień i tytułów wykonawczych). Wyjaśnienie w tej sprawie złożył inspektor ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach – akta sprawy nr 1.

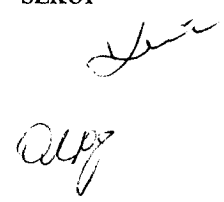
Nie dochodzona kwota należności Skarbu Państwa za lata 2008-2010 wyniosła 168.690,78 zł oraz odsetki 34.208,42 zł. Wykaz należności od dłużników alimentacyjnych, wobec których nie prowadzono windykacji poprzez kierowanie spraw do urzędów skarbowych przedstawia załącznik –akta sprawy nr 1.

W trakcie trwania kontroli Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach podjął czynności windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych, wysyłając upomnienia za lata 2008- 2010.

## **II. PRAWIDŁOWOŚĆ WYDATKOWANIA I ROZLICZENIA DOTACJI OTRZYMANYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA**

Ustalono, że Gmina Cewice otrzymała z budżetu państwa w 2010r. na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz na dofinansowanie zadań własnych dotacje celowe objęte zakresem kontroli w łącznej kwocie **4.252.563,00 zł** z przeznaczeniem na:

1. zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego- **dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 kwota 223.303,00 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 6.000,00 zł,

3. wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego- dz. 852, rozdz. 85212 § 2010- kwota 3.206.500,00 zł,

4. zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe- dz. 852, rozdz. 85214 § 2030 – kwota 315.500,00 zł,

5. zasiłki stałe- dz. 852, rozdz. 85216 § 2030 – kwota 306.660,00 zł,

6. realizację programu „ Pomoc państwa w zakresie dożywiania”- dz. 852, rozdz. 85295 § 2030 – kwota 194.600,00 zł

Otrzymałą kwotę ogółem gmina Cewice, wykorzystwała do wysokości 4.244.302,66 zł.

Nie wydatkowana dotacja w kwocie 8.260,34 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w ustawowym terminie.

#### ZESTAWIENIE OTRZYMANYCH I WYKORZYSTANYCH DOTACJI W 2010 ROKU

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Wykorzystana dotacja	Kwota zwrotu	Data zwrotu
010	01095	2010	Podatek akcyzowy	223 303,00	117 897,00	117 884,84	12,16	16.06.2010
					105 406,00	105 405,60	0,40	15.12.2010
801	80101	2030	Radosna szkoła	6 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	x
852	85212	2010	Świadczenia alimentacyjne i fundusz alimentacyjny	3 206 500,00	3 206 500,00	3 204 257,83	2 242,17	30.12.2010
852	85214	2030	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe	315 500,00	315 500,00	315 500,00	0,00	x
852	85216	2030	Zasiłki stałe	306 660,00	306 660,00	300 660,40	5 999,60	30.12.2010
852	85295	2030	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	194 600,00	194 600,00	194 593,99	6,01	30.12.2010
				<b>4 252 563,00</b>	<b>4 252 563,00</b>	<b>4 244 302,66</b>	<b>8 260,34</b>	<b>x</b>

*Handwritten signature and initials*

*Handwritten mark*



### **Ad.1. Rozdział 01095- „ Pozostała działalność” ( dotacja 223.303,00 zł )**

W 2010r. Gmina Cewice otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości 223.303,00 zł na realizację ustawy z dnia 10.03.2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W oparciu o weryfikację „Wniosków” złożonych przez producentów rolnych 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 117.896,23 zł, w tym na zwrot podatku 115.584,54 zł oraz na pokrycie kosztów postępowania - 2.311,69 zł,
  - pismem Wydziału Finansów i Budżetu PUW FB.I - 3050/37/KK/2010 z dnia 07.05.2010 r. zwiększono plan dotacji w rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 117.897,00 zł, którą przyjęto do budżetu Gminy Zarządzeniem Wójta Nr 19/10 z dnia 13.05. 2010 r.
- na II okres kwotę 105.405,60 zł w tym na zwrot podatku 103.338,82 zł oraz na pokrycie kosztów postępowania – 2.066,78 zł
  - pismem Wydziału Finansów i Budżetu PUW FB.I - 3050/127/KK/2010 z dnia 02.11.2010 r. zwiększono plan dotacji o kwotę 105.406,00 zł.Przyznana kwota została przyjęta do budżetu Zarządzeniem Wójta Nr 90/10 z dnia 15.11.2010r.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że powierzchnia użytków rolnych w gminie Cewice wynosiła 5.791,0000 ha, natomiast łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we „wnioskach o zwrot podatku akcyzowego” wyniosła 3.780,3000 ha.

W 2010r. złożono ogółem 259 wniosków, które zostały rozpatrzone pozytywnie-wszystkim producentom rolnym decyzją Wójta przyznano zwrot podatku akcyzowego. Szczegółową kontrolą objęto 40 wniosków złożonych przez osoby fizyczne i prawne ubiegające się o zwrot podatku akcyzowego w obu okresach.

Analizę złożonych wniosków, wydanych decyzji oraz terminy wypłat przedstawia zestawienie ( akta sprawy nr 2.).

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli - teczek producentów rolnych ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego ustalono, że dokumenty objęte kontrolą były kompletne.

Do złożonych wniosków załączono oryginały oraz kserokopie faktur VAT dokumentujące zakup oleju napędowego w okresie sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. Kserokopie potwierdzone były „ za zgodność z oryginałem” przez pracownika upoważnionego przez Wójta Urzędu Gminy. 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.

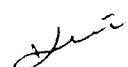
Wszystkie wnioski posiadały odrębną adnotację z datą wpływu (złożenia) do Urzędu Gminy w Cewicach.

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.

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 z dnia 10 marca 2006 roku. Kwoty zwrotu wyliczone producentom rolnym były zgodne z kwotami wypłaconymi i ujętymi w decyzjach.

W toku kontroli ustalono, że wydane decyzje zawierały:

- limit roczny ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2
- kwotę zwrotu podatku.



Stwierdzono natomiast, że decyzje wydane w pierwszym okresie rozliczeniowym nie zawierały części limitu pozostałego do wykorzystania przez poszczególnych producentów rolnych, co jest niezgodne z art. 5 ust.3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Część limitu pozostała do wykorzystania określona została w decyzjach wydanych producentom rolnym w drugim okresie rozliczeniowym.

Dotacja z budżetu państwa przeznaczona na zwrot podatku akcyzowego wpłynęła na rachunek jednostki w dwóch transzach:

- **I transza** w dniu 11.05.2010 r. – kwota 117.897,00 zł
- **II transza** w dniu 10.11.2010 r. – kwota 105.406,00 zł

Ustalono, że wypłaty akcyzy kontrolowana jednostka dokonała w ustawowych terminach.

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 2010r. wyniosły ogółem **223.290,44 zł** z tego:

- 218.912,19 zł stanowiła kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego, która została zaewidencjonowana w § 4430 - „ *Różne opłaty i składki* ”,
- 4.378,25 zł stanowiły koszty postępowania należne Gminie dotyczące zwrotu podatku, wynoszące 1, 96 % łącznej kwoty dotacji wypłacanej, co jest zgodne z art. 8 ust.5 cyt. ustawy.

Koszty należne Gminie dot. postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego obejmowały:

- „ Zakup materiałów i wyposażenia” (§ 4210) w kwocie **2.818,25 zł**
- „ Zakup usług pozostałych” (§ 4300 ) w kwocie **60,00 zł**
- „ Zakup materiałów papierniczych ” ( § 4740 ) w kwocie **750,00 zł**
- „Zakup akcesoriów komputerowych” ( § 4750 ) w kwocie **750,00 zł.**



Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną tj. 223.303,00 zł a wydatkowaną 223.290,44 zł wyniosła 12,56 zł i została zwrócona na rachunek PUW w dniach 16.06.2010 r. – kwota 12,16 zł i 15.12.2010 r. – kwota 0,40 zł.

Otrzymana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.


Ustalono, że kontrolowana jednostka prawidłowo 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*”, które przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15.12.2010r.

Dane ujęte w rozliczeniu i sprawozdaniu Rb-50 były zgodne z ewidencją księgową.

#### **Ad.2. Rozdział 80101§ 2030- „ Szkoły podstawowe” ( dotacja 6.000,00 zł)**

Na dofinansowanie zadania w ramach powyższego rozdziału Gmina Cewice otrzymała dotację celową w w/w kwocie, przyznaną pismem Wydziału Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku FB.I-3050/31/MS/2010 z dnia 29.04.2010 r., którym poinformowano jednostkę o zwiększeniu planu dotacji w rozdz. 80101 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”.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w dniu 21 października 2009 r., Gmina Cewice 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 6.000,00 zł i miała być przeznaczona na zakup pomocy dydaktycznych dla Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi w Przerytem, liczącej w klasach I - III 15 uczniów.

Przyznana dotacja w kwocie 6.000,00 zł została przyjęta do budżetu gminy Cewice Zarządzeniem 19/10 z dnia 13.05.2010 r. w dz. 801, rozdz. 80101 w § 4240 - „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.

Zakupu zestawów edukacyjnych dokonała Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerytem po rozeznaniu rynku i zapoznaniu się z ofertami prezentowanymi przez firmy oferujące pomoce dydaktyczne. Najkorzystniejsze warunki zaoferowała firma „Moje Bambino” Spółka z o.o. z Łodzi.

Zakupiono pomoce dydaktyczne rozwijające zdolności motoryczne oraz koordynację ruchów, umiejętności tworzenia wypowiedzi, gry do ćwiczeń koncentracji wzrokowo-ruchowej oraz wyobraźni przestrzennej, m.in. zestaw Megaklocki, tory przeszkód, zestawy instrumentalne, matryce do zabaw ruchowych, pajączek z tunelami, magnetyczne ułamki, gry itp.

Dostawca firma „Moje Bambino” Sp. z o.o. wystawił faktury VAT:

- z dnia 25.05.2010 r. na kwotę 484,90 zł,
- z dnia 21.05.2010 r. na kwotę 5.252,29 zł,
- z dnia 08.06.2010 r. na kwotę 162,33 zł,
- z dnia 02.06.2010 r. na kwotę 100,48 zł.

Wszystkie należności za dokonane dostawy zgodnie a w/w fakturami zostały uregulowane do końca grudnia 2010 r.

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 Cewice z wykorzystania wsparcia finansowego w 2010 r. na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw” ustalono, że źródłami finansowania zadania była dotacja z budżetu

państwa w kwocie 6.000,00 zł, którą wykorzystano w pełnej wysokości oraz środki własne Gminy Cewice w kwocie 1.713,00 zł na zakup mebli, ławek i krzesełek. Ponadto Gmina wniosła rzeczowy wkład własny w postaci przygotowania sali do miejsc zabaw: pomalowano ściany i podłogi.

W dniu 14 stycznia 2011r. gmina Cewice sporządziła „Sprawozdanie z wykorzystania wsparcia finansowego w roku 2011 na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w ramach rządowego programu- „Radosna Szkoła” i przekazała je do Wojewody Pomorskiego.

### **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 **3.206.500,00 zł**, z przeznaczeniem na wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Przyznane dotacje przyjęte zostały do budżetu Gminy Cewice Uchwałą Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta, w wysokościach zgodnych z otrzymanymi pismami Wydziału Finansów i Budżetu PUW.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że otrzymana dotacja w kwocie **3.206.500,00 zł** została wydatkowana do wysokości **3.204.257,83 zł**, różnicę w kwocie **2.242,17 zł** zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30.12.2010r.

Ustalono, że otrzymane kwoty dotacji kontrolowana jednostka przekazywała do Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach niezwłocznie po ich otrzymaniu z budżetu państwa..

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 ustalono, że na realizację w/w świadczeń rodzinnych wydatkowano kwotę 2.850.890,00 zł wypłacając 25.688 świadczeń.

Wypłaty z funduszu alimentacyjnego wyniosły 200.270,00 zł – osobom uprawnionym wypłacono 666 świadczeń.

Opłacano również składki emerytalno – rentowe za osoby rezygnujące z pracy w celu wychowania dzieci niepełnosprawnych, pobierające z Ośrodka Pomocy Społecznej świadczenia pielęgnacyjne. Na ten cel wydatkowana została kwota 60.090,00 zł, opłacając 458 składek.

Łącznie na wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń alimentacyjnych oraz składek emerytalno-rentowych za pobierających świadczenia (§3110 ) wydatkowano 3.111.250,00 zł., co jest zgodne z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-50.

Wydatki związane z kosztami ustalania i wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyniosły łącznie 93.008,45 zł i obejmowały: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki rzeczowe.

Koszty obsługi świadczeń stanowiły 2,90 % wydatkowanej dotacji na wypłatę świadczeń, składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe podopiecznych 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:

- § 3110 Świadczenia społeczne	kwota	3.111.249,38 zł
- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	kwota	56.412,28 zł
- § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	kwota	4.021,40 zł



*Handwritten signatures and initials in the bottom right corner.*

- § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	kwota	9.213,24 zł
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy	kwota	1.476,37 zł
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	kwota	4.820,,00 zł
- § 4280 – Zakup usług zdrowotnych	kwota	224,00 zł
- § 4300 Zakup usług pozostałych	kwota	10.106,94 zł
- § 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet	kwota	421,06 zł
- § 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	kwota	266,76 zł
- § 4410 Podróże służbowe krajowe	kwota	343,72 zł
- § 4444 Odpisy na ZFŚS	kwota	2.095,68 zł
- § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	kwota	1.400,00 zł
- § 4740 Zakup materiałów papierniczych	kwota	707,00 zł
- § 4750 Zakup akcesoriów komputerowych	kwota	1.500,00 zł

-----  
ŁĄCZNIE: 3.204.257,83 zł

Ustalono, że osoby pobierające świadczenia składały do OPS wnioski wraz z załącznikami, dokumentującymi osiągnięty dochód (zaświadczenia z urzędu pracy, odcinki rent, zaświadczenia z urzędu skarbowego za 2009 rok, zaświadczenia aktualnego zatrudnienia od aktualnego pracodawcy).

Po rozpatrzeniu wniosku w terminie do 30 dni od daty jego złożenia Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach wydawał decyzję przyznającą określone świadczenie lub decyzję odmowną w przypadku niespełniania warunków. Decyzje zawierały informację o terminie wypłaty przyznanego świadczenia oraz wywieszane były przy kasie w OPS.

Wypłaty świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych odbywały się w dwóch formach płatności tj. przelewem bankowym na konto świadczeniobiorców lub w kasie OPS. Wypłat dokonywano zawsze w terminie od 25 do ostatniego dnia każdego miesiąca.

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten number 2407]*





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 **315.500,00 zł**, która wykorzystana w pełnej wysokości na wypłatę zasiłków okresowych.

Najczęstszą przyczyną ubiegania się o tę formę pomocy było bezrobocie, niepełnosprawność i długotrwała choroba.

Powyższa kwota wprowadzona została do budżetu na 2010 r. Uchwałą Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta Gminy Cewice.

Dotacja z budżetu państwa przekazywana była przez Gminę do Ośrodka Pomocy Społecznej niezwłocznie po jej otrzymaniu.

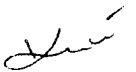

W 2010 r. przyznano zasiłek okresowy 176 osobom, udzielając im 1.002 świadczeń na łączną kwotę 315.500,00 - w całości ze środków dotacji.

Dokonano szczegółowej analizy prawidłowości naliczania 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.

Wysokość przyznanego zasiłku okresowego ustalana była jako 50 % różnicy kryterium dochodowego rodziny i dochodu tej rodziny. Wypłacone kwoty zasiłku w badanym okresie (2 miesiące) zostały prawidłowo naliczone i były zgodne z kwotami ujętymi w decyzjach otrzymanych przez świadczeniobiorców.

Ustalono, że zasiłki okresowe były przyznawane i wypłacane przez Gminę na poziomie minimalnym - wynoszącym 50 % kwoty zasiłku naliczonego, zgodnie

z zapisami art. 147 ust.7 w powiązaniu z art. 38 ust.2 pkt 1 i 2 oraz ust.3 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej (akta sprawy nr 3).

Płatności wynikające z wydanych decyzji dotyczących przyznanych zasiłków okresowych zostały zrealizowane w 2010r.

Wyплаты zasiłków okresowych dokonywane były gotówką na konta świadczeniobiorców lub w kasie Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach dwa razy w miesiącu tj. do 10 i od 25 do końca każdego miesiąca.

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

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

#### **Ad 5. Rozdział 85216 §2030 – Zasiłki stałe**



W ramach zadań własnych Gminy w zakresie pomocy społecznej przyznawane były zasiłki stałe. W 2010 r. na realizację powyższego zadania kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa dotację celową w łącznej kwocie **306.660,00 zł**, którą wykorzystwała do wysokości **300.660,40 zł**. Niewykorzystana dotacja w kwocie **5.999,60 zł** została zwrócona do PUW w dniu 30.12.2010 r.

Powyższa kwota dotacji przyznana stosownymi pismami Wydziału Finansów i Budżetu PUW wprowadzona została do budżetu na 2010 r. Uchwałą Rady Gminy i Zarządzeniem Wójta Gminy Cewice.

Zasiłki stałe wypłacane były osobom niepełnosprawnym, które posiadały umiarkowany lub znaczny stopień inwalidztwa oraz osobom niezdolnym do pracy ze względu na wiek (kobiety po 60 i mężczyźni po 65 roku życia).

Ustalono, że w 2010 r. wypłacono 1.005 świadczeń z tytułu zasiłków stałych dla 104 osób na kwotę 300.660,00 zł, w tym:

- dla 65 osób samotnie gospodarujących, wypłacono 656 świadczeń na kwotę 229.551,00 zł,
- dla 39 osób pozostających w rodzinie wypłacono 349 świadczeń na kwotę 71.109,00 zł.

Wyплаты zasiłków stałych dokonywane były gotówką w kasie Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach oraz na konta osobiste świadczeniobiorców od 25 do ostatniego dnia miesiąca. Osoby pobierające zasiłek zostały poinformowane o terminie wypłat (w decyzji).

Wszystkie płatności wynikające z wydanych decyzji przyznających zasiłki stałe zrealizowane były w 2010 roku.

Ustalono, że otrzymane kwoty dotacji z PUW przekazywane były przez Gminę do Ośrodka Pomocy Społecznej niezwłocznie po ich otrzymaniu z budżetu państwa.

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

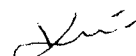
Kwoty wykazane w „Informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach w 2010 r. nie objętych sprawozdaniem Rb-50” dotyczące rozdziałów 85214 i 85216 były zgodne z ewidencją księgową przedstawioną przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach.

#### **Ad. 6. Rozdział 85295 – „Pozostała działalność” – Pomoc państwa w zakresie dożywiania (dotacja 194.600,00 zł)**

Na dofinansowanie zadania własnego gminy, obejmującego realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Gmina Cewice otrzymała dotację w powyższej kwocie, którą wykorzystwała do wysokości 194.593,99 zł. Nie wydatkowana kwota 6,01 zł została zwrócona do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30.12.2010 r.

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

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 125.000,00 zł.



Aneksem Nr 1 z dnia 28.01.2010r. do zawartego Porozumienia zwiększono kwotę dotacji do wysokości 194.600,00 zł oraz ustalono, że udział środków własnych gminy w kosztach realizacji Programu w roku 2010 wyniesie nie mniej niż 40 %, a dotacja zostanie przeznaczona na:

- zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych na kwotę nie większą niż 168.600,00 zł,
- tworzenie lub doposażenie punktu przygotowania lub wydawania posiłków na kwotę 21.000,00 zł,
- dowóz posiłków na kwotę nie większą niż 5.000,00 zł.

Na podstawie analizy dokumentów przedstawionych do kontroli ustalono, że dotacja w kwocie 194.593,99 zł została wydatkowana na:

- |   |                |
|---|----------------|
| • pomoc w formie gorącego posiłku na kwotę  | 135.812,00 zł, |
| • zasiłek celowy na dożywianie na kwotę     | 32.788,00 zł,  |
| • dowóz posiłków na kwotę                   | 5.000,00 zł,   |
| • doposażenie punktów żywieniowych na kwotę | 20.993,99 zł.  |

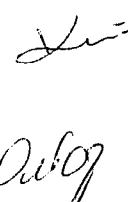
Ogółem w ramach programu dożywiania pomoc w formie posiłku otrzymało 557 dzieci na łączną wartość 245.612,00 zł, w tym z dotacji 135.812,00 zł. Liczba udzielonych świadczeń wyniosła 77.940.

Z posiłków korzystały dzieci do 7 roku życia oraz uczniowie do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej. Koszt jednego posiłku wynosił 3,15 zł.

Pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Cewicach, a placówkami realizującymi zadania w zakresie przygotowywania i wydawania posiłków oraz organizacji dowozu posiłków zawarte zostały stosowne umowy.

Kwota środków na posiłki ustalana była z uwzględnieniem ilości dni żywieniowych, liczby dzieci i stawki żywieniowej.

Koszt dowozu posiłków wyniósł 5.000,00 zł. Koszt ten ustalany był jako iloczyn ilości dni żywieniowych i ustalonego ryczału dziennego.



Pomoc w formie zasiłku celowego na dożywianie otrzymało 120 osób na łączną kwotę 32.788,00 zł. Na podstawie wydanych decyzji wypłacono 341 świadczeń.

Na doposażenie punktów przygotowania i wydawania posiłków wydatkowana została kwota 41.794,00 zł, w tym środki z dotacji stanowiły 20.993,99 zł.

Wartość zakupionego doposażenia do kuchni i stołówek ze środków dotacji w poszczególnych punktach żywieniowych w szkołach wynosiła:

- Zespół Szkół w Cewicach 6.995,20 zł,
- Szkoła Podstawowa w Łebuni 3.500,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Maszewie 3.500,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Przerytem 3.500,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Siemirowicach 3.498,79 zł.

Łączna kwota wystawionych faktur za powyższe zakupy wyniosła 20.993,99 zł. Zakupiono artykuły gospodarcze, m.in.: kuchnię ARDO, zlewozmywak, stół centralny z półkami, garnki, czajniki, patelnie, gofrownice, frytkownice, naczynia, noże, sztucce, wózki kelnerskie, termosy stalowe, dzbanki, itp.

Wystawione faktury przez sprzedawców uregulowane zostały do dnia 17.12.2010r.

Poszczególne elementy doposażenia nie przekraczały 3.500,00 zł.

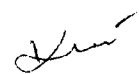
Zamówienia publicznego dokonano z pominięciem przepisów ustawy Pzp (art.4 pkt 8) z uwagi na niską wartość zakupów – nie przekraczającą 14.000 euro.

Ogólny koszt programu wyniósł 325.193,99 zł, w tym kwota dotacji 194.593,99 zł, środki własne Gminy stanowiły kwotę 130.600,00 zł.

W związku z powyższym, kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 2 porozumienia, tj. wysokość wniesionych środków własnych stanowiła 40,16 % kosztów realizacji Programu w zakresie dożywiania na 2010 r.

Wydatki ze środków dotacji zaewidencjonowane zostały w:

- §3110 – Świadczenia społeczne w kwocie 168.600,00 zł,
- §4210 – Zakup materiałów i zaopatrzenia w kwocie 20.993,99 zł,
- §4300 – Zakup usług pozostałych w kwocie 5.000,00 zł.



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

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

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

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

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009r. nr 31, poz. 06) oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostał w jednostce kontrolowanej. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Cewicach na str. 3 pod poz. 4/2011.

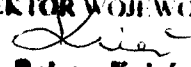
Cewice, 27 czerwca 2011r.

  
WÓJT  
mgr inż. Jerzy Pernal

STAROSZNA GMINY  
  
mgr Maria Nanciszczak

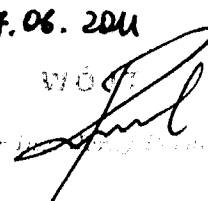
**GMINA CEWICE**  
z siedzibą organu wykonawczego Gminy  
84-312 w CEWICACH  
ul. W. Witosa 16  
NIP 841-16-22-753  
REGON 770979750

Kontrolujące:

STARSZY  
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
  
Beata Kniż

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
  
Alina Wojciechowska

Potwierdzam odbiór 1 egz. protokołu w dniu

27.06.2011  
WÓJT  
  
mgr inż. Jerzy Pernal

Akta sprawy:

1. Wyjaśnienie Kierownika OPS dotyczące prowadzonej windykacji wobec dłużników alimentacyjnych oraz wykaz zadłużenia,
2. Zestawienie wypłat kwot zwrotu podatku akcyzowego wybranym producentom rolnym w 2010r.
3. Zestawienie dot. zasiłków okresowych naliczonych i wypłaconych w 2010 r.

*Jan*  
*Alb*

①