



PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 12 do 21 października 2011 r. w Urzędzie Miejskim w Śremie przy Pl. 20 Października 1 przez Michała Żebrowskiego, Przewodniczącego Zespołu i Ewelinę Basińską, starszych specjalistów w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 479/11 z dnia 7 października 2011 r. (akta kontroli s. 2) i programu kontroli nr FB.V-1.431-18/11 z dnia 3 października 2011 r. (akta kontroli s. 3-5).

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

W okresie objętym kontrolą i w toku kontroli Burmistrzem Śremu był pan Adam Lewandowski (akta kontroli s. 8-14), a Skarbnikiem Gminy Śrem – pani Magdalena Panke (akta kontroli s. 15-18).

PLAN FINANSOWY

Pismem nr FB.I-3.3010-27/09 z dnia 20 października 2009 r. Wojewoda Wielkopolski zawiadomił Burmistrza Miasta Śremu o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2010 r. kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dotacji na realizację zadań własnych, wynoszących ogółem 12.030.942 zł, a 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 zleconych gminie (związkom gmin) ustawami* – 242.900 zł.
- 2) w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdział 85203 *Osrodkii wsparcia* § 2010 – 559.200 zł.
- 3) w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdział 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* § 2010 – 9.668.400 zł.
- 4) w dziale 852 rozdział 85213 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej* § 2010 – 3.800 zł.



- 5) w dziale 852 rozdział 85213 § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)* – 35.733 zł,
- 6) w dziale 852 rozdział 8514 *Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* § 2030 – 294.228 zł,
- 7) w dziale 852 rozdział 85216 *Zasilki stałe* § 2030 – 330.441 zł,
- 8) w dziale 852 rozdział 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* § 2030 – 378.140 zł,
- 9) w dziale 852 rozdział 85228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* § 2010 – 518.100 zł.

Prognozowane na 2010 rok dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wynosily ogółem 20.100 zł, a w tym:

- 1) w dziale 852 rozdział 85203 § 2350 *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* – 2.000 zł,
- 2) w dziale 852 rozdział 85228 § 2350 – 18.100 zł.

Wynikające z powyższego zawiadomienia kwoty zostały ujęte w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w „Projekcie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rok 2010” z dnia 13 listopada 2009 r. (w dacie poprawka korektorem).

Informacje o kwotach wynikających z powyższego projektu zostały przekazane Kierownikom Środowiskowego Domu Samopomocy i Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie w dniu 18 listopada 2011 r. (pismo przewodnie, przy którym został przekazany Przewodniczącej Rady Miejskiej w Śremie projekt budżetu gminy Śrem na 2010 r., nosi datę 13 listopada 2009 r.)

W dniu 21 grudnia 2009 r. został ustalony „Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2010 rok” (uchwała nr 373/XLIII/09 Rady Miejskiej w Śremie w sprawie uchwalenia budżetu gminy Śrem na 2010 rok nosi datę 17 grudnia 2009 r.)

Informacje o kwotach wynikających z powyższego planu zostały przekazane Kierownikom Środowiskowego Domu Samopomocy i Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie w dniu 30 grudnia 2009 r.

Pismem nr FB.I-3.3010-3/10 z dnia 23 lutego 2010 r., które wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 1 marca 2010 r., Wojewoda Wielkopolski zawiadomił Burmistrza Miasta Śremu o określonym w oparciu o ustawę budżetową na 2010 r. planie dotacji celowych na wykonywane przez Samorząd zadania. Planowana kwota dotacji na 2010 r. wynosiła ogółem 11.958.750 zł, a zmianie w stosunku do uprzednio wymienionych uległy kwota dotacji w dziale 852 rozdział 85213 § 2010 – zwiększona do kwoty 5.108 zł i w dziale 852 rozdziale 85228 – zmniejszona do kwoty 444.600 zł. Bez zmian pozostał plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Informacje o kwotach wynikających z powyższych zawiadomieniach zostały przekazane

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

1918

Kierownikom Środowiskowego Domu Samopomocy i Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie: co do dotacji celowych – w dniu 11 marca 2010 r., a co do wydatków – w dniu 22 marca 2010 r., czyli ze zwłoką 7 dni w stosunku do terminu wskazanego w § 6 ust. 3 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).

W dniu 23 marca 2010 r. Burmistrz Śremu przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu swoje zarządzenie nr 883/10 z dnia 19 marca 2010 r. w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rok 2010. Wbrew § 6 ust. 4 wyżej przywołanego rozporządzenia 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 Burmistrz Śremu przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu plan finansowy jednostki samorządu terytorialnego zamiast planów finansowych jednostek organizacyjnych.

Wbrew § 5 ust. 1 wyżej przywołanego rozporządzenia 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 Burmistrz Śremu nie opracował projektu planu finansowego Urzędu Miejskiego w Śremie. Jedynie kwoty wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przez Urząd Miejski w Śremie zostały zawarte w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w „Planie finansowym na 2010 rok” z dnia 4 stycznia 2010 r.

Projektowane kwoty wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zostały zawarte w „Planie finansowym jednostek organizacyjnych gminy na 2010 rok” z dnia 19 listopada 2009 r., który tego samego dnia został przekazany do Urzędu Miejskiego w Śremie. Projektowane kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – również w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej – zostały zawarte w niedatowanym „Projekcie planu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego”, który został przekazany do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 8 lutego 2010 r., czyli ze zwłoką 52 dni w stosunku do terminu wskazanego w § 5 ust. 1 wyżej przywołanego rozporządzenia 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.

Kwoty wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zostały zawarte w „Planie finansowym jednostek organizacyjnych gminy na 2010 rok” z dnia 4 stycznia 2010 r., natomiast kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej – w niedatowanym „Planie dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego” (dokument wpłynął do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 8 lutego 2010 r.)

Projektowane kwoty wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zostały zawarte w „Planie finansowym jednostek organizacyjnych gminy na 2010 rok” z dnia 3 grudnia 2009 r., natomiast kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej – w niedatowanym „Projekcie planu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego na 2010 rok”, które zostały przekazane do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 7 grudnia 2009 r.

Kwoty wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zostały zawarte w „Planie finansowym jednostek organizacyjnych gminy na 2010 rok” z dnia 4 stycznia 2010 r., natomiast kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej – w niedatowanym „Planie dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego na 2009 rok”.

W ciągu roku budżetowego Wojewoda Wielkopolski zawiadamiał Burmistrza Śremu o następujących innych zmianach w planie dotacji:

- 1) w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* 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 kwoty 379.493 zł pismem nr FB.I-3.3011-118/10 z dnia 12 maja 2010 r. i 225.638 zł pismem nr FB.I-3.3011-357/10 z dnia 27 października 2010 r. (razem plan wyniósł 605.131 zł);
- 2) w dziale 710 *Działalność usługowa* rozdział 71035 *Cmentarze* § 2020 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej* na utrzymanie i remonty grobów i cmentarzy

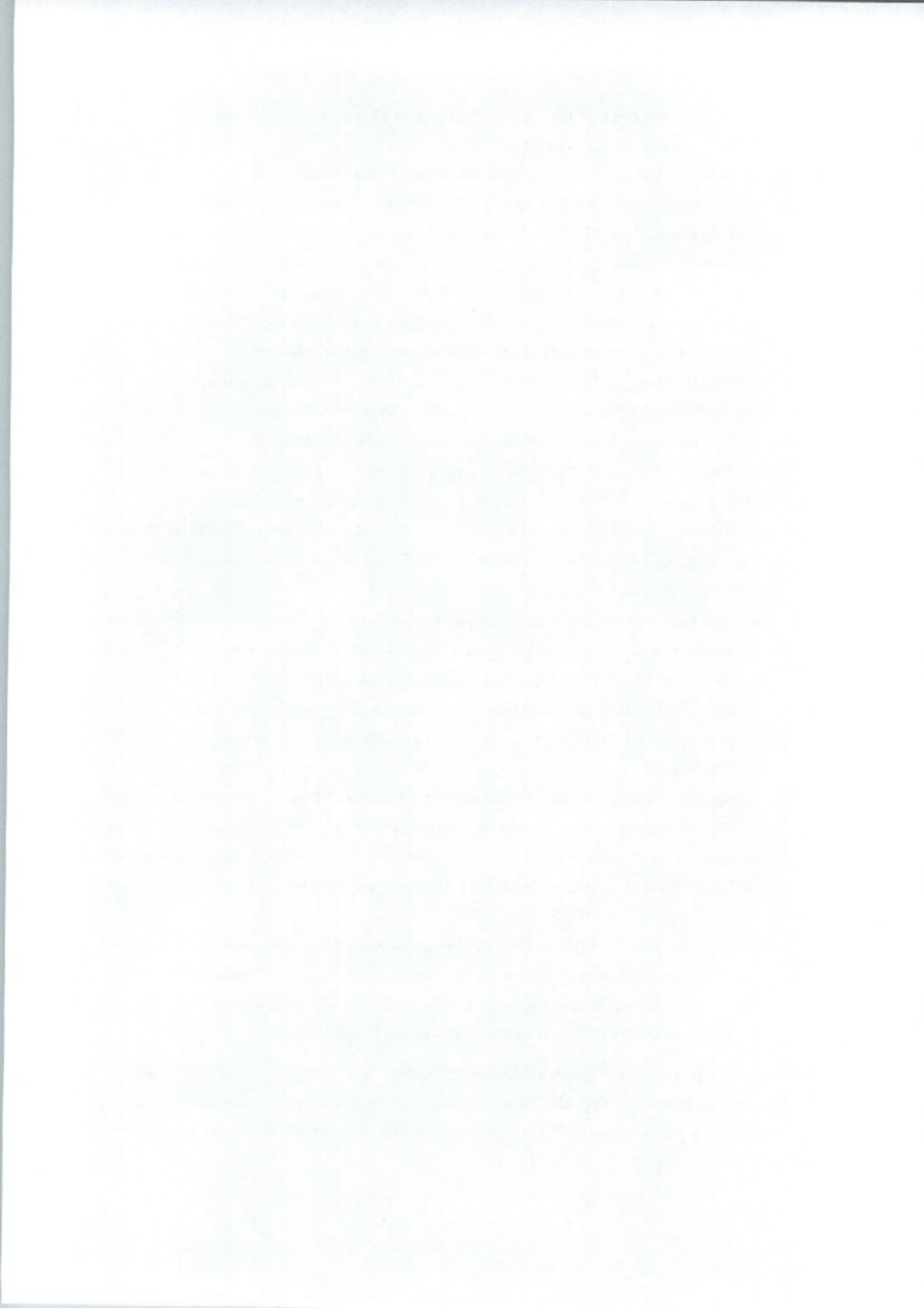


- wojennych znajdujących się na terenie gminy – zwiększenie o kwotę 20.000 zł pismem nr FB.I-3.3011-143/10 z dnia 25 maja 2010 r.;
- 3) w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* rozdział 75478 *Usunięcie skutków klęsk żywiołowych* § 2030 na sfinansowanie wydatków związanych z prowadzoną akcją przeciwpowodziową w trakcie powodzi w maju i czerwcu 2010 r. – zwiększenie o kwotę 143.464 zł pismem nr FB.I-3.3011-231/10 z dnia 7 września 2010 r. i zmniejszenie o kwotę 175 zł pismem nr FB.I-3.3011-231/10 z dnia 19 listopada 2010 r. (plan po zmianie wyniósł 143.289 zł);
 - 4) w dziale 754 rozdział 75478 § 2030 na wypłatę ekwiwalentu dla strażaków ochotniczej straży pożarnej biorących udział w akcji ratowniczej na terenach dotkniętych powodzią – zwiększenie o kwotę 7.538 zł pismem nr FB.I-2.3011-428/10 z dnia 24 listopada 2010 r.;
 - 5) w dziale 801 *Oświata i wychowanie* rozdział 80101 *Szkoły podstawowe* § 2030 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 11.994 zł pismem nr FB.I-3.3011-70/10 z dnia 22 kwietnia 2010 r.;
 - 6) w dziale 801 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 819 zł pismem nr FB.I-3.3011-336/10 z dnia 5 października 2010 r.;
 - 7) w dziale 852 rozdział 85212 § 2010 – zmniejszenie o kwotę 30.000 pismem nr FB.I-3.3011-422/10 z dnia 15 listopada 2010 r. (plan po zmianie wyniósł 9.638.400 zł);
 - 8) w dziale 852 rozdział 85213 § 2010 na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne z pomocy społecznej – zwiększenia o kwoty 892 zł pismem nr FB.I-3.3011-195/10 z dnia 30 czerwca 2010 r. i 500 zł pismem nr FB.I-3.3011-422/10 z dnia 15 listopada 2010 r. (plan po zmianach wyniósł 6.500 zł);
 - 9) w dziale 852 rozdział 85214 § 2030 na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych – zwiększenia o kwoty 40.517 zł pismem nr FB.I-3.3011-181/10 z dnia 23 czerwca 2010 r., 65.220 zł pismem nr FB.I-3.3011-261/10 z dnia 20 sierpnia 2010 r., 22.486 zł pismem nr FB.I-2.3011-420/10 z dnia 18 listopada 2010 r., 29.835 zł pismem nr FB.I-4.3011-426/10 z dnia 22 listopada 2010 r. i 12.714 zł pismem nr FB.I-2.3011-479/10 z dnia 10 grudnia 2010 r. (plan po zmianach wyniósł 465.000 zł);
 - 10) w dziale 852 rozdział 85216 § 2030 na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych – zwiększenia o kwoty 4.236 zł pismem nr FB.I-3.3011-181/10 z dnia 23 czerwca 2010 r., 2.397 zł pismem nr FB.I-3.3011-261/10 z dnia 20 sierpnia 2010 r., 6.363 zł pismem nr FB.I-2.3011-362/10



- z dnia 20 października 2010 r. i 9.564 zł pismem nr FB.I-4.3011-426/10 z dnia 22 listopada 2010 r. (plan po zmianach wyniósł 353.000 zł);
- 11) w dziale 852 rozdział 85219 § 2010 na wypłacenie wynagrodzenia za sprawowanie opieki – zwiększenie o kwotę 358 zł pismem nr FB.I-3.3011-108/10 z dnia 29 kwietnia 2010 r.;
- 12) 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 kwoty 28.037 zł pismem nr FB.I-3.3011-50/10 z dnia 14 kwietnia 2010 r. i 28.907 zł pismem nr FB.I-3.3011-202/10 z dnia 16 lipca 2010 r. (plan po zmianach wyniósł 435.084 zł, w tym 56.944 zł na ten cel);
- 13) w dziale 852 rozdział 85228 § 2010 – zwiększenie o kwotę 45.400 zł pismem nr FB.I-3.3011-111/10 z dnia 29 kwietnia 2010 r. i zmniejszenie o kwotę 60.000 zł pismem nr FB.I-4.3011-422/10 z dnia 15 listopada 2010 r. (plan po zmianach wyniósł 430.000 zł);
- 14) w dziale 852 rozdział 85295 § 2010 na wypłacenie rodzinom rolniczym poszkodowanym w wyniku tegorocznej powodzi, huraganu, obsunięcia się ziemi zasiłków celowych – zwiększenie o kwotę 202.000 zł pismem nr FB.I-4.3011-412/10 z dnia 10 listopada 2010 r. i zmniejszenie o kwotę 7.637 z pismem nr FB.I-3.3011-449/10 z dnia 29 listopada 2010 r. (razem plan wyniósł 194.363 zł);
- 15) w dziale 852 rozdział 85295 § 2030 na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – zwiększenia o kwoty 542.700 zł pismem nr FB.I-3.3011-10/10 z dnia 28 stycznia 2010 r., 71.000 zł pismem nr FB.I-3.3011-107/10 z dnia 29 kwietnia 2010 r., 354.948 zł pismem nr FB.I-7.3011-250/10 z dnia 3 sierpnia 2010 r. i 66.909 zł pismem nr FB.I-4.3011-354/10 z dnia 20 października 2010 r. (razem plan wyniósł 1.035.557 zł);
- 16) 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 kwoty 148.780 zł pismem nr FB.I-3.3011-65/10 z dnia 30 marca 2010 r. i 107.130 zł pismem nr FB.I-3.3011-359/10 z dnia 14 października 2010 r. (razem plan na ten cel wyniósł 255.910 zł);
- 17) 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 78.120 zł pismem nr FB.I-7.3011-192/10 z dnia 5 lipca 2010 r. (razem plan w tej podziale klasyfikacji budżetowej wyniósł 334.030 zł).

Zmiany wynikające z kolejnych zawiadomień Wojewody Wielkopolskiego były wprowadzane do treści załącznika nr 8 (w uchwale budżetowej jako nr 9 – poprawiony ołówkiem na 8 i później pod tym numerem) do uchwały budżetowej gminy Śrem i na tej podstawie do planów finansowych jednostek organizacyjnych.



DOCHODY BUDŻETOWE

Według sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2010:

- 1) Urząd Miejski w Śremie zrealizował nieplanowane dochody w dziale 750 rozdział 75011 § 0690 *Wpływy z różnych opłat z tytułu 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 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.) – na kwotę 1.364,00 zł, w tym przekazane do budżetu Wojewody Wielkopolskiego – 1.293,90 zł;
- 2) Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie zrealizował w 360% plan dochodów w dziale 852 rozdział 85203 § 0830 *Wpływy z usług z tytułu 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* – na kwotę 7.200,27 zł, w tym przekazane do budżetu Wojewody Wielkopolskiego – 6.840,24 zł;
- 3) Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie zrealizował w 227% plan dochodów w dziale 852 rozdział 85228 § 0830 z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi na podstawie rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. *w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych* (Dz. U. Nr 189 poz. 1598 ze zm.) w związku z art. 4 wyżej przywołanej ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* – na kwotę 41.042,88 zł, w tym przekazane do budżetu Wojewody Wielkopolskiego – 38.840,24 zł (dochody budżetowe umniejszył zwrot nadpłaty na podstawie pisma Burmistrza Śremu nr PFG.PK.0717-63/10 z dnia 4 listopada 2010 r.);
- 4) ponadto Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie zrealizował nieplanowane dochody w dziale 852 rozdział 85212 z tytułu należności ściąganych z dłużników alimentacyjnych na podstawie art. 27 ust. 4 i 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.), które zostały ujęte zbiorczo w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* – na kwotę 208.041,62 zł, w tym przekazane do budżetu Wojewody Wielkopolskiego na kwotę 136.999,13 zł.

[The text in this image is extremely faint and illegible. It appears to be a page of handwritten notes or a document with multiple paragraphs. The content is not discernible.]

W 2011 r. dochody z tytułu należności ściągniętych z dłużników alimentacyjnych zostały już wykazane w rozbiściu na §§ 0970, 0920 *Pozostałe odsetki* i 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego*.

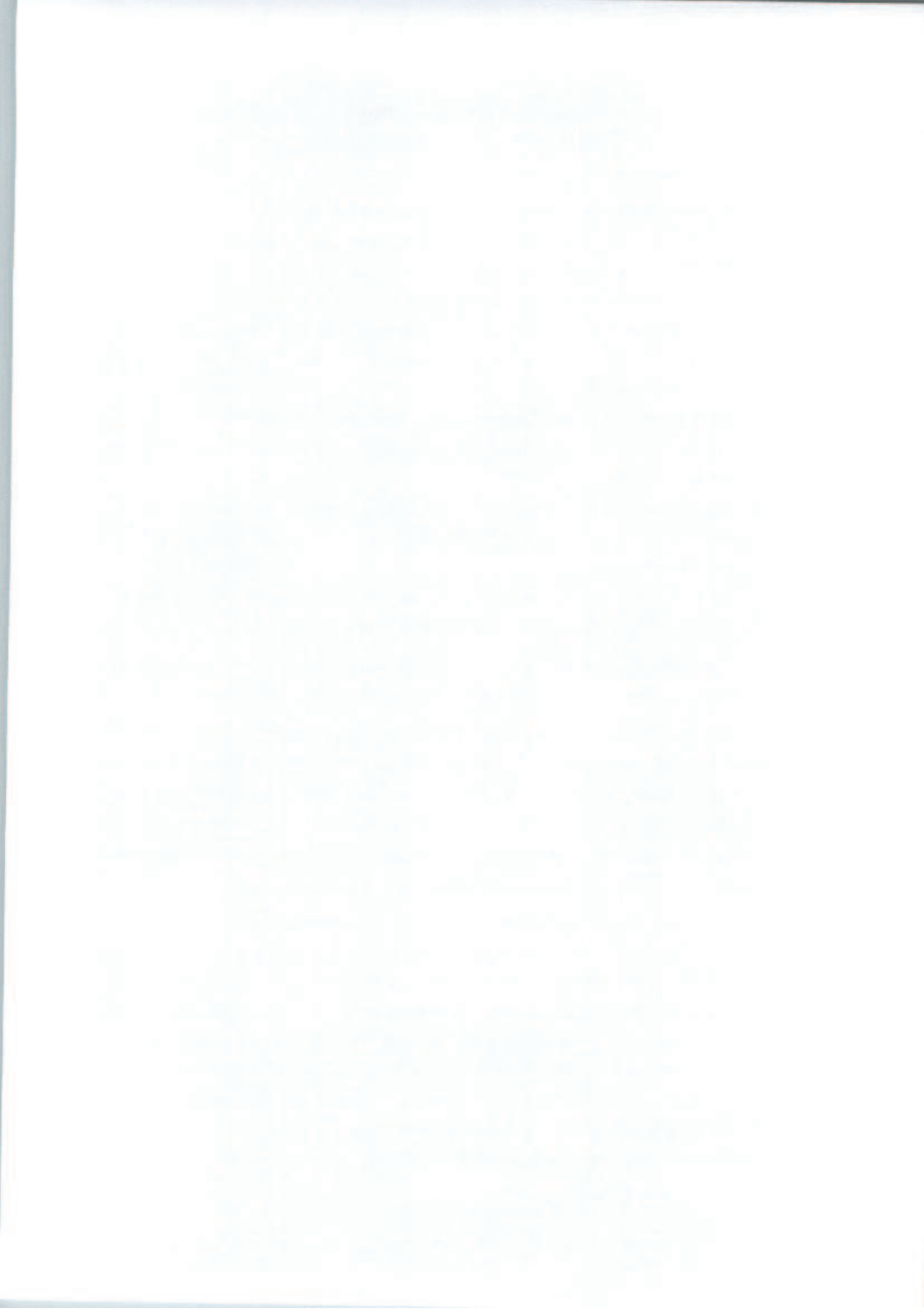
Zbadano terminowość przekazywania dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd Miejski w Śremie w 2010 r. i stwierdzono, że w niżej wymienionych przypadkach dochody przekazane zostały z naruszeniem terminów wskazanych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.):

- 1) dochody budżetowe w kwocie 88,35 zł według bilansu otwarcia roku budżetowego zostały przekazane do budżetu Wojewody Wielkopolskiego w dniu 26 stycznia 2010 r., czyli ze zwłoką 18 dni;
- 2) dochody budżetowe w kwocie 29,45 zł według stanu na dzień 10 stycznia 2010 r. zostały przekazane do budżetu Wojewody Wielkopolskiego w dniu 19 stycznia 2010 r., czyli ze zwłoką 4 dni;
- 3) dochody budżetowe w kwocie 29,45 zł według stanu na dzień 20 stycznia 2010 r. zostały przekazane do budżetu Wojewody Wielkopolskiego w dniu 26 stycznia 2010 r., czyli ze zwłoką 1 dnia

(akta kontroli s. 19-20). 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.

Przyczyna wystąpienia wyżej wskazanych uchybień została usunięta po naradzie pokontrolnej Burmistrza Śremu z inspektorem kontroli państwowej Markiem Rozwałką w dniu 30 marca 2010 r.

Zbadano terminowość przekazywania dochodów budżetowych zrealizowanych przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie od dnia 11 lipca do dnia 10 października 2010 r. do Urzędu Miejskiego w Śremie i przez Urząd Miejski dalej do budżetu Wojewody Wielkopolskiego i stwierdzono naruszenie § 8 ust. 1 pkt 1 wyżej przywołanego rozporządzenia 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*, polegające na przekazaniu przez Środowiskowy Dom Samopomocy do Urzędu Miejskiego dochodów budżetowych w kwocie 38,00 zł według stanu na dzień 10 sierpnia 2010 r. w dniu 16 sierpnia 2010 r., czyli ze zwłoką 3 dni, co spowodowało powstanie zwłoki 1 dnia w stosunku do terminu wskazanego w art. 255 ust. 1 pkt 1 wyżej przywołanej ustawy *o finansach publicznych* w przekazaniu tej kwoty przez Urząd Miejski w Śremie do budżetu Wojewody Wielkopolskiego (akta kontroli s. 21-26). Według wyjaśnienia złożonego przez Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Śremie, podczas remontu siedziby Środowiskowego Domu Samopomocy w Śremie w dniu 13 sierpnia 2010 r. doszło do zwarcia instalacji elektrycznej, które zostało usunięte dopiero następnego dnia. Z powodu braku zasilania

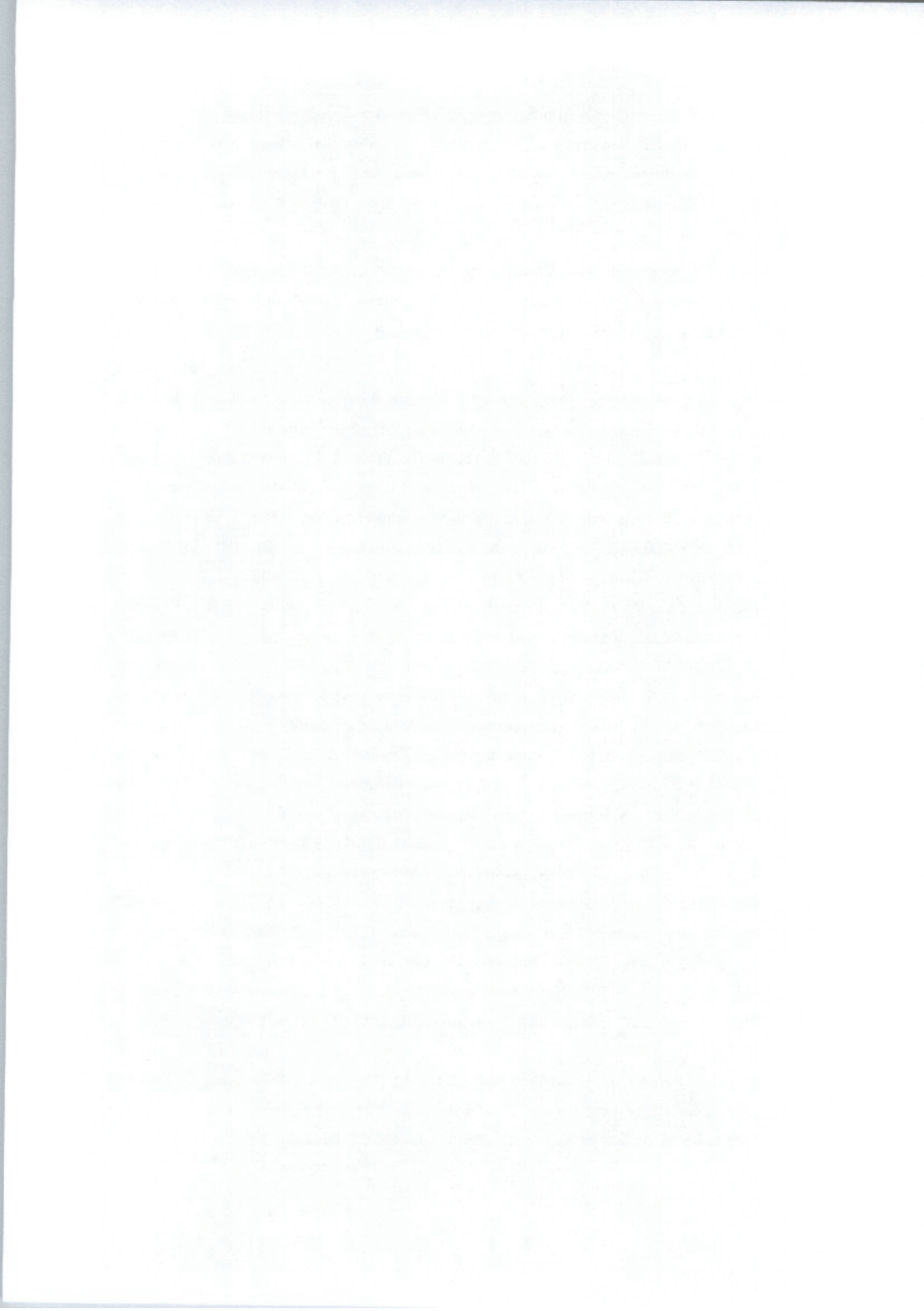


niemożliwe było złożenie dyspozycji przelewu drogą elektroniczną. Jednocześnie główna księgowa Środowiskowego Domu Samopomocy w Śremie przebywała na urlopie wypoczynkowym poza Śremem, a dla złożenie pisemnej dyspozycji przelewu konieczny był jej podpis (akta kontroli s. 70). Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 5 wyżej przywołanej ustawy *Ordynacja podatkowa* odsetek za zwłokę nie nalicza się.

Zbadano terminowość przekazywania dochodów budżetowych zrealizowanych przez Ośrodek Opieki Społecznej w Śremie od dnia 11 lipca do dnia 10 października 2010 r. do Urzędu Miejskiego w Śremie i przez Urząd Miejski dalej do budżetu Wojewody Wielkopolskiego i nie stwierdzono uchybień.

Zbadano przebieg dziewięciu niżej opisanych postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie w 2010 r. i nie stwierdzono uchybień:

- 1) należność dłużnika została ustalona decyzją nr OPS.III.81924-2-114/09 z dnia 12 listopada 2009 r., doręczoną dłużnikowi w dniu 18 listopada 2009 r.; upomnienie nr up 29/10 z dnia 28 stycznia 2010 r. zostało doręczone dłużnikowi w dniu 10 lutego 2010 r.; tytuł wykonawczy nr TYT-WYK/22.04.2010r/70/1-3 został wystawiony w dniu 22 kwietnia 2010 r. i przekazany Naczelnikowi właściwego Urzędu Skarbowego w dniu 28 kwietnia 2010 r.;
- 2) należność dłużnika została ustalona decyzją nr OPS.III.81924-2-8/09 z dnia 13 listopada 2009 r., doręczoną dłużnikowi w dniu 14 grudnia 2009 r.; upomnienie nr up 97/10 z dnia 17 maja 2010 r. zostało doręczone dłużnikowi w dniu 19 maja 2010 r.; tytuł wykonawczy nr TYT-WYK/31.05.2010r/126/1-3 został wystawiony w dniu 31 maja 2010 r. i przekazany Naczelnikowi właściwego Urzędu Skarbowego w dniu 2 czerwca 2010 r.;
- 3) należność dłużnika została ustalona decyzją nr OPS.III.81924-2-12/09 z dnia 13 listopada 2009 r., doręczoną dłużnikowi w dniu 24 listopada 2009 r.; upomnienie nr 20/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. zostało doręczone dłużnikowi w dniu 8 stycznia 2010 r.; tytuł wykonawczy nr TYT-WYK/16.02.2010r/4/1-2 został wystawiony w dniu 16 lutego 2010 r. i przekazany Naczelnikowi właściwego Urzędu Skarbowego w dniu 22 lutego 2010 r.;
- 4) należność dłużnika została ustalona decyzją nr OPS.III.81924-2-75/09 z dnia 13 listopada 2009 r., doręczoną dłużnikowi w dniu 19 listopada 2009 r.; upomnienie nr up 9/10 z dnia 15 stycznia 2010 r. zostało doręczone dłużnikowi w dniu 22 stycznia 2010 r.; tytuł wykonawczy nr TYT-WYK/22.04.2010r/73/1-3 został wystawiony w dniu 22 kwietnia 2010 r. i przekazany Naczelnikowi właściwego Urzędu Skarbowego w dniu 28 kwietnia 2010 r.;
- 5) należność dłużnika została ustalona decyzją nr OPS.III.81924-2-148/09 z dnia 24 listopada 2009 r., doręczoną dłużnikowi w dniu 26 listopada 2009 r.; upomnienie nr up 50/10 z dnia 29 stycznia 2010 r. zostało doręczone dłużnikowi w dniu 10 lutego 2010 r.; tytuł wykonawczy

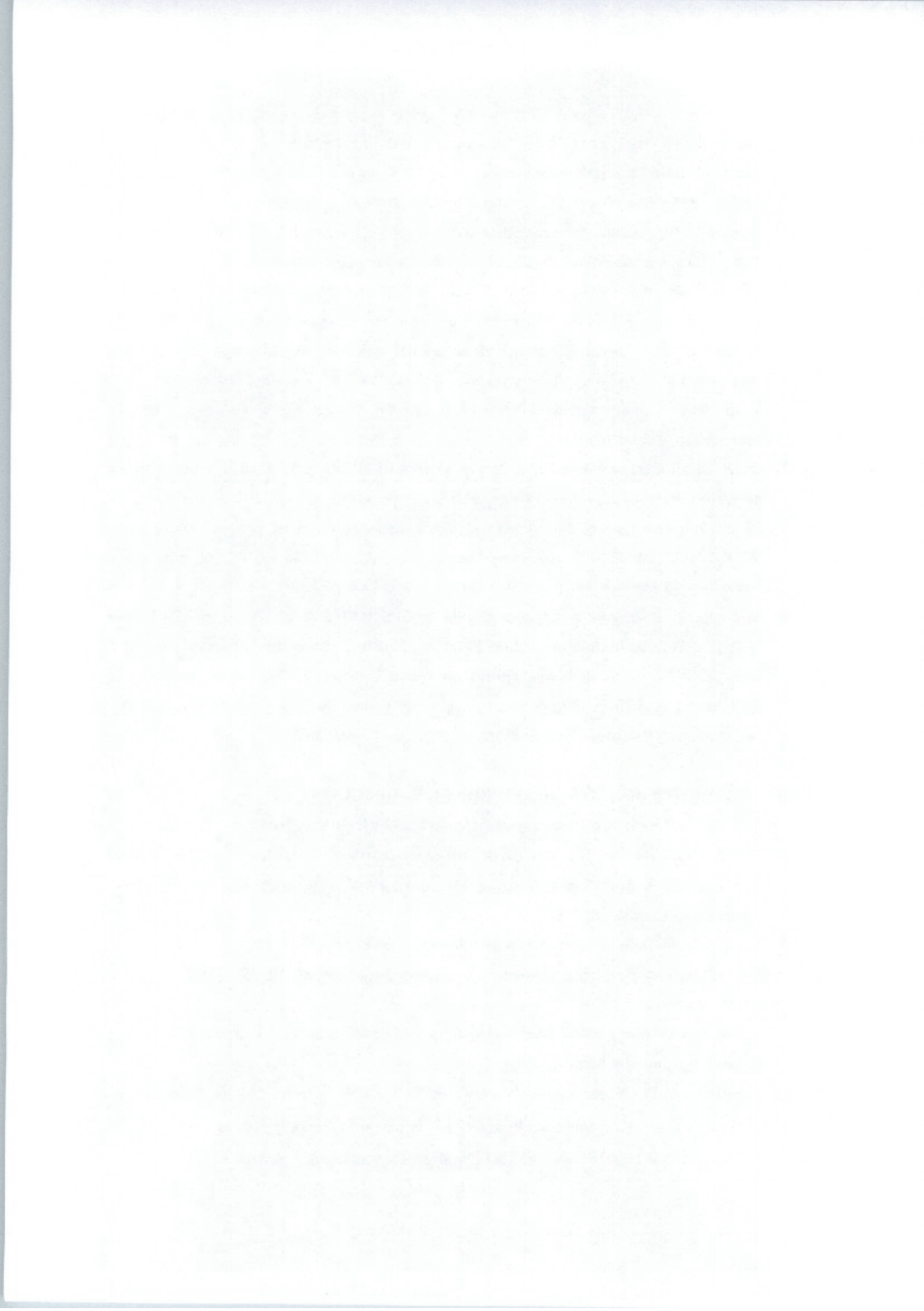


- nr TYT-WYK/05.05.2010r/4/1-3 został wystawiony w dniu 5 maja 2010 r. i przekazany Naczelnikowi właściwego Urzędu Skarbowego w dniu 10 maja 2010 r.;
- 6) należność dłużnika została ustalona decyzją nr OPS.III.81924-2-154/09 z dnia 30 listopada 2009 r., doręczoną dłużnikowi w dniu 9 grudnia 2009 r.; upomnienie nr up 57/10 z dnia 1 lutego 2010 r. zostało doręczone dłużnikowi w dniu 5 lutego 2010 r.; do dnia 16 kwietnia 2010 r. dłużnik dobrowolnie spłacił całe zadłużenie wraz z kosztami upomnienia;
 - 7) należność dłużnika została ustalona decyzją nr OPS.III.81924-2-77/09 z dnia 15 grudnia 2009 r., doręczoną dłużnikowi w dniu 18 grudnia 2009 r.; upomnienie nr up 66/10 z dnia 11 lutego 2010 r. zostało doręczone dłużnikowi w dniu 18 bądź 28 lutego 2010 r. (data poprawiona nieczytelnie); tytuł wykonawczy nr TYT-WYK/04.05.2010r/83/1-3 został wystawiony w dniu 4 maja 2010 r. i przekazany Naczelnikowi właściwego Urzędu Skarbowego w dniu 10 maja 2010 r.;
 - 8) należność dłużnika została ustalona decyzją nr OPS.III.81924-2-2/10 z dnia 8 lutego 2010 r., doręczoną dłużnikowi w dniu 18 lutego 2010 r.; upomnienie nr up 82/10 z dnia 31 marca 2010 r. zostało doręczone dłużnikowi w dniu 6 kwietnia 2010 r.; tytuł wykonawczy nr TYT-WYK/17.05.2010r/121/1-3 został wystawiony w dniu 13 maja 2010 r. i przekazany Naczelnikowi właściwego Urzędu Skarbowego w dniu 24 maja 2010 r.;
 - 9) należność dłużnika została ustalona decyzją nr OPS.III.81924-2-33/10 z dnia 14 kwietnia 2010 r., doręczoną dłużnikowi w dniu 29 kwietnia 2010 r.; upomnienie nr up 101/10 z dnia 31 maja 2010 r. zostało doręczone dłużnikowi w dniu 7 czerwca 2010 r.; tytuł wykonawczy nr TYT-WYK/16.06.2010r/129/1-3 został wystawiony w dniu 16 czerwca 2010 r. i przekazany Naczelnikowi właściwego Urzędu Skarbowego w dniu 2 lipca 2010 r.

PRZEKAZYWANIE ŚRODKÓW DO JEDNOSTEK PODLEGŁYCH

W 2010 r. wydatki z dotacji celowych otrzymanych przez gminę Śrem wykonywały:

- 1) Urząd Miejski w Śremie – w dziale 010 rozdział 01095, w dziale 710 rozdział 71035, w dziale 750 rozdział 75011, w dziale 754 rozdział 75478, w dziale 801 rozdział 80195 i w dziale 854 rozdział 85415.
- 2) Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie – w dziale 852 rozdział 85203.
- 3) Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie – w dziale 852 rozdziały 85212, 85213, 85214, 85216, 85219 i 85295.
- 4) Szkoła Podstawowa Nr 4 w Śremie – w dziale 801 rozdział 80101 i w dziale 854 rozdział 85415 („Wyprawka szkolna”).
- 5) Gimnazja Nr 1 i 2 oraz Szkoły Podstawowe Nr 1 i 6 w Śremie, Szkoły Podstawowe w Bodzyniewie, Krzyżanowie, Pyszącej i Wyrzece oraz Zespoły Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie, Nochowcie i Zbrudzewie – w dziale 854 rozdział 85415



(akta kontroli s. 27).

Gmina Śrem i Urząd Miejski w Śremie posiadały wspólny rachunek bankowy. Środki dla pozostałych jednostek organizacyjnych gminy były przekazywane w sposób nie pozwalający wyodrębnić środków pochodzących z dotacji z budżetu Wojewody Wielkopolskiego.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW Z DOTACJI

Dotacja dla gminy Śrem w dziale 010 rozdział 01095 § 2010 wynosiła: planowana – 605.131 zł, a wykonana – 605.129,43 zł, z czego Urząd Miejski w Śrem wydatkował 604.730,69 zł, a w tym w:

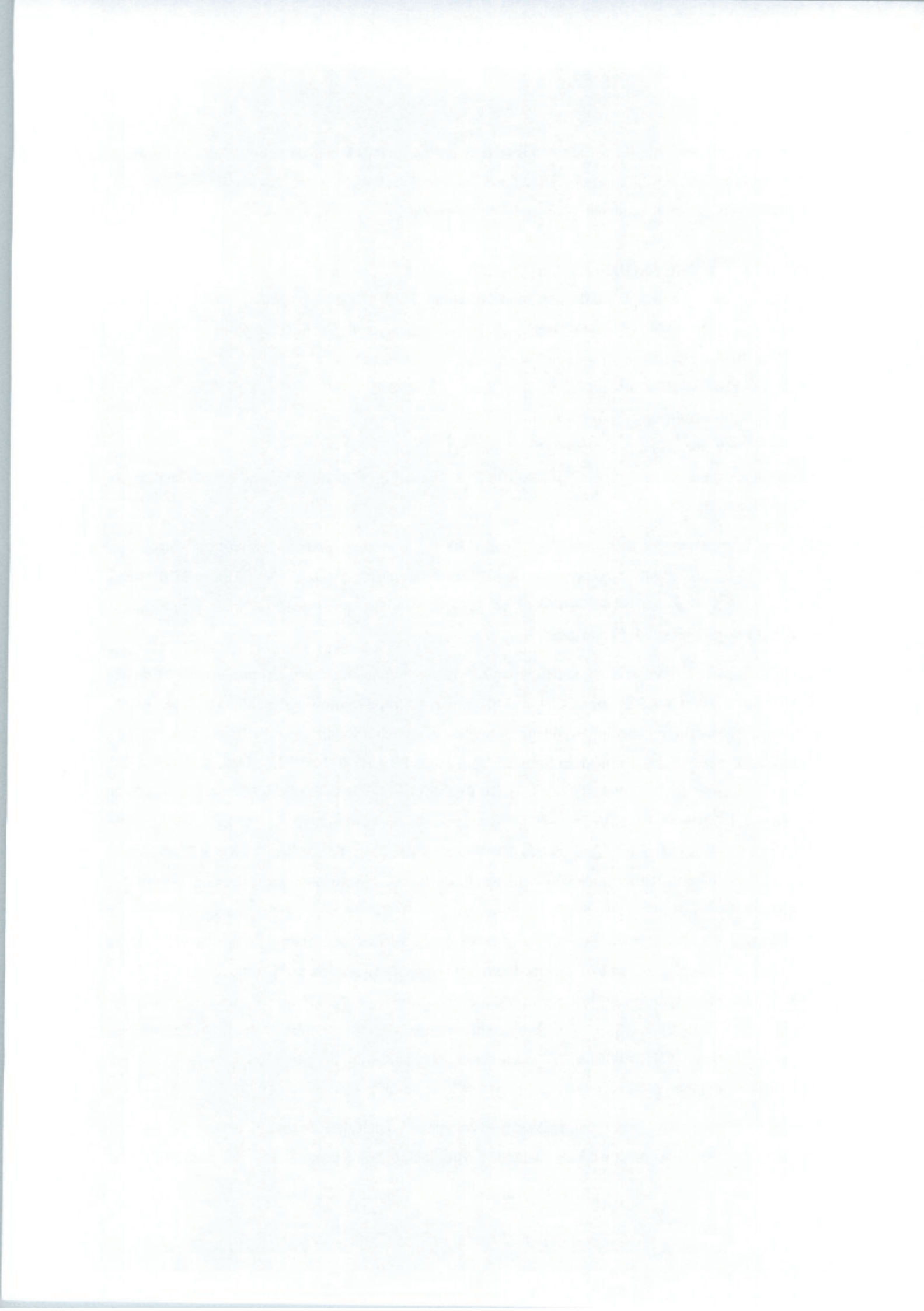
- 1) § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 10.065,00 zł,
- 2) § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 1.528,88 zł,
- 3) § 4120 *Składki na Fundusz Pracy* – 246,59 zł,
- 1) § 4430 *Różne opłaty i składki* – 592.890,22 zł,

a niewykorzystaną część dotacji w kwocie 398,74 zł zwrócił do budżetu Wojewody Wielkopolskiego w dniu 28 grudnia 2010 r.

Zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 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 Śremie wydatkował nie więcej niż 2% kwoty dotacji na ponoszone przez gminę koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku.

Zbadano wypłatę I raty zwrotów podatku akcyzowego, wykonaną na rzecz 259 producentów rolnych przelewem w dniu od 28 maja 2010 r. i na rzecz 12 producentów rolnych przez kasę banku prowadzącego obsługę Urzędu Miejskiego w Śremie w dniach 28 maja oraz 2 i 10 czerwca 2010 r., za zgodność z decyzjami Burmistrza Śremu o numerach: PRK.RS.0114-19/10 i PRK.RS.0114-47/10 z dnia 1 kwietnia 2010 r., PRK.RS.0114-93/10, PRK.RS.0114-114/10 i PRK.RS.0114-118/10 z dnia 15 kwietnia 2010 r., PRK.RS.0114-157 /10 z dnia 21 kwietnia 2010 r., PRK.RS.0114-214/10 i PRK.RS.0114-225/10 z dnia 22 kwietnia 2010 r. oraz PRK.RS.0114-253/10 i PRK.RS.0114-268/10 z dnia 23 kwietnia 2010 r. Stwierdzono niezgodność kwoty zwrotu określonej decyzją Burmistrza Śremu nr PRK.RS.0114-19/10 z dnia 1 kwietnia 2010 r. – 10.039,77 zł – ze wskazaną na „Zestawieniu zbiorczym dotyczącym rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2010 r. – I rata”, sporządzonym przez inspektora Zdzisława Rusiaka – 11.811,50 zł. Kwota wypłacona przelewem w dniu 28 maja 2010 r. jest zgodna z zestawieniem. Według wyjaśnienia złożonego przez pana Rusiaka, w treści decyzji została wskazana błędna kwota przysługującego zwrotu, a kwota rzeczywiście wypłacona wynika z prawidłowego wyliczenia (akta kontroli s. 28).

Wydatki na ponoszone przez gminę koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku obejmowały wypłatę nagród dla pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie, „którzy zajmowali się



przygotowaniem i wypłatą (...) podatku akcyzowego dla producentów rolnych”, oraz pochodnie na podstawie 2 list płac, z których zbadano tę nr 6 za miesiąc czerwiec 2010 r. z dnia 16 czerwca 2010 r., obejmującą wypłatę nagród dla 9 pracowników. Nagrody zostały przekazane na rachunki bankowe pracowników w dniu 17 czerwca 2010 r. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy zostały odprowadzone w dniu 23 czerwca 2010 r. zgodnie z odpowiednio 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.) i 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.)

Dotacja dla gminy Śrem w dziale 710 rozdział 71035 § 2020 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 20.000,00 zł. Całą otrzymaną kwotę wydatkował Urząd Miejski w Śremie w § 4270 *Zakup usług remontowych* na zapłatę faktury VAT nr 24/2010 z dnia 18 października 2010 r. wystawionej przez „AS” Piotr Frąckowiak w Gostyniu na kwotę 49.000,00 zł za „remont kwater Żołnierzy Polskich poległych w latach 1914-1920, pomnika nagrobnego Powstańców Wielkopolskich poległych w latach 1918-1919 oraz pomnika nagrobnego Powstańców Wielkopolskich poległych w roku 1848 w bitwie pod Książem, zlokalizowanych na Cmentarzu Parafialnym przy ulicy Cmentarnej w Śremie”, zapłaconej terminowo w dniu 29 października 2010 r.

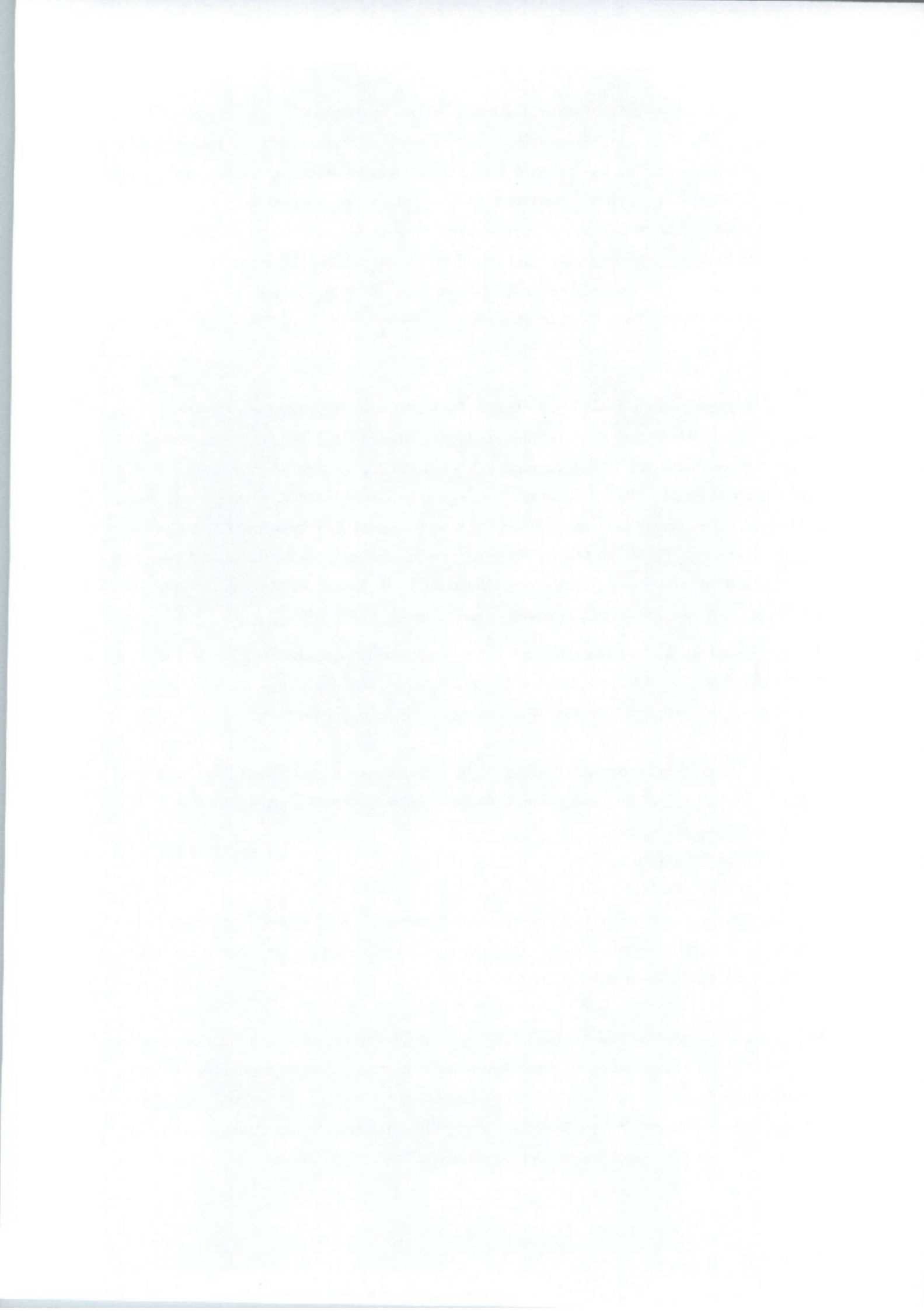
Dotacja została wydatkowana zgodnie z § 1 ust. 4 porozumienia zawartego przez Miasto Śrem z Wojewodą Wielkopolskim w dniu 30 kwietnia 2010 r. Przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został opisany w dalszej części niniejszego protokołu.

Dotacja dla gminy Śrem w dziale 750 rozdział 75011 § 2010 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 242.900,00 zł. Całą otrzymaną kwotę wydatkował Urząd Miejski w Śremie w:

- 1) § 4010 – 206.600,00 zł,
- 2) § 4110 – 31.200,00 zł,
- 3) § 4120 – 5.100,00 zł

w formie refundacji wydatków poniesionych ze środków własnych gminy w dziale 750 rozdział 75023 *Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)* w odpowiednich paragrafach poleceniami księgowania na ostatni dzień każdego kwartału.

Dotacja dla gminy Śrem w dziale 754 rozdział 75478 § 2030 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie: na sfinansowanie wydatków związanych z prowadzoną akcją przeciwpowodziową w trakcie powodzi w maju i czerwcu 2010 r. – 143.289,00 zł i na wypłatę ekwiwalentu dla strażaków ochotniczej straży pożarnej biorących udział w akcji ratowniczej na terenach dotkniętych powodzią – 7.538,00 zł. Całą otrzymaną kwotę wydatkował Urząd Miejski w Śremie w formie refundacji



wydatków poniesionych ze środków własnych gminy w dziale 754 rozdział 75421 *Zarządzanie kryzysowe*. Potwierdzono zapłatę faktur wymienionych na „Zestawieniu faktur dokumentujących wydatki poniesione w trakcie akcji przeciwpowodziowej” przekazanym Wojewodzie Wielkopolskiemu przy piśmie nr OC.5222-4/10 z dnia 23 czerwca 2010 r.

Dotacja dla gminy Śrem w dziale 801 rozdział 80101 § 2030 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 11.994,00 zł. Całą otrzymaną kwotę wydatkowała Szkoła Podstawowa Nr 4 w Śremie w § 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*. Zbadano dokumentujące wykonane wydatki faktury VAT wymienione w „Sprawozdaniu dyrektora szkoły do organu prowadzącego szkołę” z dnia 27 grudnia 2010 r.:

- 1) nr (S)FS-646/10/K80 z dnia 20 lipca 2010 r. wystawioną przez Nowa Szkoła Sp. z o.o. w Łodzi na kwotę 158,00 zł, zapłaconą terminowo w dniu 22 lipca 2010 r.,
- 2) nr (S)FS-992/10/K80 z dnia 9 września 2010 r. wystawioną przez Nowa Szkoła Sp. z o.o. w Łodzi na kwotę 478,00 zł, zapłaconą terminowo w dniu 17 września 2010 r.,
- 3) nr 1846/2010 z dnia 4 października 2010 r. wystawioną przez Hurtownia Mebli „Tron” Sławomir Zieliński w Luboniu na kwotę 1.342,00 zł, zapłaconą terminowo w dniu 8 października 2010 r.,
- 4) nr 0678/DL-FS/11/2010/RS/FST z dnia 29 listopada 2010 r. wystawioną przez Edukacja Polska S.A. w Warszawie na kwotę 8.961,00 zł, zapłaconą terminowo w dniu 16 grudnia 2010 r.,
- 5) nr 0713/DL-FS/12/2010/RS/FST z dnia 10 grudnia 2010 r. wystawioną przez Edukacja Polska S.A. w Warszawie na kwotę 1.055,00 zł, zapłaconą terminowo w dniu 16 grudnia 2010 r.

Według wyżej wymienionego sprawozdania wartość rzeczowego wkładu własnego wyniosła 13.453,00 zł i przewyższała kwotę otrzymanej dotacji.

Dotacja dla gminy Śrem w dziale 801 rozdział 80195 § 2030 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 819,00 zł. Całą otrzymaną kwotę wydatkował Urząd Miejski w Śremie w § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* w formie refundacji wydatków poniesionych ze środków własnych gminy w tej samej podziale klasyfikacji budżetowej poleceniem księgowania z dnia 28 października 2010 r. Łączna kwota wydatków w tej podziale klasyfikacji budżetowej wyniosła 1.400,00 zł. Z dotacji celowej zostało sfinansowane 59% poniesionych wydatków.

Dotacja dla gminy Śrem w dziale 852 rozdział 85203 § 2010 wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 559.200,00 zł. Całą otrzymaną kwotę wydatkował Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie w:

- 1) § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* – 1.088,00 zł.



- 2) § 4010 – 353.034,00 zł,
- 3) § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* – 28.432,00 zł,
- 4) § 4110 – 57.469,00 zł,
- 5) § 4120 – 9.699,00 zł,
- 6) § 4170 – 6.528,00 zł,
- 7) § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – 22.316,00 zł,
- 8) § 4220 *Zakup środków żywności* – 17.456,00 zł,
- 9) § 4260 *Zakup energii* – 18.758,00 zł,
- 10) § 4270 – 1.700,00 zł,
- 11) § 4280 *Zakup usług zdrowotnych* – 408,00 zł,
- 12) § 4300 *Zakup usług pozostałych* – 26.504,00 zł,
- 13) § 4350 *Zakup usług dostępu do sieci Internet* – 523,00 zł,
- 14) § 4370 *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej* – 1.060,00 zł,
- 15) § 4410 *Podróże służbowe krajowe* – 1.100,00 zł,
- 16) § 4440 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* – 10.881,00 zł,
- 17) § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* – 680,00 zł,
- 18) § 4740 *Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych* – 204,00 zł,
- 19) § 4750 *Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji* – 1.360,00 zł.

Zbadano wydatki wykonane w lipcu i sierpniu 2010 r., a mianowicie w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- 1) §§ 4010, 4110 i 4120 – odpowiednio 56.871,17 zł, 6.529,53 zł i 948,88 zł na podstawie poleceń księgowania: z dnia 26 lipca 2010 r. do listy płac nr 16 za miesiąc lipiec 2010 r. i z dnia 26 sierpnia 2010 r. do listy płac nr 18 za miesiąc sierpień 2010 r.; wypłata wynagrodzeń nastąpiła odpowiednio w dniach 26 lipca i sierpnia 2010 r., natomiast odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za lipiec 2010 r. – w dniu 3 sierpnia 2010 r. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 wyżej przywołanej ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*; część wynagrodzeń i nie wymienione wyżej pochodne zostały sfinansowane ze środków własnych gminy Śrem;
- 2) § 4170 – 813,50 zł na podstawie poleceń księgowania: z dnia 28 lipca 2010 r. do listy płac nr 17 za miesiąc lipiec 2010 r. i polecenia księgowania z dnia 27 sierpnia 2010 r. do listy płac nr 19 za miesiąc sierpień 2010 r.; wypłata wynagrodzeń nastąpiła odpowiednio w dniach 28 lipca i 27 sierpnia 2010 r., natomiast odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za lipiec 2010 r. – odpowiednio w dniach 3 i 19 sierpnia 2010 r. zgodnie z odpowiednio art. 47 ust. 1 pkt 2 wyżej



przywołanej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych i art. 38 ust 1 wyżej przywołanej ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych; umowa zlecenie Nr 1/2010 z dnia 19 stycznia 2010 r. obejmowała „świadczenie specjalistycznych usług psychiatrycznych dla uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy w Śremie”;

- 3) § 4210 – 2.278,85 zł na podstawie niżej wymienionych faktur VAT:
- nr 017190-2010-475BP z dnia 1 lipca 2010 r. wystawionej przez Europa SE Oddział w Polsce w Krakowie za paliwo do busa na kwotę 313,82 zł, zapłaconej gotówką przez kierowcę i zrefundowanej na jego rachunek bankowy w dniu 2 lipca 2010 r.;
 - nr FP09269/07/10 z dnia 1 lipca 2010 r. wystawionej przez „Carlota” Sp. z o.o. w Śremie za środki czystości oraz materiały do prac remontowych na kwotę 259,99 zł, zapłaconej terminowo w dniu 14 lipca 2010 r.;
 - nr 1234/A/2010 z dnia 1 lipca 2010 r. wystawionej przez Agat-Profit s.c. D.P. Wawrzyniak w Śremie za artykuły biurowe na kwotę 173,59 zł, zapłaconej terminowo w dniu 15 lipca 2010 r.;
 - nr 1071/2010 z dnia 15 lipca 2010 r. wystawionej przez Henry Izabela Stefaniak w Psarskim za środki do pielęgnacji wykładzin na kwotę 908,51 zł, zapłaconej terminowo w dniu 28 lipca 2010 r.;
 - nr 02559/10 z dnia 30 lipca 2010 r. wystawionej przez P.H. „Bin-Com” Krzysztof Budzyn w Śremie za środki czystości na kwotę 587,95 zł, zapłaconej terminowo w dniu 3 sierpnia 2010 r.;
 - nr FP11697/08/10 z dnia 11 sierpnia 2010 r. wystawionej przez „Carlota” Sp. z o.o. w Śremie za impregnat do drewna na kwotę 34,99 zł, zapłaconej gotówką przez pracownika i zrefundowanej na jego rachunek bankowy w dniu 16 sierpnia 2010 r.;
- 4) § 4220 – 834,00 zł na podstawie faktury VAT nr 113/2010 z dnia 31 lipca 2010 r. wystawionej przez Nova Marta Skubiszak w Śremie za wyżywienie uczestników za lipiec 2010 r., zapłaconej terminowo w dniu 16 sierpnia 2010 r.;
- 5) § 4260 – 1.026,82 zł na podstawie niżej wymienionych faktur VAT:
- nr B/2010/2935 z dnia 9 lipca 2010 r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Śremie Sp. z o.o. za dostawy wody i odbiór ścieków na kwotę 200,61 zł, z czego w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej została ujęta wartość dostaw wody, czyli 84,21 zł, zapłaconej terminowo w dniu 23 lipca 2010 r.;
 - nr 4/2347/26R/2010 z dnia 5 sierpnia 2010 r. wystawionej przez Fnea S.A. w Poznaniu za dostawy energii elektrycznej na kwotę 587,19 zł, zapłaconej terminowo w dniu 18 sierpnia 2010 r.;
 - nr 2432389/043 z dnia 12 sierpnia 2010 r. wystawionej przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazowe S.A. w Warszawie na kwotę 419,60 zł, sfinansowanej z dotacji do kwoty 355,42 zł.



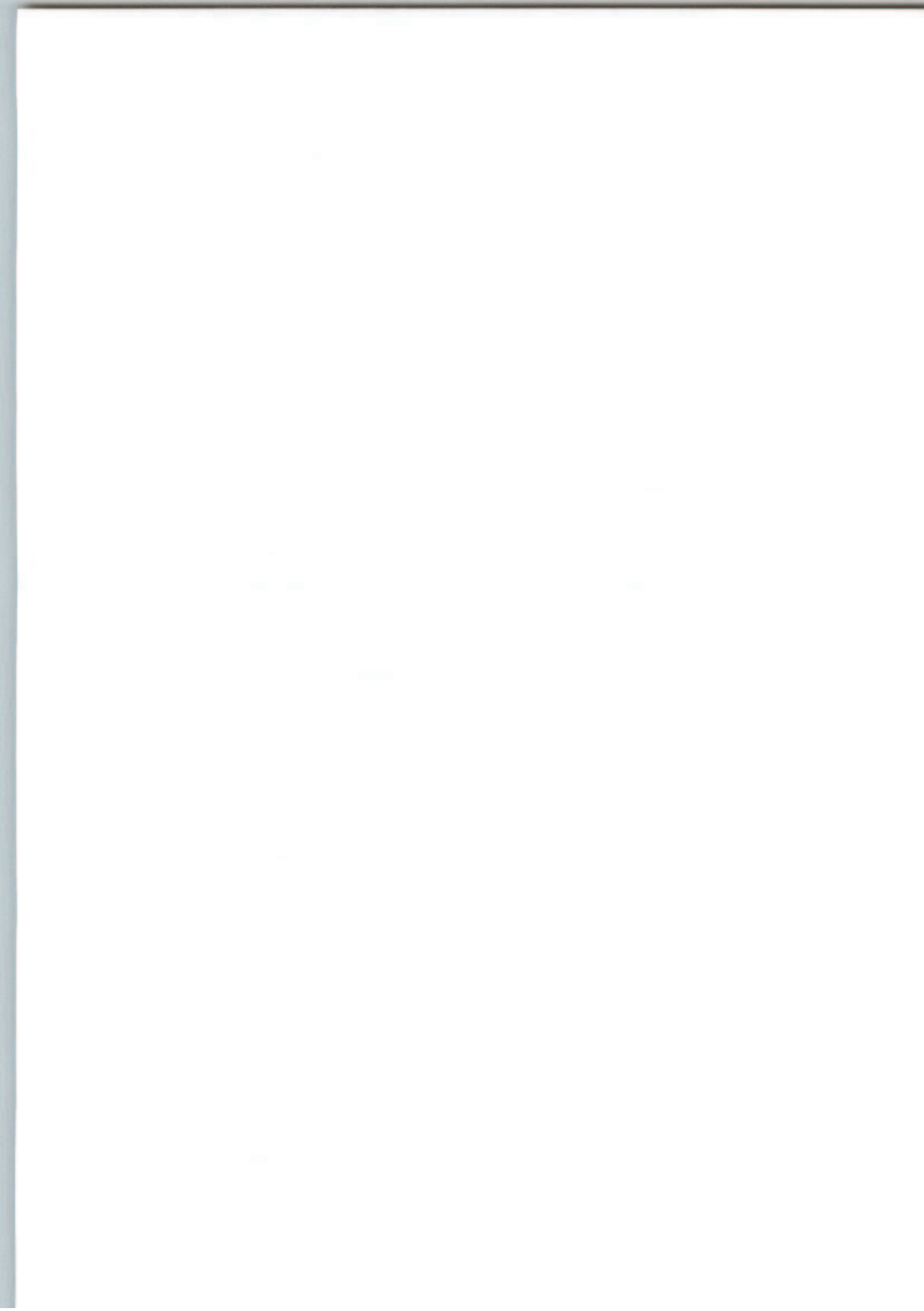
zapłaconej terminowo w dniu 25 sierpnia 2010 r.:

- 6) §§ 4350 i 4370 – 513,89 zł na podstawie niżej wymienionych faktur VAT, wystawionych przez Telekomunikacja Polska S.A. w Warszawie:
 - nr FPO04233299/006/2010 z dnia 10 czerwca 2010 r. na kwotę 171,13 zł, a w tym 64,00 zł w § 4350 i 107,13 zł § 4370; termin zapłaty wskazany na fakturze to dzień 24 czerwca 2010 r., jednak oryginał nie wpłynął nigdy do Środowiskowego Domu Samopomocy w Śremie, a zapłata nastąpiła w dniu 1 lipca 2010 r. na podstawie duplikatu z dnia 1 lipca 2010 r., wystawionego na podstawie reklamacji telefonicznej z tego dnia (akta kontroli s. 69);
 - nr FPO04233299/007/2010 z dnia 12 lipca 2010 r. na kwotę 165,60 zł, a w tym 64,00 zł w § 4350 i 101,60 zł § 4370, zapłaconej terminowo w dniu 23 lipca 2010 r.;
 - nr FPO04233299/008/2010 z dnia 10 sierpnia 2010 r. na kwotę 177,16 zł, a w tym 64,00 zł w § 4350 i 113,16 zł § 4370, zapłaconej terminowo w dniu 23 sierpnia 2010 r.;
- 7) § 4410 – 42,00 zł na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 24/10 na szkolenie warsztatowe w dniu 9 lipca 2010 r.; zwrot kosztów nastąpił w dniu 14 lipca 2010 r.;
- 8) § 4700 – 350,00 zł na podstawie faktury VAT nr FS 696/SJO/07/2010 z dnia 9 lipca 2010 r. wystawionej przez Centrum Wspierania Administracji „Pro Publico” Sp. z o.o. w Poznaniu za szkolenie warsztatowe, zapłaconej terminowo w dniu 15 lipca 2010 r.;
- 9) § 4750 – 427,00 zł na podstawie faktury VAT nr 15/07/10 z dnia 29 lipca 2010 r. wystawionej przez Neo Serwis Jakub Klaczyk w Śremie za dysk twardy, 2 pendrive’y i usługi informatyczne na kwotę 939,40 zł, z czego w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej została ujęta wartość zakupów, czyli 427,00 zł, zapłaconej terminowo w dniu 3 sierpnia 2010 r.

Dotacja dla gminy Śrem w dziale 854 rozdział 85415 § 2030 na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym wynosiła: planowana i wykonana w tej samej kwocie – 255.910,00 zł. Urząd Miejski w Śremie wydatkował w § 3240 *Stypendia dla uczniów* kwotę 320.556,52 zł. Z dotacji celowej zostało sfinansowane niespełna 80% poniesionych wydatków.

Wydatki zostały wykonane na podstawie przepisów uchwały nr 268/XXXVI/05 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 marca 2005 r. w sprawie *regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Śrem ze zmianami* wprowadzonymi:

- 1) uchwałą nr 397/LVI/06 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 września 2006 r. *zmieniającą uchwałę w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Śrem*,
- 2) uchwałą nr 237/XXVIII/08 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 października 2008 r. *zmieniającą uchwałę w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Śrem*,
- 3) uchwałą nr 359/XLI/09 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 października 2009 r. *zmieniającą*



- przez Szkołę Podstawową w Bodzyniewie, gdzie zwrot w łącznej wysokości 340,00 zł na dwóch uczniów, będących rodzeństwem i uczęszczających do klas I i III został wypłacony po przedłożeniu dwóch faktur VAT, z których jedna poświadczała zakup podręczników do klasy III za 183,36 zł, a druga – zakup jednego kompletu „podręczników szkolnych” za 168,00 zł, co oznacza, że zwrot na rzecz ucznia uczęszczającego do klasy I został zawyżony o 2,00 zł (akta kontroli s. 29-36).

Łączna kwota dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem wynosiła 691,00 zł.

Nie stwierdzono uchybień w zakresie wypłaty zwrotów przez Szkoły Podstawowe w Krzyżanowie, Pyszącej, Wyrzeczce, Nr 4 i 6 w Śremie oraz Zespoły Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie i Zbrudzewie.

WYDATKI OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ W ŚREMIE

§ Dział 852 Pomoc społeczna

Zadania merytorycznie i finansowo w zakresie działu realizował Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie, ul. Mickiewicza 40, 63-100 Śrem, zwany dalej „Ośrodkiem” lub „OPS”. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Ośrodka była Pani Maria Świdurska.

— Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Urząd w 2010 r. na realizację zadań w rozdziale 85212 § 2010 otrzymał dotacje w łącznej wysokości 9.638.400,00 zł. Wydatki do 31 grudnia 2010 r. wykonano w wysokości 9.570.478,60 zł. Niewykorzystaną dotację w wysokości 67.921,40 zł zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego 31 grudnia 2010 r.
[Dowód: akta kontroli str. 77]

Kontroli poddano wydatki w styczniu i lutym 2010 r.
[Dowód: akta kontroli str. 78-86]

§ 3110 Świadczenia społeczne – wydatki wyniosły 9.302.482,36 zł.
Sprawdzono:

Lp.	Nr Dokumentu/ Listy / data wystawienia	Liczba osób	Kwota	Data wypłaty
1.	GSZ-2-1/10 z 5.01.2010	2	335,00	5.01.2010
2.	GSZ-2-8/10 z 12.01.2010	2	1.477,00	12.01.2010
3.	OPS.III.8192L-2-1/10 z 13.01.2010	17	9.447,42	14.01.2010
4.	GSZ-2-2/10 z 12.01.2010	8	4.809,00	14.01.2010
5.	GSZ-2-3/10 z 12.01.2010	7	5.257,00	14.01.2010
6.	GSZ-2-66a/09 z 13.01.2010	1	153,00	14.01.2010
7.	GSZ-2-10/10 z 13.01.2010	36	19.529,00	14.01.2010
8.	OPS.III.8192L-2.3/10 z 13.01.2010	2	1.040,00	14.01.2010
9.	OPS.III.8192L-2-2/10 z 13.01.2010	2	1.300,00	14.01.2010
10.	GSZ-2-9/10 z 12.01.2010	24	9.792,00	14.01.2010
11.	GSZ-2-11/10 z 13.01.2010	39	15.304,40	14.01.2010

1. Introduction

2. Methodology

3. Results

4. Discussion

5. Conclusion

6. References

7. Appendix

8. Bibliography

9. Index

10. Glossary

11. Acknowledgements

12. Author Biographies

13. Contact Information

14. Disclaimer

15. Copyright Notice

16. Privacy Policy

17. Terms and Conditions

18. About Us

19. Mission Statement

20. Vision Statement

21. Core Values

22. History

23. Leadership

24. Board of Directors

25. Board Members

26. Executive Management

27. Organizational Chart

28. Financial Statements

29. Annual Report

30. Sustainability Report

31. Environmental Impact

32. Social Responsibility

33. Community Engagement

34. Employee Relations

35. Labor Relations

36. Diversity and Inclusion

37. Equal Opportunity

38. Harassment Policy

39. Safety Policy

40. Health and Safety

41. Environmental Policy

42. Quality Management

43. Customer Satisfaction

44. Supplier Relations

45. Vendor Management

46. Procurement

47. Logistics

48. Distribution

49. Sales and Marketing

50. Advertising

51. Public Relations

52. Media Relations

53. Crisis Management

54. Risk Management

55. Compliance

56. Regulatory Affairs

57. Intellectual Property

58. Patent Law

59. Trademark Law

60. Copyright Law

61. Litigation

62. Arbitration

63. Mediation

64. Dispute Resolution

65. Contract Law

66. Real Estate Law

67. Tax Law

68. Bankruptcy Law

69. Insurance Law

70. Securities Law

71. Employment Law

72. Labor Law

73. Immigration Law

74. International Law

75. Maritime Law

76. Air and Space Law

77. Environmental Law

78. Energy Law

79. Intellectual Property Law

80. Technology Law

81. Cyber Law

82. Data Privacy Law

83. Consumer Protection Law

84. Product Liability Law

85. Defective Product Litigation

86. Recall Management

87. Crisis Communication

88. Reputation Management

89. Brand Management

90. Trademark Management

91. Patent Management

92. Copyright Management

93. Intellectual Property Strategy

94. Innovation Management

95. R&D Management

96. Project Management

97. Program Management

98. Portfolio Management

99. Strategic Management

100. Business Development

101. Mergers and Acquisitions

102. Due Diligence

103. Integration

104. Post-Merger Integration

105. Divestitures

106. Spin-offs

107. Recapitalizations

108. Restructuring

109. Bankruptcy Reorganization

110. Chapter 11

111. Chapter 12

112. Chapter 13

113. Chapter 15

114. Chapter 11A

115. Chapter 11B

116. Chapter 11C

117. Chapter 11D

118. Chapter 11E

119. Chapter 11F

120. Chapter 11G

121. Chapter 11H

122. Chapter 11I

123. Chapter 11J

124. Chapter 11K

125. Chapter 11L

126. Chapter 11M

127. Chapter 11N

128. Chapter 11O

129. Chapter 11P

130. Chapter 11Q

131. Chapter 11R

132. Chapter 11S

133. Chapter 11T

134. Chapter 11U

135. Chapter 11V

136. Chapter 11W

137. Chapter 11X

138. Chapter 11Y

139. Chapter 11Z

140. Chapter 11AA

141. Chapter 11AB

142. Chapter 11AC

143. Chapter 11AD

144. Chapter 11AE

145. Chapter 11AF

146. Chapter 11AG

147. Chapter 11AH

148. Chapter 11AI

149. Chapter 11AJ

150. Chapter 11AK

151. Chapter 11AL

152. Chapter 11AM

153. Chapter 11AN

154. Chapter 11AO

155. Chapter 11AP

156. Chapter 11AQ

157. Chapter 11AR

158. Chapter 11AS

159. Chapter 11AT

160. Chapter 11AU

161. Chapter 11AV

162. Chapter 11AW

163. Chapter 11AX

164. Chapter 11AY

165. Chapter 11AZ

166. Chapter 11BA

167. Chapter 11BB

168. Chapter 11BC

169. Chapter 11BD

170. Chapter 11BE

171. Chapter 11BF

172. Chapter 11BG

173. Chapter 11BH

174. Chapter 11BI

175. Chapter 11BJ

176. Chapter 11BK

177. Chapter 11BL

178. Chapter 11BM

179. Chapter 11BN

180. Chapter 11BO

181. Chapter 11BP

182. Chapter 11BQ

183. Chapter 11BR

184. Chapter 11BS

185. Chapter 11BT

186. Chapter 11BU

187. Chapter 11BV

188. Chapter 11BW

189. Chapter 11BX

190. Chapter 11BY

191. Chapter 11BZ

192. Chapter 11CA

193. Chapter 11CB

194. Chapter 11CC

195. Chapter 11CD

196. Chapter 11CE

197. Chapter 11CF

198. Chapter 11CG

199. Chapter 11CH

200. Chapter 11CI

201. Chapter 11CJ

202. Chapter 11CK

203. Chapter 11CL

204. Chapter 11CM

205. Chapter 11CN

206. Chapter 11CO

207. Chapter 11CP

208. Chapter 11CQ

209. Chapter 11CR

210. Chapter 11CS

211. Chapter 11CT

212. Chapter 11CU

213. Chapter 11CV

214. Chapter 11CW

215. Chapter 11CX

216. Chapter 11CY

217. Chapter 11CZ

218. Chapter 11DA

219. Chapter 11DB

220. Chapter 11DC

221. Chapter 11DD

222. Chapter 11DE

223. Chapter 11DF

224. Chapter 11DG

225. Chapter 11DH

226. Chapter 11DI

227. Chapter 11DJ

228. Chapter 11DK

229. Chapter 11DL

230. Chapter 11DM

231. Chapter 11DN

232. Chapter 11DO

233. Chapter 11DP

234. Chapter 11DQ

235. Chapter 11DR

236. Chapter 11DS

237. Chapter 11DT

238. Chapter 11DU

239. Chapter 11DV

240. Chapter 11DW

241. Chapter 11DX

242. Chapter 11DY

243. Chapter 11DZ

244. Chapter 11EA

245. Chapter 11EB

246. Chapter 11EC

247. Chapter 11ED

248. Chapter 11EE

249. Chapter 11EF

250. Chapter 11EG

251. Chapter 11EH

252. Chapter 11EI

253. Chapter 11EJ

254. Chapter 11EK

255. Chapter 11EL

256. Chapter 11EM

257. Chapter 11EN

258. Chapter 11EO

259. Chapter 11EP

260. Chapter 11EQ

261. Chapter 11ER

262. Chapter 11ES

263. Chapter 11ET

264. Chapter 11EU

265. Chapter 11EV

266. Chapter 11EW

267. Chapter 11EX

268. Chapter 11EY

269. Chapter 11EZ

270. Chapter 11FA

271. Chapter 11FB

272. Chapter 11FC

273. Chapter 11FD

274. Chapter 11FE

275. Chapter 11FF

276. Chapter 11FG

277. Chapter 11FH

278. Chapter 11FI

279. Chapter 11FJ

280. Chapter 11FK

281. Chapter 11FL

282. Chapter 11FM

283. Chapter 11FN

284. Chapter 11FO

285. Chapter 11FP

286. Chapter 11FQ

287. Chapter 11FR

288. Chapter 11FS

289. Chapter 11FT

290. Chapter 11FU

291. Chapter 11FV

292. Chapter 11FW

293. Chapter 11FX

294. Chapter 11FY

295. Chapter 11FZ

296. Chapter 11GA

297. Chapter 11GB

298. Chapter 11GC

299. Chapter 11GD

300. Chapter 11GE

301. Chapter 11GF

302. Chapter 11GG

303. Chapter 11GH

304. Chapter 11GI

305. Chapter 11GJ

306. Chapter 11GK

307. Chapter 11GL

308. Chapter 11GM

309. Chapter 11GN

310. Chapter 11GO

311. Chapter 11GP

312. Chapter 11GQ

313. Chapter 11GR

314. Chapter 11GS

315. Chapter 11GT

316. Chapter 11GU

317. Chapter 11GV

318. Chapter 11GW

319. Chapter 11GX

320. Chapter 11GY

321. Chapter 11GZ

322. Chapter 11HA

323. Chapter 11HB

324. Chapter 11HC

325. Chapter 11HD

326. Chapter 11HE

327. Chapter 11HF

328. Chapter 11HG

329. Chapter 11HH

330. Chapter 11HI

331. Chapter 11HJ

332. Chapter 11HK

333. Chapter 11HL

334. Chapter 11HM

335. Chapter 11HN

336. Chapter 11HO

337. Chapter 11HP

338. Chapter 11HQ

339. Chapter 11HR

340. Chapter 11HS

341. Chapter 11HT

342. Chapter 11HU

343. Chapter 11HV

344. Chapter 11HW

345. Chapter 11HX

346. Chapter 11HY

347. Chapter 11HZ

348. Chapter 11IA

349. Chapter 11IB

350. Chapter 11IC

351. Chapter 11ID

352. Chapter 11IE

353. Chapter 11IF

354. Chapter 11IG

355. Chapter 11IH

356. Chapter 11II

357. Chapter 11IJ

358. Chapter 11IK

359. Chapter 11IL

360. Chapter 11IM

361. Chapter 11IN

362. Chapter 11IO

363. Chapter 11IP

364. Chapter 11IQ

365. Chapter 11IR

366. Chapter 11IS

367. Chapter 11IT

368. Chapter 11IU

369. Chapter 11IV

370. Chapter 11IW

371. Chapter 11IX

372. Chapter 11IY

373. Chapter 11IZ

374. Chapter 11JA

375. Chapter 11JB

376. Chapter 11JC

377. Chapter 11JD

378. Chapter 11JE

379. Chapter 11JF

380. Chapter 11JG

381. Chapter 11JH

382. Chapter 11JI

383. Chapter 11JJ

384. Chapter 11JK

385. Chapter 11JL

386. Chapter 11JM

387. Chapter 11JN

388. Chapter 11JO

389. Chapter 11JP

390. Chapter 11JQ

391. Chapter 11JR

392. Chapter 11JS

393. Chapter 11JT

394. Chapter 11JU

395. Chapter 11JV

396. Chapter 11JW

397. Chapter 11JX

398. Chapter 11JY

399. Chapter 11JZ

400. Chapter 11KA

401. Chapter 11KB

402. Chapter 11KC

403. Chapter 11KD

404. Chapter 11KE

405. Chapter 11KF

406. Chapter 11KG

407. Chapter 11KH

408. Chapter 11KI

409. Chapter 11KJ

410. Chapter 11KK

411. Chapter 11KL

412. Chapter 11KM

413. Chapter 11KN

414. Chapter 11KO

415. Chapter 11KP

416. Chapter 11KQ

417. Chapter 11KR

418. Chapter 11KS

419. Chapter 11KT

420. Chapter 11KU

421. Chapter 11KV

422. Chapter 11KW

423. Chapter 11KX

424. Chapter 11KY

425. Chapter 11KZ

426. Chapter 11LA

427. Chapter 11LB

428. Chapter 11LC

429. Chapter 11LD

430. Chapter 11LE

431. Chapter 11LF

432. Chapter 11LG

433. Chapter 11LH

434. Chapter 11LI

435. Chapter 11LJ

436. Chapter 11LK

437. Chapter 11LL

438. Chapter 11LM

439. Chapter 11LN

440. Chapter 11LO

441. Chapter 11LP

442. Chapter 11LQ

443. Chapter 11LR

444. Chapter 11LS

445. Chapter 11LT

446. Chapter 11LU

447. Chapter 11LV

448. Chapter 11LW

449. Chapter 11LX

450. Chapter 11LY

451. Chapter 11LZ

452. Chapter 11MA

453. Chapter 11MB

454. Chapter 11MC

455. Chapter 11MD

456. Chapter 11ME

457. Chapter 11MF

458. Chapter 11MG

459. Chapter 11MH

460. Chapter 11MI

461. Chapter 11MJ

462. Chapter 11MK

463. Chapter 11ML

464. Chapter 11MM

465. Chapter 11MN

466. Chapter 11MO

467. Chapter 11MP

468. Chapter 11MQ

469. Chapter 11MR

470. Chapter 11MS

471. Chapter 11MT

472. Chapter 11MU

473. Chapter 11MV

474. Chapter 11MW

475. Chapter 11MX

476. Chapter 11MY

477. Chapter 11MZ

478. Chapter 11NA

479. Chapter 11NB

480. Chapter 11NC

481. Chapter 11ND

482. Chapter 11NE

483. Chapter 11NF

484. Chapter 11NG

485. Chapter 11NH

486. Chapter 11NI

487. Chapter 11NJ

488. Chapter 11NK

489. Chapter 11NL

490. Chapter 11NM

491. Chapter 11NN

492. Chapter 11NO

493. Chapter 11NP

494. Chapter 11NQ

495. Chapter 11NR

496. Chapter 11NS

497. Chapter 11NT

498. Chapter 11NU

499. Chapter 11NV

500. Chapter 11NW

501. Chapter 11NX

502. Chapter 11NY

503. Chapter 11NZ

504. Chapter 11OA

505. Chapter 11OB

506. Chapter 11OC

507. Chapter 11OD

508. Chapter 11OE

509. Chapter 11OF

510. Chapter 11OG

511. Chapter 11OH

512. Chapter 11OI

513. Chapter 11OJ

514. Chapter 11OK

515. Chapter 11OL

516. Chapter 11OM

517. Chapter 11ON

518. Chapter 11OO

519. Chapter 11OP

520. Chapter 11OQ

521. Chapter 11OR

522. Chapter 11OS

523. Chapter 11OT

524. Chapter 11OU

525. Chapter 11OV

526. Chapter 11OW

527. Chapter 11OX

528. Chapter 11OY

529. Chapter 11OZ

530. Chapter 11PA

531. Chapter 11PB

532. Chapter 11PC

533. Chapter 11PD

534. Chapter 11PE

535. Chapter 11PF

536. Chapter 11PG

537. Chapter 11PH

538. Chapter 11PI

539. Chapter 11PJ

540. Chapter 11PK

541. Chapter 11PL

542. Chapter 11PM

543. Chapter 11PN

544. Chapter 11PO

545. Chapter 11PP

546. Chapter 11PQ

547. Chapter 11PR

548. Chapter 11PS

549. Chapter 11PT

550. Chapter 11PU

551. Chapter 11PV

552. Chapter 11PW

553. Chapter 11PX

554. Chapter 11PY

555. Chapter 11PZ

556. Chapter 11QA

557. Chapter 11QB

558. Chapter 11QC

559. Chapter 11QD

560. Chapter 11QE

561. Chapter 11QF

562. Chapter 11QG

563. Chapter 11QH

564. Chapter 11QI

565. Chapter 11QJ

566. Chapter 11QK

567. Chapter 11QL

568. Chapter 11QM

569. Chapter 11QN

570. Chapter 11QO

571. Chapter 11QP

572. Chapter 11QQ

573. Chapter 11QR

574. Chapter 11QS

575. Chapter 11QT

576. Chapter 11QU

577. Chapter 11QV

578. Chapter 11QW

579. Chapter 11QX

580. Chapter 11QY

581. Chapter 11QZ

582. Chapter 11RA

583. Chapter 11RB

584. Chapter 11RC

585. Chapter 11RD

586. Chapter 11RE

587. Chapter 11RF

588. Chapter 11RG

589. Chapter 11RH

590. Chapter 11RI

591. Chapter 11RJ

592. Chapter 11RK

593. Chapter 11RL

594. Chapter 11RM

595. Chapter 11RN

596. Chapter 11RO

597. Chapter 11RP

598. Chapter 11RQ

599. Chapter 11RR

600. Chapter 11RS

601. Chapter 11RT

602. Chapter 11RU

603. Chapter 11RV

604. Chapter 11RW

605. Chapter 11RX

606. Chapter 11RY

607. Chapter 11RZ

608. Chapter 11SA

609. Chapter 11SB

610. Chapter 11SC

611. Chapter 11SD

612. Chapter 11SE

613. Chapter 11SF

614. Chapter 11SG

615. Chapter 11SH

616. Chapter 11SI

617. Chapter 11SJ

618. Chapter 11SK

619. Chapter 11SL

620. Chapter 11SM

621. Chapter 11SN

622. Chapter 11SO

623. Chapter 11SP

624. Chapter 11SQ

625. Chapter 11SR

626. Chapter 11SS

627. Chapter 11ST

628. Chapter 11SU

629. Chapter 11SV

630. Chapter 11SW

631. Chapter 11SX

632. Chapter 11SY

633. Chapter 11SZ

634. Chapter 11TA

635. Chapter 11TB

636. Chapter 11TC

637. Chapter 11TD

638. Chapter 11TE

639. Chapter 11TF

640. Chapter 11TG

641. Chapter 11TH

642. Chapter 11TI

643. Chapter 11TJ

644. Chapter 11TK

645. Chapter 11TL

646. Chapter 11TM

647. Chapter 11TN

648. Chapter 11TO

649. Chapter 11TP

650. Chapter 11TQ

651. Chapter 11TR

652. Chapter 11TS

653. Chapter 11TT

654. Chapter 11TU

655. Chapter 11TV

656. Chapter 11TW

657. Chapter 11TX

658. Chapter 11TY

659. Chapter 11TZ

660. Chapter 11UA

661. Chapter 11UB

662. Chapter 11UC

663. Chapter 11UD

664. Chapter 11UE

665. Chapter 11UF

666. Chapter 11UG

667. Chapter 11UH

668. Chapter 11UI

669. Chapter 11UJ

670. Chapter 11UK

671. Chapter 11UL

672. Chapter 11UM

673. Chapter 11UN

674. Chapter 11UO

675. Chapter 11UP

676. Chapter 11UQ

677. Chapter 11UR

678. Chapter 11US

679. Chapter 11UT

680. Chapter 11UU

681. Chapter 11UV

682. Chapter 11UW

683. Chapter 11UX

684. Chapter 11UY

685. Chapter 11UZ

686. Chapter 11VA

687. Chapter 11VB

688. Chapter 11VC

689. Chapter 11VD

690. Chapter 11VE

691. Chapter 11VF

692. Chapter 11VG

693. Chapter 11VH

694. Chapter 11VI

695. Chapter 11VJ

696. Chapter 11VK

697. Chapter 11VL

698. Chapter 11VM

699. Chapter 11VN

700. Chapter 11VO

701. Chapter 11VP

702. Chapter 11VQ

703. Chapter 11VR

704. Chapter 11VS

705. Chapter 11VT

706. Chapter 11VU

707. Chapter 11VV

708. Chapter 11VW

709. Chapter 11VX

710. Chapter 11VY

711. Chapter 11VZ

712. Chapter 11WA

713. Chapter 11WB

714. Chapter 11WC

715. Chapter 11WD

716. Chapter 11WE

717. Chapter 11WF

718. Chapter 11WG

719. Chapter 11WH

720. Chapter 11WI

721. Chapter 11WJ

722. Chapter 11WK

723. Chapter 11WL

724. Chapter 11WM

725. Chapter 11WN

726. Chapter 11WO

727. Chapter 11WP

728. Chapter 11WQ

729. Chapter 11WR

730. Chapter 11WS

731. Chapter 11WT

732. Chapter 11WU

733. Chapter 11WV

734. Chapter 11WW

735. Chapter 11WX

736. Chapter 11WY

737. Chapter 11WZ

738. Chapter 11XA

739. Chapter 11XB

740. Chapter 11XC

741. Chapter 11XD

742. Chapter 11XE

743. Chapter 11XF

744. Chapter 11XG

745. Chapter 11XH

746. Chapter 11XI

747. Chapter 11XJ

748. Chapter 11XK

749. Chapter 11XL

750. Chapter 11XM

751. Chapter 11XN

752. Chapter 11XO

753. Chapter 11XP

754. Chapter 11XQ

755. Chapter 11XR

756. Chapter 11XS

757. Chapter 11XT

758. Chapter 11XU

759. Chapter 11XV

760. Chapter 11XW

761. Chapter 11XX

762. Chapter 11XY

763. Chapter 11XZ

764. Chapter 11YA

765. Chapter 11YB

766. Chapter 11YC

767. Chapter 11YD

768. Chapter 11YE

769. Chapter 11YF

770. Chapter 11YG

771. Chapter 11YH

772. Chapter 11YI

773. Chapter 11YJ

774. Chapter 11YK

775. Chapter 11YL

776. Chapter 11YM

777. Chapter 11YN

778. Chapter 11YO

779. Chapter 11YP

780. Chapter 11YQ

781. Chapter 11YR

782. Chapter 11YS

783. Chapter 11YT

784. Chapter 11YU

785. Chapter 11YV

786. Chapter 11YW

787. Chapter 11YX

788. Chapter 11YY

789. Chapter 11YZ

790. Chapter 11ZA

791. Chapter 11ZB

792. Chapter 11ZC

793. Chapter 11ZD

794. Chapter 11ZE

795. Chapter 11ZF

796. Chapter 11ZG

797. Chapter 11ZH

798. Chapter 11ZI

799. Chapter 11ZJ

800. Chapter 11ZK

801. Chapter 11ZL

802. Chapter 11ZM

803. Chapter 11ZN

804. Chapter 11ZO

805. Chapter 11ZP

806. Chapter 11ZQ

807. Chapter 11ZR

808. Chapter 11ZS

809. Chapter 11ZT

810. Chapter 11ZU

811. Chapter 11ZV

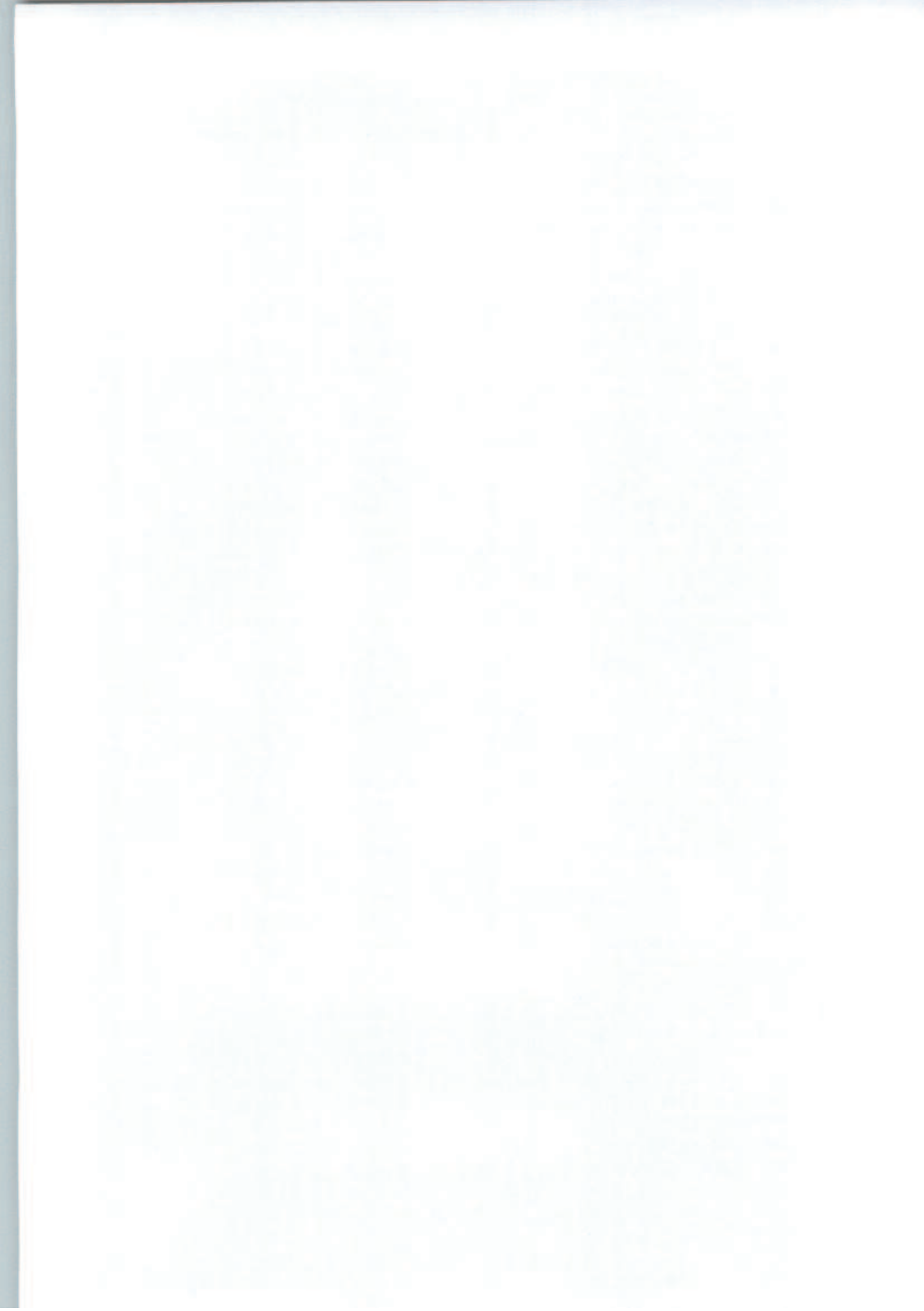
812. Chapter 11ZW

813. Chapter 11ZX

814. Chapter 11ZY

815. Chapter 11ZZ

Lp.	Nr Dokumentu/ Listy / data wystawienia	Liczba osób	Kwota	Data wypłaty
12.	GSZ-2-7/10 z 12.01.2010	5	765,00	14.01.2010
13.	GSZ-2-12a/10 z 13.01.2010	1	153,00	19.01.2010
14.	GSZ-2-15/10 z 18.01.2010	1	182,00	19.01.2010
15.	OPS.II.8123.o.18/2010 z 18.01.2010	1	360,00	19.01.2010
16.	GSZ-2-16/10 z 19.01.2010	213	42.410,00	21.01.2010
17.	OPS.III.8192L-2-4/10 z 19.01.2010	2	1.140,00	19.01.2010
18.	GSZ-2-14/10 z 18.01.2010	1	182,00	21.01.2010
19.	GSZ-2-19/10 z 20.01.2010	723	219.237,40	21.01.2010
20.	GSZ-2-20/10 z 21.01.2010	695	129.885,40	21.01.2010
21.	GSZ-2-17/10 z 20.01.2010	88	13.464,00	21.01.2010
22.	OPS.III.8192I-2-5/10 z 19.01.2010	157	73.510,00	21.01.2010
23.	GSZ-2-18/10 z 20.01.2010	625	185.538,40	21.01.2010
24.	OPS.III.8192I-2-6/10	2	2.300,00	22.01.2010
25.	GSZ-2-24/10 z 26.01.2010	1	612,00	28.01.2010
26.	OPS.II.8123.o.24/2010 z 19.01.2010	2	240,00	28.01.2010
27.	OPS.II.8123.o/29/10 z 22.01.2010	1	65,00	28.01.2010
28.	OPS.II.8123.o.36/2010 z 22.01.2010	1	310,00	28.01.2010
29.	OPS.II.8123.o.22/2010 z 19.01.2010	1	145,00	28.01.2010
30.	OPS.II.8123.o.25/2010 z 19.01.2010	1	20,00	28.01.2010
31.	OPS.II.8123.o.24/2010 z 19.01.2010	1	22,00	28.01.2010
32.	OPS.II.8123.o.21/2010 z 19.01.2010	1	185,00	28.01.2010
33.	OPS.II.8123.o.28/2010 z 22.01.2010	1	100,00	28.01.2010
34.	GSZ-2-26/10 z 1.02.2010	1	182,00	1.02.2010
35.	GSZ-2-25/10 z 1.02.2010	1	672,00	1.02.2010
36.	GSZ-2-27/10 z 1.02.2010	2	306,00	1.02.2010
37.	GSZ-2-28/10 z 4.02.2010	1	136,00	5.02.2010
38.	GSZ-29/10 z 5.02.2010	1	91,00	5.02.2010
39.	GSZ-2-32/10 z 8.02.2010	1	792,00	8.02.2010
40.	OPS.II.8123.o.65/10 z 8.02.2010	7	1585,00	8.02.2010
41.	GSZ-2-31/10 z 8.02.2010	1	182,00	8.02.2010
42.	OPS.II.8123.o.66/10 z 8.02.2010	1	50,00	8.02.2010
43.	GSZ-2-33/10 z 9.02.2010	1	153,00	9.02.2010
44.	OPS.II.8123.o.47/10 z 5.02.2010	110	22.592,46	9.02.2010
45.	OPS.II.8123.o.45/10 z 5.02.2010	53	9.922,16	9.02.2010
46.	GSZ-2-30/10 z 8.02.2010	1	753,00	9.02.2010
47.	GSZ-2-36/10 z 11.02.2010	10	5.570,00	15.02.2010
48.	OPS.II.8123.o.68/10 z 12.02.2010	14	4.155,00	15.02.2010
49.	GSZ-2-43/10 z 11.02.2010	45	31.236,10	15.02.2010
50.	GSZ-2-42/10 z 11.02.2010	33	12.743,00	15.02.2010
51.	OPS.III.8192I-2-7/10 z 11.02.2010	2	1.300,00	15.02.2010
52.	OPS.III.8192L-2-8/10 z 11.02.2010	2	680,00	15.02.2010
53.	OPS.III.8192I-2-9/10 z 17.02.2010	1	900,00	18.02.2010
54.	GSZ-2-44/10 z 19.02.2010	1	182,00	19.02.2010
55.	GSZ-2-26/10 z 1.02.2010	1	182,00	22.02.2010
56.	OPS.III.8192L-11/10 z 23.02.2010	158	74.620,00	23.02.2010



Lp.	Nr Dokumentu/ Listy / data wystawienia	Liczba osób	Kwota	Data wypłaty
57.	GSZ-2/48/10 z 22.02.2010	96	14.688,00	23.02.2010
58.	GSZ-2-49/10 z 22.02.2010	962	255.236,40	23.02.2010
59.	OPS.III.81921-2-10/10 z 22.02.2010	21	11.160,00	24.02.2010
60.	GSZ-2-47/10 z 22.02.2010	118	29.700,00	24.02.2010

W zakresie wydatków na świadczenia społeczne zbadano zgodność losowo wybranych 20 pozycji z listy wypłat nr GSZ-2-19/10 z 20 stycznia 2010 r. z decyzjami przyznającymi świadczenia.

Lp.	Poz. na liście	Kwota	Data wypłaty	Nr decyzji / data wydania decyzji
1.	1	136,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-858/09 z 10.11.2009 r.
2.	2	353,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-222/09 z 2.11.2009
3.	3	91,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-269/09 z 2.11.2009
4.	4	559,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-1318/09 z 10.12.2009
5.	5	182,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-579/09 z 3.11.2009
6.	6	136,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-1420/09 z 15.12.2009
7.	7	68,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-764/09 z 10.11.2009
8.	8	284,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-1369/09 z 9.12.2009
9.	9	353,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-1359/09 z 9.12.2009
10.	10	196,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-1082/09 z 7.12.2009
11.	11	353,00	21.01.2010	OPS.III-2-1094/09 z 7.12.2009
12.	12	136,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-4/10 z 7.01.2010
13.	13	91,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-413/09 z 2.02.2009
14.	14	468,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-741/09 z 3.11.2009
15.	15	91,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-273/09 z 2.11.2009
16.	16	672,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-91/09 z 5.11.2009
17.	17	330,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-1010/09 z 25.11.2009
18.	18	68,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-677/09 z 5.11.2009
19.	19	238,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-666/09 z 5.11.2009
20.	20	68,00	21.01.2010	OPS.III.8180-2-814/09 z 10.11.2009

§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – wydatki wyniosły 179.995,12 zł.

Sprawdzono:

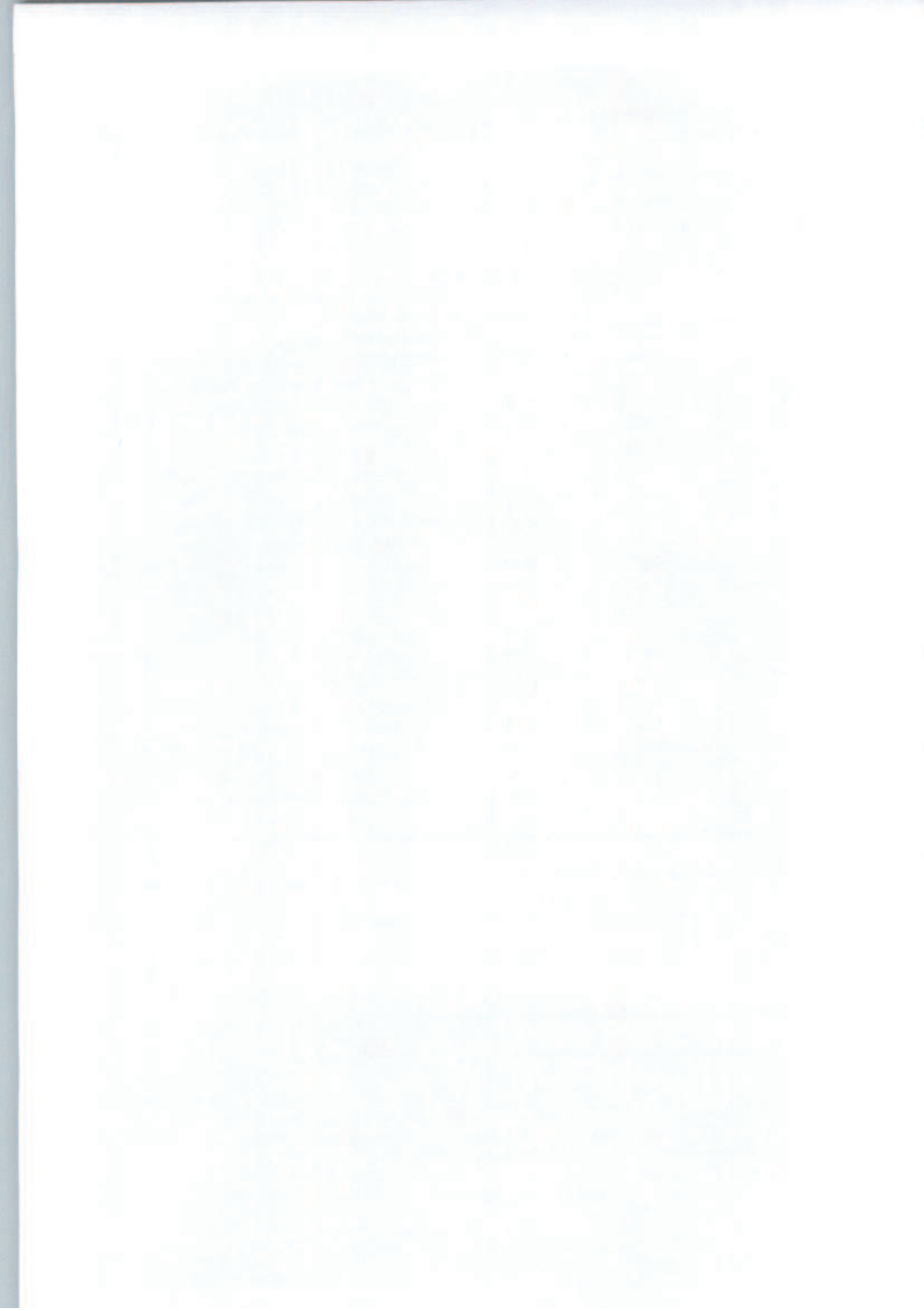
- lista płac nr 2 za miesiąc styczeń 2010 r. z 26 stycznia 2010 r. dla 6 pracowników na łączną kwotę 13.874,74 zł, wypłacono 25.01.2010 r.
- lista płac za miesiąc styczeń 2010 r. (wyrównanie) dla 1 pracownika na łączną kwotę 211,72 zł, wypłacono 26.01.2010 r.
- lista płac nr 9 za miesiąc luty 2010 r. dla 6 pracowników na łączną kwotę 12.377,76 zł, wypłacono 28.02.2010 r.

§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne – wydatki wyniosły 10.405,97 zł.

§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – wydatki wyniosły 30.430,00 zł.

Sprawdzono:

- lista płac nr 2 za miesiąc styczeń 2010 r. z 26 stycznia 2010 r. dla 6 pracowników na łączną kwotę 13.872,74 zł, kwotę 1.850,07 zł zakwalifikowano w par.4110. Zapłacono 25.01.2010 r.
- lista płac nr 9 za miesiąc luty 2010 r. dla 6 pracowników na łączną kwotę 12.377,76 zł. Kwotę 1.924,28 zł zakwalifikowano w par. 4110. Zapłacono 26.02.2010 r.



§ 4120 Składki na Fundusz Pracy – wydatki wyniosły 4.062,96 zł.

Sprawdzono:

- lista płac nr 2 za miesiąc styczeń 2010 r. z 26 stycznia 2010 r. dla 6 pracowników na łączną kwotę 13.872,74 zł, kwotę 288,16 zł zakwalifikowano w par.4120. Wyplacono 25.01.2010 r.
- lista płac nr 9 za miesiąc luty 2010 r. dla 6 pracowników na łączną kwotę 12.377,76 zł. Kwotę 299,71 zł zakwalifikowano w par. 4120. Wyplacono 26.02.2010 r.

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – wydatki wyniosły 10.421,11 zł.

Sprawdzono:

- faktura VAT nr 440/2010 z 19.01.2010 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „MERIT” Paweł Zmysłony za artykuły biurowe w kwocie 167,07 zł z terminem płatności do 2.02.2010 r. Zapłacono 28.01.2010 r.
- faktura VAT nr 0088/10/FVS z 16.01.2010 r. wystawiona przez Zakład Poligraficzny Stanisław Tomczak za pieczątki w kwocie 250,01 zł z terminem płatności do 30.01.2010 r. Zapłacono 28.01.2010 r.
- faktura VAT nr FP/5/2010 z 6.01.2010 r. wystawiona przez „Społem” Powszechna Spółdzielnia Spożywców w Śremie za artykuły biurowe w kwocie 20,48 zł. Zapłacono gotówką 2.02.2010 r.
- faktura VAT nr 00320/10 z 1.02.2010 r. wystawiona przez P.H. BIN -COM Krzysztof Budzyń ul. Fabryczna 4, 63-100 Śrem za artykuły biurowe w kwocie 149,62 zł. Kwotę 49,87 zł zakwalifikowano w par. 4210., z terminem zapłaty: do 8.02.2010 r., zapłacono 5.02.2010 r.
- faktura VAT nr 00384/10 z 5.02.2010 r. wystawiona przez P.H. BIN -COM Krzysztof Budzyń ul. Fabryczna 4, 63-100 Śrem za artykuły biurowe w kwocie 1059,00 zł. Kwotę 529,95 zł zakwalifikowano w par. 4210., z terminem zapłaty: do 12.02.2010 r., zapłacono: 5.02.2010 r.
- faktura VAT nr 377/F/10/D z 5.02.2010 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Drux Sp. z o. o. za druki w kwocie 150,18 zł z terminem płatności do 19.02.2010 r., zapłacono 19.02.2010 r.,

§ 4260 Zakup energii – wydatki wyniosły 10.500,00 zł.

Sprawdzono:

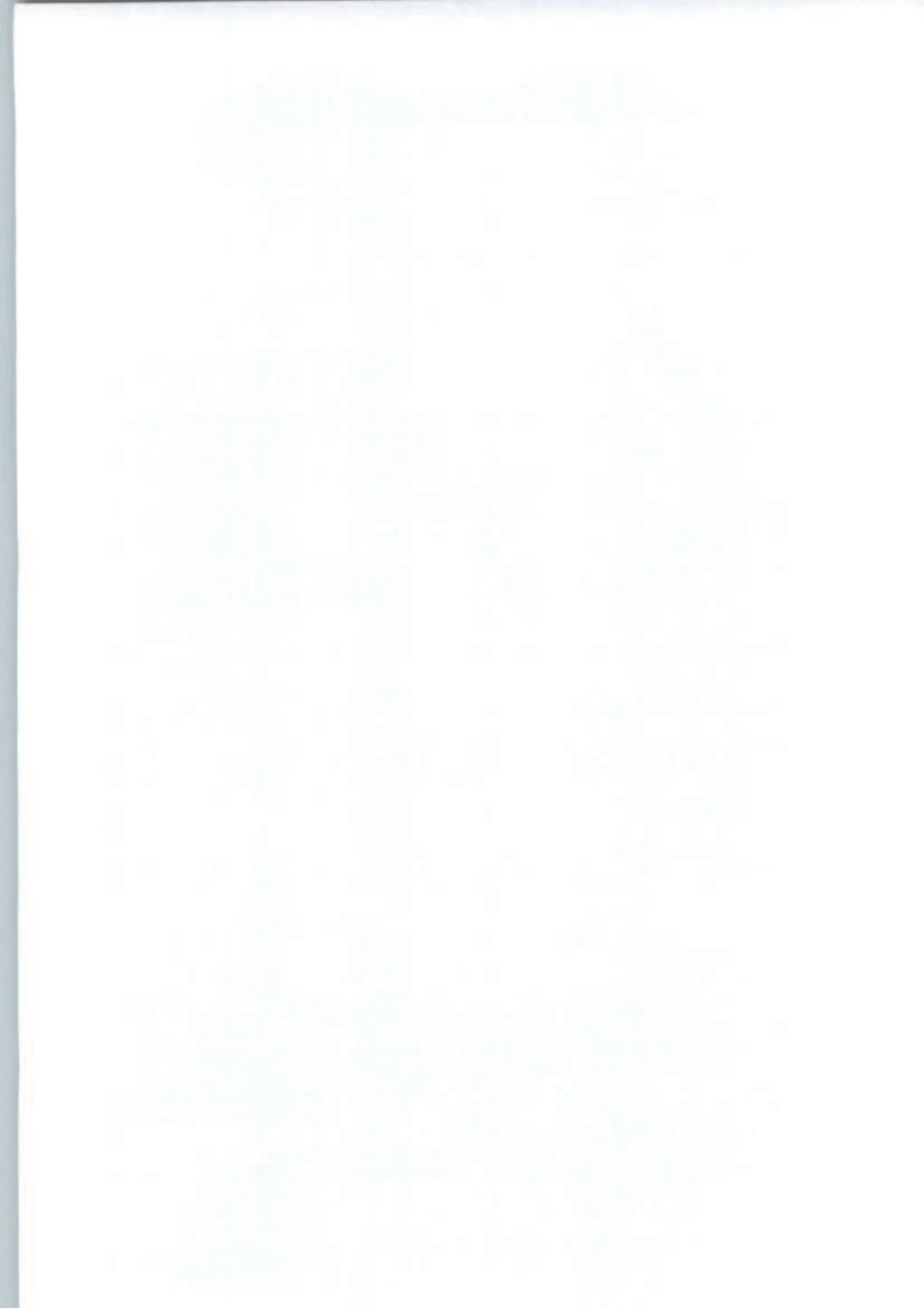
- faktura VAT nr 438/12/2009/STBS z 31.12.2009 r. wystawiona przez Śremskie TBS Sp. z o. o. za ogrzewanie i wodę w kwocie 755,23 zł z terminem płatności na 14.01.2010 r. Zapłacono 8.01.2010 r.
- faktura VAT nr 60/02/2010/STBS z 11.02.2010 r. wystawiona przez Śremskie TBS Sp. z o. o. za energię w kwocie 822,04 zł z terminem płatności na 18.02.2010 r. Zapłacono 18.02.2010 r.

§ 4300 Zakup usług pozostałych – wydatki wyniosły 16.870,00 zł.

Sprawdzono:

- faktura VAT nr 2009/74481 z 31.12.2009 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Spółka z o. o. za wywóz odpadów w kwocie 455,98 zł z terminem płatności do 14.01.2010 r., zapłacono 7.01.2010 r. Kwotę 79,99 zł zakwalifikowano w par. 4300.
- faktura VAT nr F/0084/01/10 z 15.01.2010 r. wystawiona przez CopyWorld Dariusz Dolata ul. Rynarzewska 6A, 60-133 Poznań. za naprawę kserokopiarki w kwocie 280,60 zł z terminem płatności do 22.01.2010 r., zapłacono 28.01.2010 r.(wpływ faktury: 20.01.2010 r.)
- faktura VAT nr 743690110 z 8.01.2010 r. wystawiona przez Długie Rozmowy S.A. Plac Czerwca 1976 r. 4, 02-495 Warszawa za usługi telekomunikacyjne w kwocie 605,75 zł z terminem płatności do 22.01.2010 r., zapłacono 28.01.2010r. (wpływ faktury 20.01.2010 r.) Kwotę 79,99 zł zakwalifikowano w par. 4300.
- faktura VAT nr 8/01/2010/STBS z 15.01.2010 r. wystawiona przez Śremskie TBS Sp. z o. o. za najem lokalu w kwocie 290,88 zł bez terminu płatności, zapłacono 28.01.2010 r.
- faktura VAT nr F/0035/01/10 z 8.01.2010 r. wystawiona przez Copyworld Dariusz Dolata ul. Rynarzewska 6A, 60-133 Poznań za usługę serwisową w kwocie 108,57 zł z terminem płatności do 15.01.2010 r., zapłacono 5.02.2010 r.(wpływ: 1.02.2010 r.)
- faktura VAT nr 0250/2010 z 27.01.2010 r. wystawiona przez „Top Team TT” Sp. z o.o. za nadzór nad programem w kwocie 244,00 zł z terminem płatności do 10.02.2010 r., zapłacono

F326



8.02.2010 r.

- faktura VAT nr 2010/4105 z 29.01.2010 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Śremie za wywóz odpadów w kwocie 441,98 zł z terminem płatności do 14.02.2010 r., zapłacono 8.02.2010 r.
- faktura VAT nr FV-00472/EPH06/PRJS/SFA/P/01/10 z 7.02.2010 r. wystawiona przez Poczta Polska S.A. ul. Kościuszki 77, 60-949 Poznań za usługi pocztowe w kwocie 2.071,10 zł (1035,55 zł zakwalifikowano w par. 4300) z terminem płatności do 21.02.2010 r., zapłacono 15.02.2010 r.
- faktura VAT nr 06/2010 z 9.02.2010 r. wystawiona przez „Zakład Elektroinstalacyjny Robert Żurek” w Śremie za naprawę oświetlenia w kwocie 1.195,60 zł z terminem płatności do 16.02.2010 r., zapłacono 15.02.2010 r. (wpływ faktury: 10.02.2010 r.),
- faktura VAT nr F/0259/02/10 z 10.02.2010 r. wystawiona przez CopyWorld Dariusz Dolata ul. Rynarzewska 6A, 60-133 Poznań za usługi kserograficzne w kwocie 237,56 zł z terminem płatności do 17.02.2010 r., zapłacono 18.02.2010 r. (wpływ faktury: 15.02.2010 r.)

21 października 2011 r. Główna Księgowa OPS w Śremie oświadczyła, że od nieterminowo opłaconych faktur Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie nie poniósł kosztów w formie odsetek za zwłokę.

[Dowód: akta kontroli str.87]

§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet – wydatki wyniosły 611,81 zł.

Sprawdzono fakturę VAT nr FKL91096395/001/10 z 7.01.2010 r. wystawiona przez Telekomunikację Polską S.A. ul. Twarda 18, 00-105 Warszawa za internet w kwocie 144,90 zł (72,00 zł zakwalifikowano w par. 4350) z terminem płatności na 7.01.2010 r. Zapłacono 8.01.2010 r.

21 października 2011 r. Główna Księgowa OPS w Śremie oświadczyła, że od nieterminowo opłaconych faktur Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie nie poniósł kosztów w formie odsetek za zwłokę.

[Dowód: akta kontroli str.87]

§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej – wydatki wyniosły 1.900,00 zł.

§ 4410 Podróże służbowe krajowe – wydatki wyniosły 799,27 zł.

§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych – wydatki wyniosły 2.000,00 zł.

— Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej

Urząd w 2010 r. na realizację zadań w rozdziale 85213 § 2010 otrzymał dotacje w wysokości 6.500,00 zł. Wydatki do 31 grudnia 2010 r. wykonano w wysokości 5.990,40 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 509,60 zł przekazano na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego 31 grudnia 2010 r.

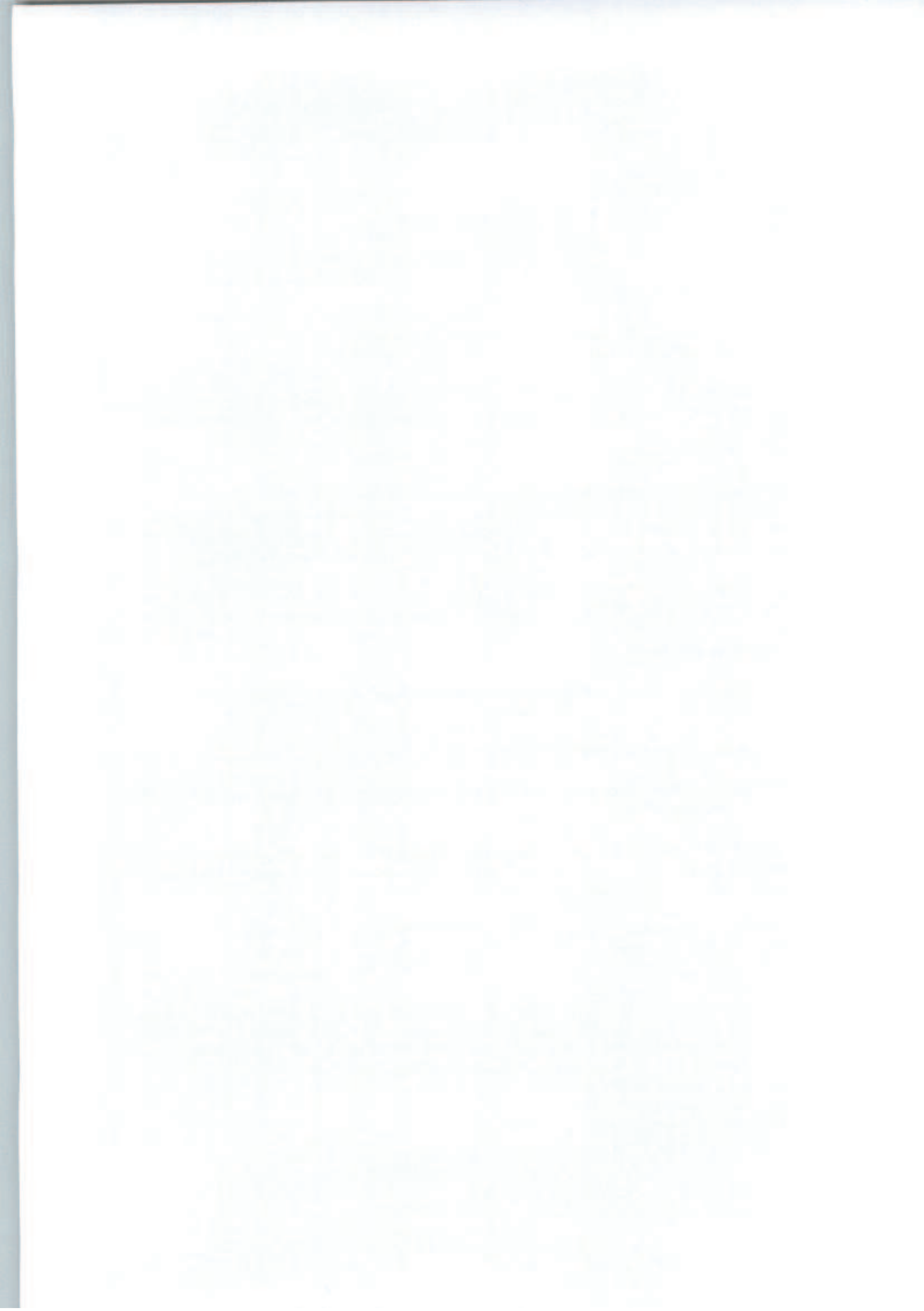
Ponadto na realizację zadań w rozdziale 85213 § 2030 Urząd otrzymał dotacje w wysokości 35.733,00 zł. Wydatki do 31 grudnia 2010 r. wykonano w wysokości 31.689,65 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 4.043,35 zł przekazano na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego 31 grudnia 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 88-89]

Kontroli poddano wszystkie wydatki w 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 90-91]

Z. K.



Wydatki w rozdziale 85213 § 2010 w 2010 r. przedstawiały się następująco:

Lp.	Miesiąc	Kwota składki w zł	Data przekazania
1.	styczeń	421,20	5.02.2010
2.	luty	421,20	3.03.2010
3.	marzec	468,00	5.04.2010
4.	kwiecień	421,20	5.05.2010
5.	maj	468,00	7.06.2010
6.	czerwiec	514,80	5.07.2010
7.	lipiec	514,80	5.08.2010
8.	sierpień	655,20	6.09.2010
9.	wrzesień	655,20	5.10.2010
10.	październik	655,20	4.11.2010
11.	listopad	795,60	6.12.2010
Razem:		5.990,40	-

Wydatki w rozdziale 85213 § 2030 przedstawiały się następująco:

Lp.	Miesiąc	Kwota składki w zł	Data przekazania
1.	styczeń	2562,32	5.02.2010
2.	luty	2537,65	3.03.2010
3.	marzec	2797,76	5.04.2010
4.	kwiecień	2650,85	5.05.2010
5.	maj	2511,36	7.06.2010
6.	czerwiec	2693,13	5.07.2010
7.	lipiec	2606,56	5.08.2010
8.	sierpień	2553,54	6.09.2010
9.	wrzesień	2633,74	5.10.2010
10.	październik	2677,79	4.11.2010
11.	listopad	2694,41	6.12.2010
12.	grudzień	2770,54	28.12.2010
Razem:		31.689,65	-----

Wydatki w rozdziale 85213 § 2030 – 31.689,65 zł

Udział środków własnych – 0,00 zł

W trakcie kontroli ustalono, iż wypłacone przez OPS składki na ubezpieczenia zdrowotne w zakresie własnych zadań bieżących gminy zostały w pełni sfinansowane z dotacji celowej, co jest niezgodne z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 92]

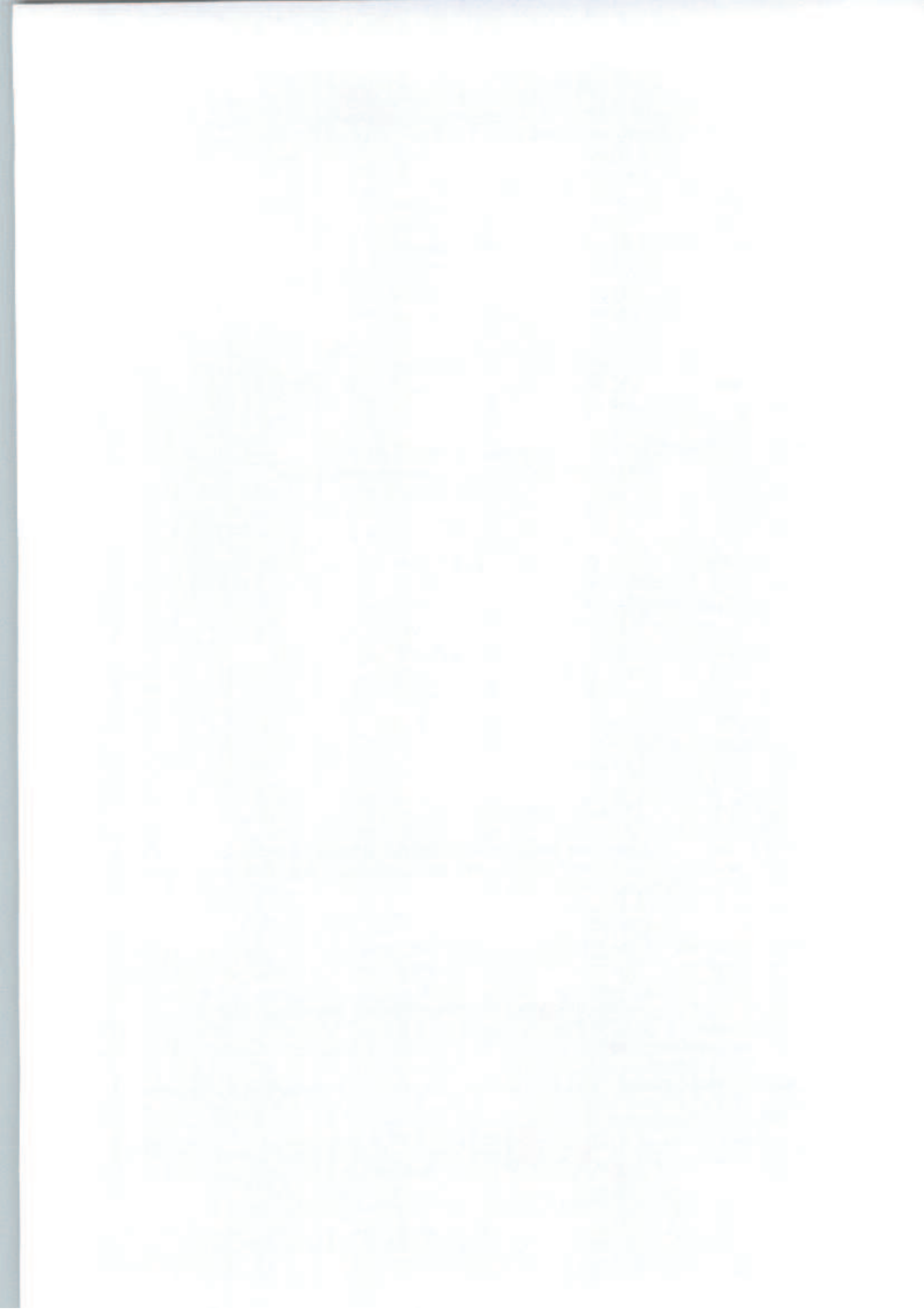
18 października 2011 r. Główna Księgowa OPS w Śremie wyjaśniła, iż „(...)wypłacając w 100% środki w rozdziale 85213 z budżetu Wojewody i w 98,39 % w rozdziale 85216 Ośrodek kierował się stanowiskiem Ministerstwa Finansów, że w 2010 roku (tak jak i w 2009 r) gminy otrzymują dotacje celowe z budżetu państwa na pełne sfinansowanie (a nie dofinansowanie) m.in. wydatków na wypłaty zasiłków stałych(...)”

[Dowód: akta kontroli str. 92-93]

— Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

Urząd w 2010 r. na realizację zadań w rozdziale 85214 otrzymał dotacje w wysokości 465.000,00 zł. Wydatki do 31 grudnia 2010 r. wykonano w całości tj. 100 %.

7/20



[Dowód: akta kontroli str. 94]

Kontroli poddano wydatki w styczniu i lutym 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 95-96]

§ 3110 Świadczenia społeczne – wydatki wyniosły 465.000,00 zł.

Sprawdzono:

Lp.	Nr dokumentu / Nr listy / data wystawienia	Łączna kwota	Liczba osób / przedmiot	Termin wypłaty
1.	OPS.II.8123.o.2/2010 z 6.01.2010	9.524,43	52	7.01.2010
2.	OPS.II.8123.o.6/10 z 6.01.2010	1.019,00	6	8.01.2010
3.	OPS.II.8123.o.7/10 z 6.01.2010	170,00	2	8.01.2010
4.	OPS.II.8123.3/2010 z 6.01.2010	1.825,00	8	8.01.2010
5.	OPS.II.8123.o.8/10 z 6.01.2010	40,00	1	8.01.2010
6.	OPS.II.8123.o.10/10 z 6.01.2010	400,00	1	8.01.2010
7.	OPS.II.8123.o.9/10 z 6.01.2010	240,00	1	8.01.2010
8.	OPS.II.8123.o.13/2010 z 13.01.2010	470,88	1	13.01.2010
9.	OPS.II.8123.o.14/2010 z 13.01.2010	2.800,00	10	14.01.2010
10.	OPS.II.8122.-2/10 z 5.01.2010	58,34	1	14.01.2010
11.	OPS.III.8123.o.15/2010 z 13.01.2010	110,00	1	14.01.2010
12.	OPS.III.81801-2-5/10 z 12.01.2010	580,00	2	14.01.2010
13.	OPS.III.81801-2-4/10 z 12.01.2010	91,00	1	14.01.2010
14.	OPS.III.81801-2-6/10 z 12.01.2010	262,00	1	14.01.2010
15.	OPS.II.8123.o.12/2010 z 8.01.2010	110,00	1	21.01.2010
16.	OPS.II.8123.o.17/2010 z 14.01.2010	195,00	1	21.01.2010
17.	OPS.II.8123.o.30/2010 z 22.01.2010	115,00	1	28.01.2010
18.	OPS.II.8123.o.26/2010 z 22.01.2010	1.375,00	6	28.01.2010
19.	OPS.II.8123.o.35/2010 z 26.01.2010	1.050,00	3	28.01.2010
20.	OPS.II.8123.o.19/2010 z 19.01.2010	4.966,00	18	28.01.2010
21.	OPS.II.8123.o.37/10 z 27.01.2010	1310,00	2	28.01.2010
22.	OPS.II.8123.o.16/2010 z 13.01.2010	16,00	1	28.01.2010
23.	OPS.II.8123.o.41/10 z 3.02.2010	570,00	1	4.02.2010
24.	OPS.II.8123.O.40/10 z 3.02.2010	81,34	1	3.02.2010
25.	OPS.II.8123.o.37/10 z 3.02.2010	105,00	1	3.02.2010
26.	OPS.II.8123.o.-41/10 z 3.02.2010	570,00	1	4.02.2010
27.	OPS.II.8123.o.40/10 z 3.02.2010	81,34	1	3.02.2010
28.	OPS.II.8123.o.37/10 z 3.02.2010	105,00	1	3.02.2010
29.	OPS.II.8123.o.38/10 z 29.01.2010	102,00	1	2.02.2010
30.	OPS.II.8123.o.62/10 z 8.02.2010	1434,00	12	8.02.2010
31.	OPS.II.8123.o.61/10 z 8.02.2010	470,00	5	8.02.2010
32.	OPS.II.8123.o.66/10 z 8.02.2010	50,00	1	8.02.2010
33.	OPS.II.81253.o.55/10 z 8.02.2010	635,00	6	8.02.2010
34.	OPS.II.8123.o.54/10 z 8.02.2010	520,00	4	8.02.2010
35.	OPS.II.8123.o.58/10 z 8.02.2010	635,00	4	8.02.2010
36.	OPS.II.8123.o.68/10 z 8.02.2010	240,00	1	8.02.2010
37.	OPS.II.8123.o.63/10 z 8.02.2010	100,00	1	8.02.2010
38.	OPS.II.8123.o.56/10 z 8.02.2010	100,00	1	8.02.2010



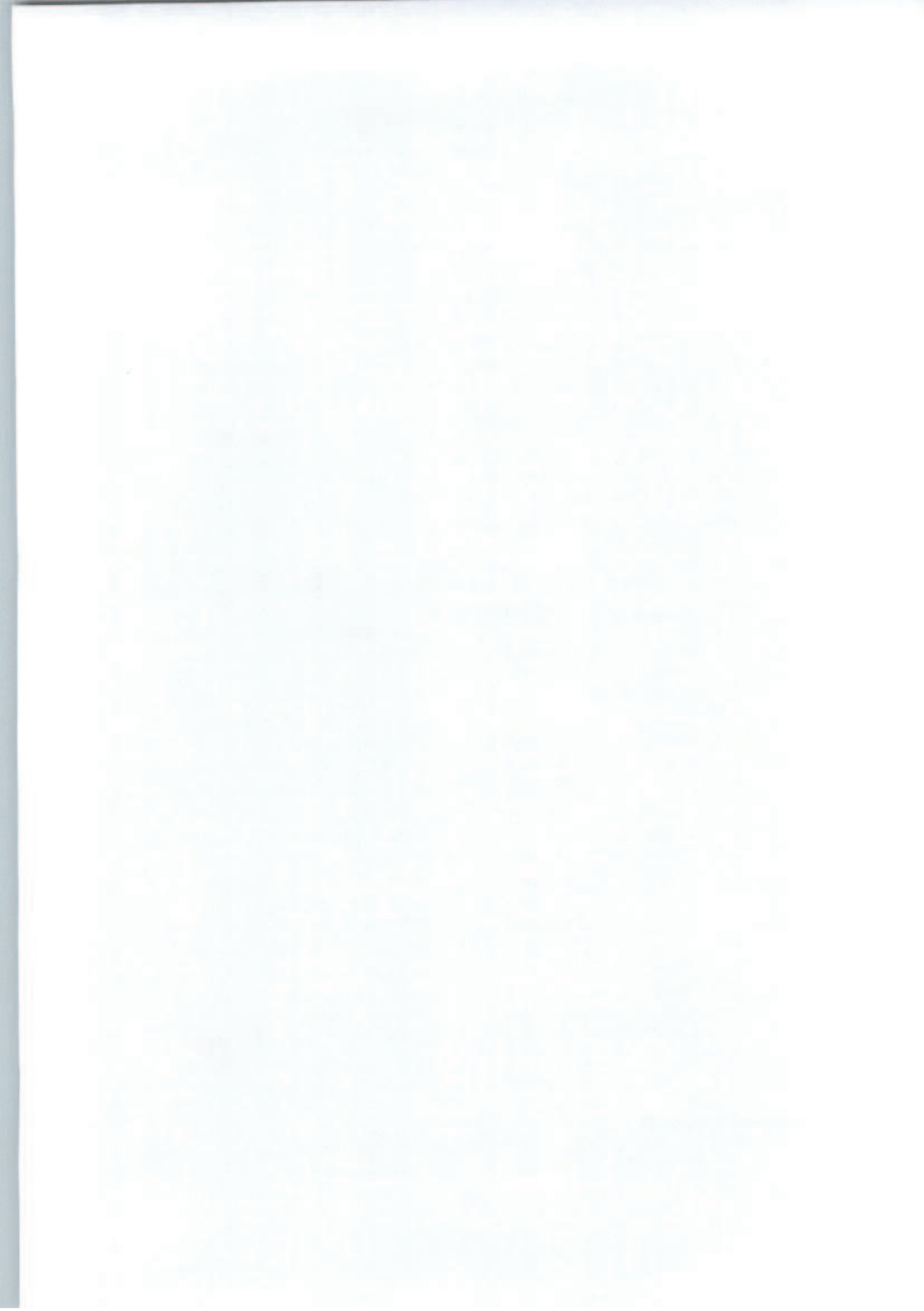
Lp.	Nr dokumentu / Nr listy / data wystawienia	Łączna kwota	Liczba osób / przedmiot	Termin wypłaty
39.	OPS.II.8123.o.60/10 z 8.02.2010	430,00	3	8.02.2010
40.	OPS.II.8123.o.57/10 z 8.02.2010	910,00	5	8.02.2010
41.	OPS.II.8123.o.64/10 z 8.02.2010	1.525,00	11	8.02.2010
42.	OPS.II.8123.o.67/10 z 8.02.2010	926,00	6	8.02.2010
43.	OPS.II.8123.o.53/10 z 5.02.2010	230,00	2	8.02.2010
44.	OPS.II.8123.o.52/10 z 5.02.2010	2.105,00	11	8.02.2010
45.	OPS.II.8123.o.50/10 z 8.02.2010	385,00	1	8.02.2010
46.	OPS.II.8123.o.49/10 z 5.02.2010	438,16	3	9.02.2010
47.	OPS.II.8123.o-73/10 z 15.02.2010	210,00	1	18.02.2010
48.	OPS.II.8123.o.75/10 z 15.02.2010	80,00	1	18.02.2010
49.	OPS.II.8123.o-71/10 z 15.02.2010	40,00	1	18.02.2010
50.	OPS.II.8123.o.74/10 z 15.02.2010	472,00	2	18.02.2010
51.	OPS.II.8123-o-90/2010 z 24.02.2010	250,00	1	24.02.2010
52.	OPS.II.8123-o-87/2010 z 23.02.2010	47,00	1	24.02.2010
53.	OPS.II.8123-o-85/2010 z 23.02.2010	190,00	1	24.02.2010
54.	OPS.II.8123-o84/2010 z 23.02.2010	480,00	1	24.02.2010

W zakresie wydatków na świadczenia społeczne zbadano zgodność losowo wybranych 20 pozycji z listy wypłat nr OPS.II.8123.o.2/2010 z 6 stycznia 2010 r. z decyzjami przyznającymi świadczenia.

Lp.	Poz. na liście	Kwota w zł	Data wypłaty /	Nr decyzji / data wydania decyzji
1.	1	90,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.778/09 z 8.12.2009 r.
2.	2	390,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.785/09 z 8.12.2009 r.
3.	3	70,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.791/09 z 10.12.2009 r.
4.	4	150,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.831/09 z 15.12.2009 r.
5.	5	430,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o-597/09 z 30.09.2009 r.
6.	6	40,00	7.01.2010	OPS.II.8123.O.836/09 z 16.12.2009 r.
7.	7	20,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.554/09 z 14.09.2009 r.
8.	8	150,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.6/2010 z 5.01.2010 r.
9.	9	210,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.851/09 z 31.12.2009 r.
10.	10	525,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.815/09 z 15.12.2009 r.
11.	11	125,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.3/10 z 4.01.2010 r.
12.	12	265,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.760/09 z 3.12.2009 r.
13.	13	20,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.633/09 z 14.10.2009 r.
14.	14	315,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.784/09 z 8.12.2009 r.
15.	15	360,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.801/09 z 10.12.2009 r.
16.	16	100,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.674/09 z 3.11.2009 r.
17.	17	95,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.570/09 z 17.09.2009 r.
18.	18	480,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.777/09 z 8.12.2009 r.
19.	19	400,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.761/09 z 3.12.2009 r.
20.	20	255,00	7.01.2010	OPS.II.8123.o.7/10 z 5.01.2010 r.

— Rozdział 85216 Zasilki stałe

Urząd w 2010 r. na realizację zadań w rozdziale 85216 § 2030 otrzymał dotacje w wysokości 353.000,00 zł. Wydatki do 31 grudnia 2010 r. wykonano w wysokości 345.475,10 zł.



Niewykorzystaną dotację w kwocie 7.524,90 zł przekazano na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego 31 grudnia 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 97]

Kontroli poddano wydatki poniesione w styczniu i lutym 2010 roku.

[Dowód: akta kontroli str. 98-99]

§ 3110 Świadczenia społeczne – wydatki wyniosły 345.475,10 zł.

Sprawdzono:

W zakresie wydatków na świadczenia społeczne zbadano zgodność losowo wybranych 15 pozycji z listy wypłat nr OPS.II.8122-14/10 z 13.01.2010 r. z decyzjami przyznającymi świadczenia.

Lp.	Poz. na liście	Kwota w zł	Data wypłaty /	Nr decyzji / data wydania decyzji
1.	1	25,64	31.01.2010	OPS.II.8122-141/09 z 17.12.2009 r.
2.	2	377,00	31.01.2010	OPS.II.8122-37/07 z 22.03.2007 r.
3.	3	444,00	31.01.2010	OPS.II.8122-23/07 z 23.02.2007 r.
4.	4	168,63	31.01.2010	OPS.II.8122-3/10 z 12.01.2010 r.
5.	5	186,63	31.01.2010	OPS.II.8122-127/09 z 17.11.2009 r.
6.	6	159,78	31.01.2010	OPS.II.8122-142/09 z 18.12.2009 r.
7.	7	444,00	31.01.2010	OPS.II.8122-26/09 z 13.03.2009 r.
8.	8	175,50	31.01.2010	OPS.II.8122-137/09 z 8.12.2009 r.
9.	9	351,00	31.01.2010	OPS.II.8122-128/09 z 18.11.2009 r.
10.	10	219,50	31.01.2010	OPS.II.8122-105/06 z 2.12.2006 r.
11.	11	444,00	31.01.2010	OPS.II.8122-162/06 z 17.10.2006 r.
12.	12	30,00	31.01.2010	OPS.II.8122-52/09 z 29.05.2009 r.
13.	13	444,00	31.01.2010	OPS.II.8122-129/09 z 20.11.2009 r.
14.	14	103,68	31.01.2010	OPS.II.8122-7/08 z 16.01.2008 r.
15.	15	74,13	31.01.2010	OPS.II.8122-124/09 z 10.11.2009 r.

Wydatki w rozdziale 85216 § 2030 – 345.475,10 zł

Udział środków własnych – 5.647,00 zł

W trakcie kontroli ustalono, iż wypłacone przez OPS zasiłki stałe w zakresie własnych zadań bieżących gminy zostały w 98,39 % sfinansowane z dotacji celowej, co jest niezgodne z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 92 i 97]

18 października 2011 r. Główna Księgowa OPS w Śremie wyjaśniła, iż „(...)wypłacając w 100% środki w rozdziale 85213 z budżetu Wojewody i w 98,39 % w rozdziale 85216 Okrudek kierował się stanowiskiem Ministerstwa Finansów, że w 2010 roku (tak jak i w 2009 r) gminy otrzymują dotacje celowe z budżetu państwa na pełne sfinansowanie (a nie dofinansowanie) m.in. wydatków na wypłaty zasiłków stałych(...)”

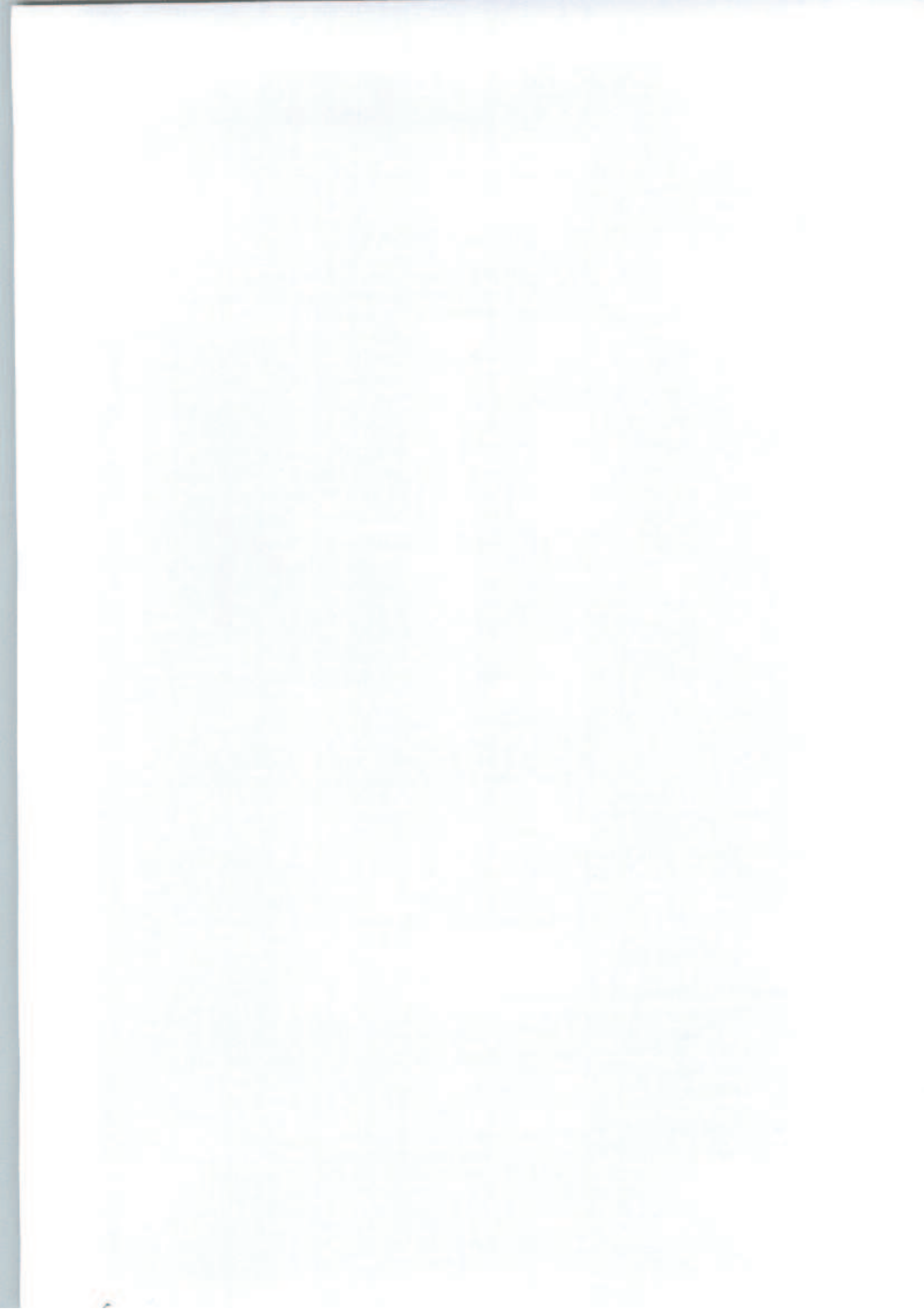
[Dowód: akta kontroli str. 92-93]

— Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej

Urząd w 2010 r. na realizację zadań w rozdziale 85219 § 2030 otrzymał dotacje w wysokości 435.442,00 zł. Wydatki do 31 grudnia 2010 r. wykonano w kwocie 435.084,00 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 358,00 zł przekazano na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego 31 grudnia 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 100-101]

Na podstawie pism Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-3.3011-50/10 z 14 kwietnia 2010 r. oraz FB.I-3.3011-202/10 z 16 lipca 2010 r. łączna kwota 56.944,00 zł pochodząca z rezerwy celowej –



część 83, poz. 25, przeznaczona była dla gmin na dofinansowanie zadania z art. 121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362, ze zm.), tj. na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego prace socjalną w środowisku w roku 2010 r.

Dodatki przyznano 23 pracownikom:

- 1 koordynatorowi Klubu Integracji Społecznej
- 11 pracownikom socjalnym
- 6 specjalistom pracy socjalnej
- 5 starszym pracownikom socjalnym

Sprawdzono:

Lp. Miesiąc 2010 r.	Ilość osób	Wysokość dodatków w zł
1. Styczeń	23	5508,26
2. Luty	22	5325,01
3. Marzec	22	5275,00
4. Kwiecień	22	5033,67
5. Maj	22	5118,67
6. Czerwiec	21	4883,25
7. Lipiec	20	4850,00
8. Sierpień	20	4991,67
9. Wrzesień	20	4791,66
10. Październik	20	4558,33
11. Listopad	19	4575,00
12. Grudzień	20	4625,01
Razem:	-	59.535,53

[Dowód: akta kontroli str. 102]

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dotacji w dziale 852 rozdział 85228 wyniósł w 2010 roku 430.000,00 zł. Wydatki wykonano w wysokości 419.723,31 zł. Niewykorzystaną dotację w łącznej kwocie 10.276,69 zł przekazano na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 29 grudnia 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 103]

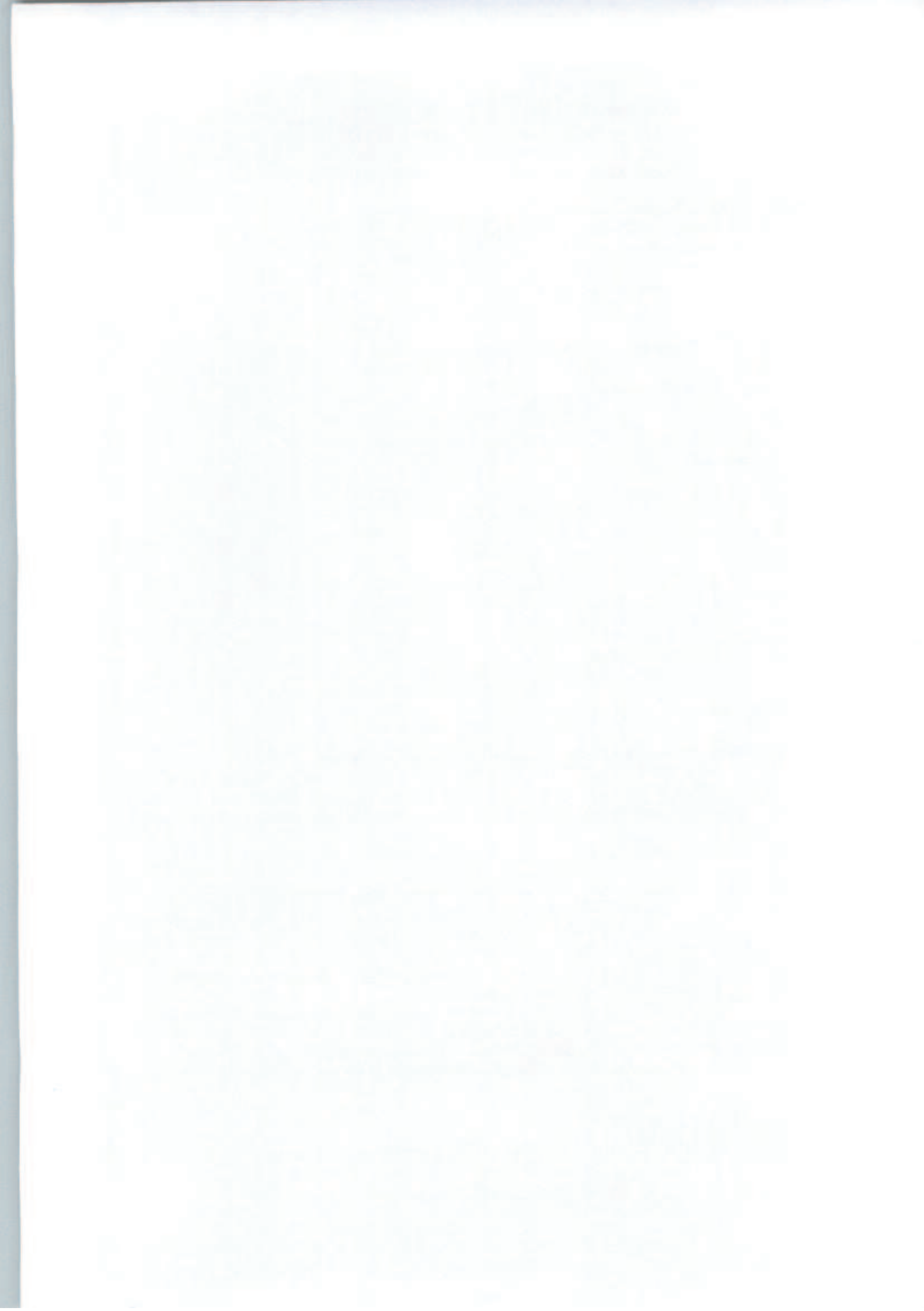
21 marca 2008 r. pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Śremie reprezentowanym przez Panią Marię Świdurską – Kierownika a Polskim Komitetem Pomocy Społecznej Stowarzyszeniem Charytatywnym Wielkopolskiego Zarządu Wojewódzkiego w Poznaniu reprezentowanym przez Pana Mariana Stępnia – Sekretarza Wielkopolskiego Zarządu Wojewódzkiego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Poznaniu i Panią Ewę Rzepka – Skarbnika zawarto umowę o świadczenie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych.

Aneks nr 10 z 7 grudnia 2010 r. do ww. umowy ustalono wysokość udzielonej dotacji jaką zleceniodawca udzieli w 2010 r. w kwocie 830.000,00 zł

- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze do kwoty 400.000,00 zł
- specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi do kwoty 430.000,00 zł.

Sprawdzono:

- pismo nr OPS-II-8125/sp.u.o./2/10 z 8.01.2010 r. o przekazaniu dotacji na realizację zadania z



zakresu pomocy społecznej w formie specjalistycznych usług opiekuńczych za m-c styczeń 2010 r. na konto PKPS – Wielkopolski Zarząd Wojewódzki w Poznaniu kwotę 39.000,00 zł (przekazano 12.01.2010)

- pismo nr OPS-II-8125/sp.u.o./8/10 z 9.02.2010 r. pismo o przekazaniu dotacji na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej w formie specjalistycznych usług opiekuńczych za m-c styczeń 2010 r. na konto PKPS – Wielkopolski Zarząd Wojewódzki w Poznaniu kwotę 35.000,00 zł (przekazano 10.02.2010)

[Dowód: akta kontroli str. 104]

— Rozdział 85295 Pozostała działalność

Urząd w 2010 r. na realizację zadań w rozdziale 85295 § 2030 otrzymał dotacje w wysokości 1.035.557,00 zł. Wydatki do 31 grudnia 2010 r. wykonano w całości tj. w 100 %.

[Dowód: akta kontroli str.105]

28 stycznia 2010 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Śrem zostało zawarte porozumienie w sprawie realizacji programu wieloletniego pod nazwą „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w roku 2010 r. Zgodnie z oświadczeniem Gminy przewidywany koszt realizacji zadania wyniesie 1.706.342,00 zł, z czego udział środków własnych wyniesie 682.537,00 zł, co stanowi 40 % kosztów zadania. Kwotę dotacji przyznanej Gminie Wojewoda ustalił w wysokości 542.700,00 zł.

Wysokość dotacji zmieniono ostatecznie aneksem nr 3/190/2010 z 20 października 2010 r. na kwotę 1.035.557,00 zł.

Kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącu styczeń i luty 2010 roku.

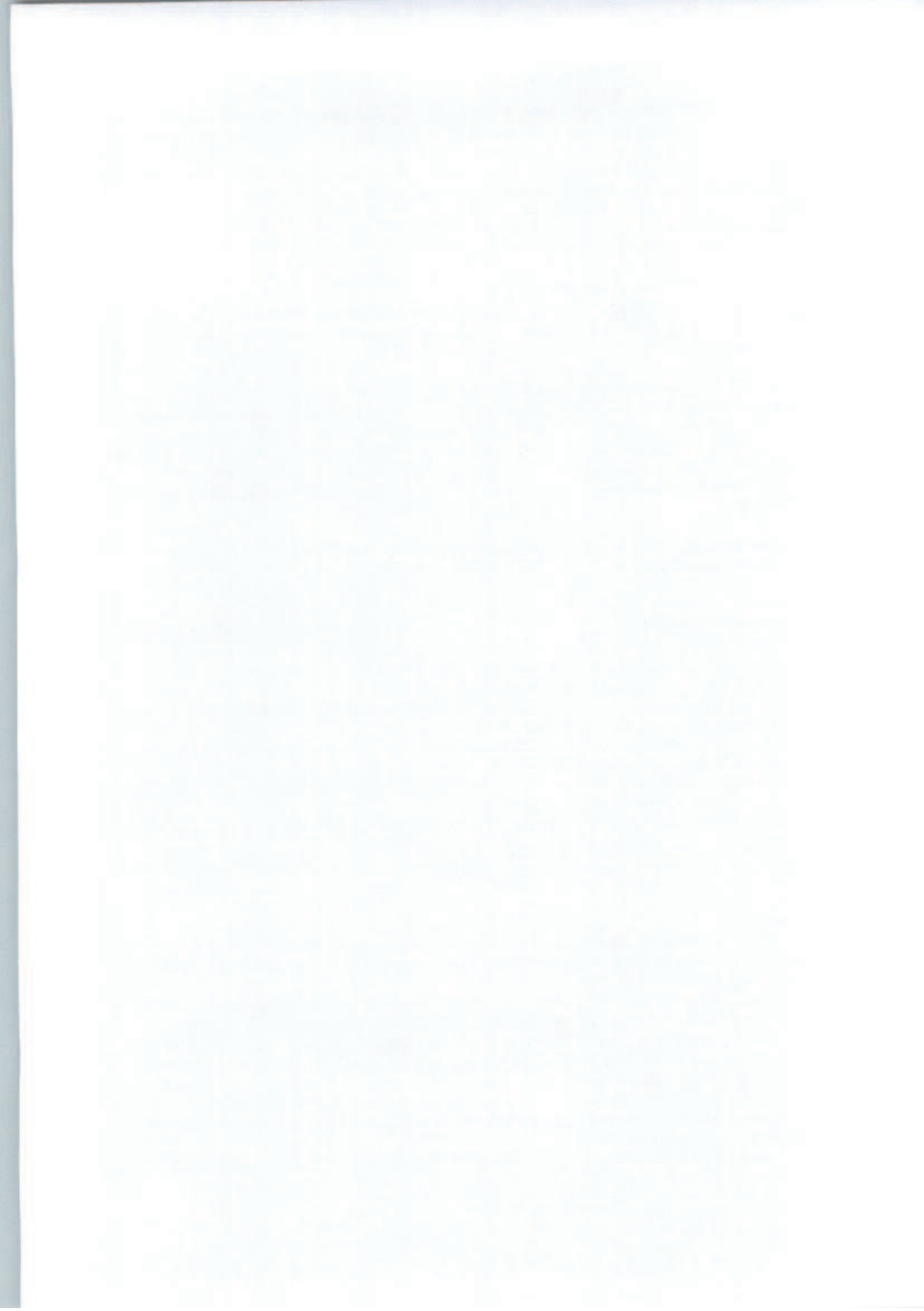
[Dowód: akta kontroli str. 106]

Sprawdzono:

- listę nr OPS.II.8125-p-8/10 za posiłki z 19 stycznia 2010 r. za okres 2010-01-01 do 2010-01-31 dla 3 osób z Przedszkola nr 2 w Śremie na łączną kwotę 106,00 zł, zapłacono 21.01.2010 r.
- listę nr OPS.II.8125-p-1/10 z 19.01.2010 r. za posiłki za dla 1 osoby z Przedszkolna nr 2 w Śremie na łączną kwotę 28,00 zł. Zapłacono 22.01.2010 r.
- listę nr OPS.II.8125-p-11/10 z 25.01.2010 r. za posiłki dla 12 osób z Przedszkola nr 1 w Śremie na łączną kwotę 255,00 zł. Zapłacono 25.01.2010 r.
- listę nr OPS.II.8125-p-2/10 z 25.01.2010 r. za posiłki dla 1 osoby z Przedszkola nr 1 w Śremie na łączną kwotę 18,00 zł. Zapłacono 28.01.2010 r.
- listę nr OPS.II.8125-p-5/10 z 1.02.2010 r. za posiłki dla 1 osobę z Przedszkola nr 7 w Śremie na łączną kwotę 25,20 zł. Zapłacono 2.02.2010 r.
- listę nr OPS.II.8125-p-28/10 z 1.02.2010 r. za posiłki dla 1 osobę z Przedszkola nr 7 w Śremie na łączną kwotę 20,70 zł. Zapłacono 2.02.2010 r.
- listę nr OPS.II.8125-P-1/10 z 19.01.2010 r. za posiłki dla 1 osoby z Przedszkola nr 2 w Śremie na łączną kwotę 28,00 zł. Zapłacono 22.01.2010 r.

Sprawdzono:

- faktura VAT nr 12/2010 z 20.01.2010 r. wystawiona przez Kasyno Wojskowe 455 ul. Sikorskiego 455, 63-100 Śrem na kwotę 5.275,60 zł za dożywianie dzieci z terminem płatności do 27.01.2010 r., zapłacono 22.01.2010 r.
- faktura VAT nr 2/2010 z 1.02.2010 r. wystawiona przez Gimnazjum w Manieczkach na kwotę 112,00 zł za dożywianie 4 osób z terminem płatności do 8.02.2010 r., zapłacono 5.02.2010 r.
- rachunek nr 02/2010 z 29.01.2010 r. wystawiona przez Pielęgniarsko – Położniczy Ośrodek Medycyny Środowiskowo – Rodzinnej „Zdrowie” s. c. w Śremie na kwotę 108,80 zł za dożywianie 2 osób, bez terminu płatności, zapłacono 5.02.2010 r.
- faktura VAT nr 36/2010 z 31.01.2010 r. wystawiona przez Kasyno Wojskowe Nr 455 ul. Sikorskiego 1, 63-100 Śrem na kwotę 25.230,50 zł za dożywianie osób z terminem płatności do 7.02.2010 r., zapłacono 10.02.2010 r.
- rachunek nr 1/2010 z 1.02.2010 r. wystawiona przez Przedszkole „Słoneczna Szóstka” na kwotę



473,20 zł za dożywianie osób z terminem płatności do 10.02.2010 r., zapłacono 10.02.2010 r.

W zakresie wydatków na świadczenia społeczne zbadano zgodność losowo wybranych 15 pozycji z listy wypłat nr OPS.II.8125-p-15/10 z 1.02.2010 r. z decyzjami przyznającymi świadczenia.

Lp.	Poz. na liście	Okres wypłaty	Nr decyzji / data wydania decyzji
1.	1	4.01.2010 – 30.06.2010	OPS.II.8125-p-51/10 z 4.01.2010
2.	2	4.01.2010-31.05.2010	OPS.II.8125-p-2679/09 z 27.12.2009 r.
3.	3	4.01.2010-30.06.2010	OPS.II.8125-p-2563/09 z 30.12.2009 r.
4.	4	4.01.2010-30.06.2010	OPS.II.8125-p-2614/09 z 30.12.2009 r.
5.	5	4.01.2010-29.01.2010	OPS.II.8125-P-2726/09 z 30.12.2009 r.
6.	6	4.01.2010-31.03.2010	OPS.II.8125-p-26/08/09 z 31.12.2009 r.
7.	7	4.01.2010-31.03.2010	OPS.II.8125-p-39/10 z 4.01.2010 r.
8.	8	4.01.2010-30.04.2010	OPS.II.8125-p-113/10 z 4.01.2010 r.
9.	9	4.01.2010- 26.02.2010	OPS.II.8125-p-94/10 z 4.01.2010 r.
10.	10	4.01.2010-30.06.2010	OPS.II.8125-p-18/10 z 4.01.2010 r.
11.	11	4.01.2010-26.02.2010	OPS.II.8125-p-2704/09 z 30.12.2009 r.
12.	12	4.01.2010-26.02.2010	OPS.II.8125-p-87/10 z 4.01.2010 r.
13.	13	4.01.2010-30.04.2010	OPS.II.8125-p-2715/09 z 30.12.2009 r.
14.	14	4.01.2010-30.04.2010	OPS.II.8125-p-2618/09 z 30.12.2009 r.
15.	15	4.01.2010-26.02.2010	OPS.II.8125-p-144/10 z 4.01.2010 r.
16.	16	4.01.2010-29.01.2010	OPS.II.8125-P-141/10 z 4.01.2010 r.
17.	17	4.01.2010-31.03.2010	OPS.II.8125-P-140/10 z 4.01.2010 r.
18.	18	4.01.2010-29.01.2010	OPS.II.8125-p-2640/10 z 30.12.2009
19.	19	4.01.2010-30.06.2010	OPS.II.8125-P-9/10 z 4.01.2010 r.
20.	20	4.01.2010-28.02.2010	OPS.II.8125-P-2651/09 z 30.12.2009 r.

Poniesione wydatki były zgodne z zapisami na kontach księgowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie.

Kontrola dokumentów księgowych wykazała, iż wydatki klasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.)

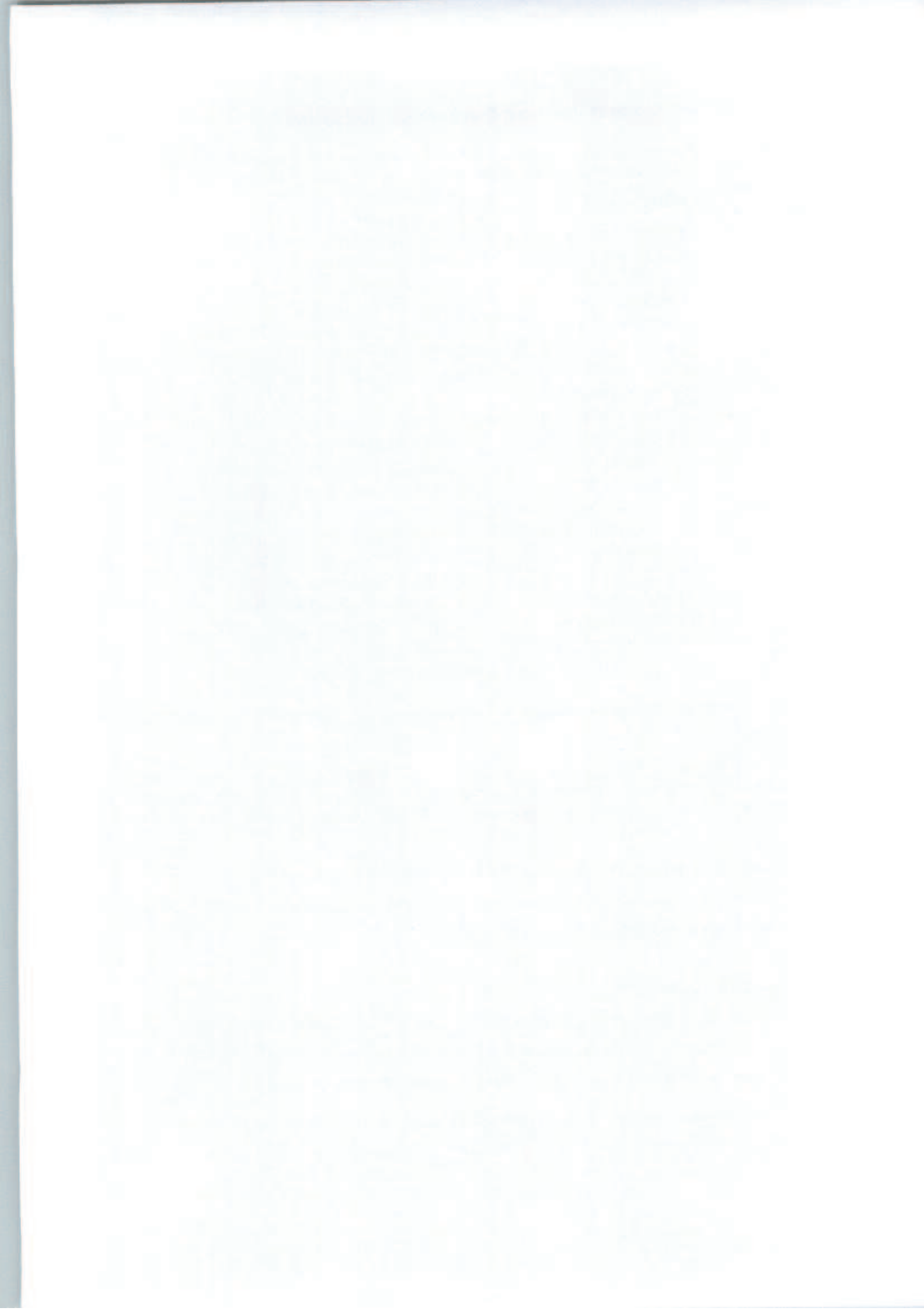
ZGODNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ

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

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

W 2010 r. Urząd Miejski w Śremie udzielił tylko jednego zamówienia publicznego w trybie przewidzianym ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 ze zm.) finansowanego z dotacji z budżetu Wojewody Wielkopolskiego.

Postępowanie zostało oznaczone przez zamawiającego numerem PRK.GK.341-32/10. Przedmiotem zamówienia był „remont kwater Żołnierzy Polskich poległych w latach 1914-1920, pomnika



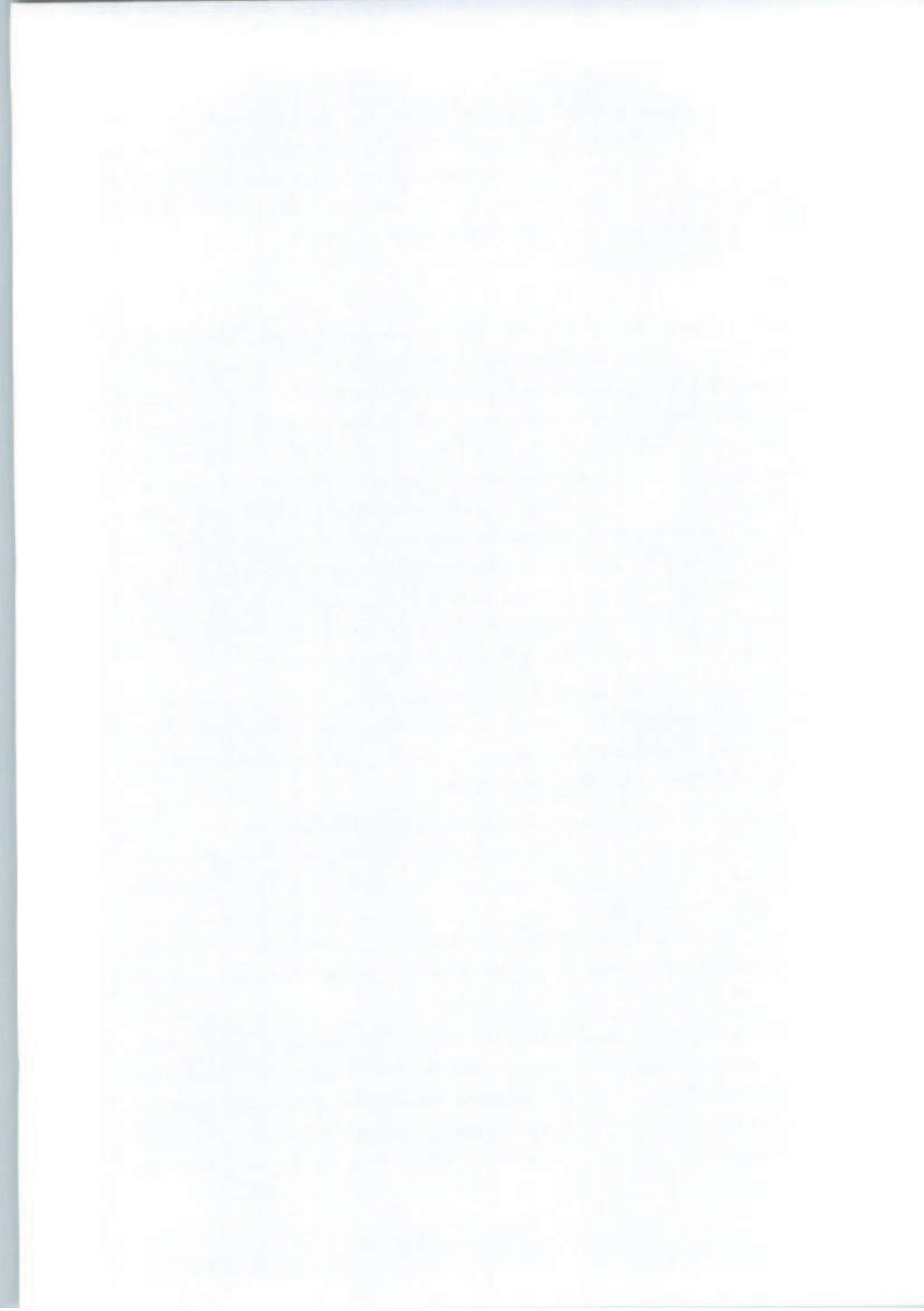
nagrobego Powstańców Wielkopolskich poległych w latach 1918-1919 oraz pomnika nagrobego Powstańców Wielkopolskich poległych w roku 1848 w bitwie pod Książem, zlokalizowanych na Cmentarzu Parafialnym przy ulicy Cmentarnej w Śremie”, opisany przez zamawiającego za pomocą szczegółowego przedmiaru robót. Zgodnie z art. 31 ust. 1 wyżej przywołanej ustawy *Prawo zamówień publicznych* „zamawiający opisuje przedmiot zamówienia na roboty budowlane za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych”.

Postępowanie dokumentuje protokół zgodny z wzorem określonym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188 poz. 1154), według którego wartość zamówienia została ustalona „w maju 2010 r.” na podstawie kosztorysów inwestorskich przez „Obsługa i Realizacja Budownictwa, ul. Kolberga 2, 63-100 Śrem”, czyli kosztorysanta. Z art. 32 ust.1 wyżej przywołanej ustawy Prawo zamówień publicznych wynika, że ustalenia wartości zamówienia dokonuje zamawiający, natomiast ze sformułowania art. 35 ust. 1 tej ustawy „przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia” wynika obowiązek wskazania daty dziennej ustalenia wartości zamówienia. Z treści „Wniosku o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne” można domniemywać, że faktycznie wartość zamówienia została ustalona przez panią Ilonę Klak, inspektora w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 2 lipca 2010 r. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 65.718,32 zł, co stanowiło równowartość 17.118,60 euro.

Zarządzeniem nr 962/10 Burmistrza Śremu z dnia 2 lipca 2010 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej dla oceny ofert w postępowaniu o zamówienia publiczne kierownik zamawiającego powołał komisję do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w składzie przewodniczący, sekretarz i członek zwykły.

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. W dniu 5 lipca 2010 r. ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP pod numerem 194852-2010. Według nie podpisanej notatki na ostatniej stronie wydruku treści ogłoszenia załączonej do potwierdzenia opublikowania ogłoszenia w BZP „Wywieszono: 6.07.2010 r.”, co zgodnie z art. 40 ust. 1 wyżej przywołanej ustawy *Prawo zamówień publicznych* oznacza, że zamawiający zamieścił ogłoszenie w BZP na dzień przed wszczęciem postępowania. Również na stronie internetowej RIP ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 6 lipca 2010 r. wraz z SIWZ.

Pomiędzy treścią SIWZ a ogłoszenia zachodziła różnica co do dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu. W pkt 14.12 SIWZ zamawiający żądał od wykonawcy dokumentów stwierdzających, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, natomiast w ogłoszeniu – oświadczenia tej treści. Ponadto w pkt 16 SIWZ zamawiający wskazał, że „wykonawca przystępujący do postępowania jest zobowiązany



do wniesienia wadium do dnia 20 lipca 2010 r. do godz. 9⁰⁰ (...)", jednocześnie w pkt 20 wyznaczając termin składania ofert „do dnia 20 lipca 2010 r. do godz. 8⁴⁵.” Zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 2 wyżej przywołanej ustawy *Prawo zamówień publicznych* z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawców, którzy nie wnieśli wadium do upływu terminu składania ofert. SIWZ została parafowana bez daty przez kierownika zamawiającego.

Do upływu terminu składania ofert do zamawiającego wpłynęła jedna oferta, złożona przez „AS” Piotr Frąckowiak w Gostyniu na kwotę 79.000,00 zł. Otwarcie ofert odbyło się w kwadrans po upływie terminu składania ofert. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę „34.347,90 brutto + 30.000,00 zł”.

Wykonawca wniósł wadium w kwocie 2.000,00 w formie wpłaty gotówkowej na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 20 lipca 2010 r. o godz. 8⁴⁵.

Kierownik zamawiającego i członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia na drukach ZP-11 w dniu 20 lipca 2010 r.

Komisja przetargowa nie znalazła podstaw do wykluczenia wykonawcy, natomiast stwierdziła w ofercie brak dokumentów stwierdzających, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia. Powołując się na art. 26 ust. 3 wyżej przywołanej ustawy *Prawo zamówień publicznych* w dniu 21 lipca 2010 r. przewodniczący komisji zwrócił się do wykonawcy o uzupełnienie w terminie 7 dni od otrzymania pisma, czyli do dnia 30 lipca 2010 r. W dniu 29 lipca 2010 r. wykonawca przekazał brakujące dokumenty zamawiającemu.

W dniu 9 sierpnia 2010 r. zamawiający zwrócił się do wykonawcy o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o 30 dni z powodu konieczności podjęcia na najbliższej sesji Rady Miejskiej w Śremie uchwały o zwiększeniu planu wydatków, na co wykonawca wyraził zgodę w dniu 17 sierpnia 2010 r.

W dniu 6 września 2010 r. zamawiający zawiadomił wykonawcę o wyborze oferty, a następnego dnia zamieścił odpowiednią informację na stronie internetowej. Zamieszczenie informacji w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego nie zostało udokumentowane.

W dniu 9 września 2010 r. wykonawca zwrócił się do zamawiającego o zaliczenie kwoty wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy i jednocześnie wpłacił gotówką na rachunek bankowy zamawiającego kwotę 5.900,00 zł.

Umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 13 września 2010 r., natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP zamawiający zamieścił dopiero w dniu 5 października 2010 r. pod numerem 318426-2010, gdy zgodnie z art. 95 ust. 1 wyżej przywołanej ustawy *Prawo zamówień publicznych* winien to uczynić „niezwłocznie po zawarciu umowy”.

[The text in this image is extremely faint and illegible. It appears to be a page of text, possibly a list or a series of entries, but the characters are too light to be transcribed accurately.]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli poniższych pouczeń kontrolujący informują Burmistrza Śremu, pana Adama Lewandowskiego 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 województwie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31 poz. 206 ze zm.)

Protokół został sporządzony na 33 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Śremie za 2011 r. pod poz. 23.

(data i podpis kierownika jednostki)

28.10.2011

(data i podpis kontrolującego)

Starszy Specjalista
Zebrowski
Michał Zebrowski

(data i podpis głównego księgowego jednostki)

28.10.11

(data i podpis kontrolującego)

Starszy Specjalista
Ewelina Janowska
Ewelina Janowska

