

## PROTOKÓŁ

kontroli finansowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Damnicy w dniach od 5 do 20 czerwca 2007r. przez inspektorów Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- Bożenę Kniaż, starszego inspektora wojewódzkiego
- Alinę Wojciechowską, inspektora wojewódzkiego
- Joannę Jędrzyak, inspektora (od dnia 12 czerwca 2007r.)

### ZAKRES KONTROLI:

Realizacja dochodów Skarbu Państwa oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2006 roku.

### JEDNOSTKA KONTROLOWANA: URZĄD GMINY W DAMNICY

Ul. Górna 1

059/811-30-46

WÓJTEM GMINY jest: Pani MARIA JANUSZ wybrana w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006 r.

W okresie objętym kontrolą Wójtem Gminy Damnica był Pan Grzegorz Jaworski

SEKRETARZEM GMINY jest: Pani MARIA BORYŁA

SKARBNIKIEM GMINY jest: Pani JADWIGA JANICKA, powołana z dniem 1 maja 2007 r. Uchwałą Rady Gminy NR VII/41/07 z dnia 12 kwietnia 2007 r.

Do dnia 30 marca 2007 r. funkcję Skarbnika pełniła Pani Jadwiga Dic.

Niezbędnych wyjaśnień w przedmiocie kontroli udzielali:

- p. Jadwiga Janicka – Skarbnik Gminy
- p. Małgorzata Makuch – główny księgowy GOPS-u
- p. Halina Buchholz – inspektor ds. organizacji i oświaty
- p. Beata Orlicka – kierownik GOPS-u w Damnicy
- p. Teresa Jaworska – st. inspektor ds. świadczeń rodzinnych
- p. Agnieszka Cymek – st. inspektor ds. świadczeń rodzinnych
- p. Janina Jankowska – inspektor ds. księgowości budżetowej Gminy

### USTALENIA OGÓLNE:

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych /Dz. U. nr 249 z 2005 r. poz. 2104./

- ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw /Dz. U. nr 249 z 2006 r. poz. 1832/,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz. U. nr 76 z 2002 r. poz. 694, z późn. zm./,
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych /Dz. U. nr 164 z 2006 r., poz. 1163/,
- ustawy z dnia 7 kwietnia 2006 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /Dz. U. nr 79 z 2006 r., poz. 551/,
- ustawy z dnia 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej /Dz. U. nr 253 z 2004 r. poz. 2532, z późn. zm./
- ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej /Dz. U. nr 64 z 2004 r. poz. 593/,
- ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz o zaliczce alimentacyjnej /Dz. U. nr 86, poz.732/,
- ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” /Dz. U. nr 267 z 2005 r., poz. 2259/,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. nr 107 z 2006 r., poz. 726/,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. nr 137 z 2006 r. poz. 976/,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U nr 142 z 2006 r. poz. 1020/,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. nr 115 z 2006 r., poz.781/,

- Rozporządzenie Ministra finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostką samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań /Dz. U. nr 135 z 2006 r. poz. 955/,
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000 r. w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty /Dz. U. nr 110 z 2000 r., poz. 1176 z późn. zm./,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 listopada 2000 r. w sprawie opłaty za wydawanie dowodu osobistego /Dz. U. nr 105 z 2000 r., poz. 1110/,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku zmieniające rozporządzenia w sprawie opłaty za wydawanie dowodu osobistego /Dz. U. nr 209 z 2004r., poz. 2129/,
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1996 r. w sprawie rodzajów specjalistycznych usług opiekuńczych oraz kwalifikacji osób świadczących takie usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zasad i trybu ustalania i pobierania opłat za te usługi, jak również warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia z opłat. /Dz. U. nr 2, poz. 12/,
- Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych /Dz. U. nr 189, poz. 1598/,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 października 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji w 2005 r. Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących” /Dz. U. nr 236, poz.2363/,
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2005 roku w sprawie sposobu sporządzania sprawozdań rzeczowo-finansowych o wydatkach na zaliczki alimentacyjne poniesionych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin /Dz. U. z 2005 r., nr 119, poz.1007/,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 marca 2005 roku w sprawie szczególnych warunków, form i zakresu oraz trybu udzielania pomocy uczniom podejmującym naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych w roku szkolnym 2005/2006,

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań /Dz. U. z 2000 r., nr 100, poz. 1077/,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu dla gospodarstw rolnych w celu złagodzenia skutków suszy /Dz. U. Nr 155, poz. 1109/
- Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006r. nr 52, poz. 397)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dowody źródłowe finansowe stanowiące podstawę księgowania, zapisy ewidencji księgowej, sprawozdawczość jednostki kontrolowanej i jednostki podległej (GOPS), pism Wydziału Finansów i Budżetu PUW dot. wysokości kwot dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych przyznanych na finansowania zadań bieżących, zleconych na 2006 r., uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta dot. wprowadzenia tych dotacji do budżetu Gminy Damnica na 2006r., jak również faktur i innych dokumentów źródłowych.

#### USTALENIA MERYTORYCZNE;

Kontrolą zostały objęte następujące zagadnienia:

- I. Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2006r.
- II. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2006 r. na:
  - 1) realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami (§2010) i zadanie inwestycyjne (§6310)
  - 2) dofinansowania realizacji bieżących zadań własnych (§2030)

## I REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Kwota planowanych dochodów budżetów państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustalana pismem Wojewody Pomorskiego z dnia 25.10.2005 r. (plan projektu) wynosiła:

Dział 750, rozdział 75011 §2350 kwota 15.000 zł

Powyższa kwota została wprowadzona do budżetu Gminy Damnica Zarządzeniem Nr 5/2006 Wójta Gminy Damnica z dnia 18 stycznia 2006 r. w sprawie uchwalenia układu wykonawczego budżetu Gminy na 2006r.

Pismem FB.I.-3011/D/13/MK/06 z dnia 21 marca 2006 r. Wydział Finansów i Budżetu PUW powiadomił kontrolowaną jednostkę, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego ustalono ostateczną wielkość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w kwocie 20.000 zł, dział 750, rozdział 75011 §2350 – Urzędy Wojewódzkie.

Na podstawie dokumentów źródłowych tj. sprawozdania Rb-27ZZ, zapisów ewidencji księgowej i sprawozdawczości GOPS w Damnicy ustalono, że wykonanie dochodów budżetu państwa w 2006 r. w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone przez JST	
750	75011	0690	20.000	26.342,40	26.342,40	1.317,12	24.996,78
852	85212	0970	-	267.303,77	242,02	121,01	121,01

### ROZDZIAŁ 75011

Uzyskane dochody w zakresie powyższego rozdziału w kwocie 26.342,40 zł stanowiły 131,71% planowanych dochodów podlegających rozliczeniu z budżetem państwa. Dochody w dziale 750 pozyskane zostały z tytułu wydanych dowodów osobistych mieszkańcom Gminy oraz za udostępnienie danych osobowych.

Pozyskane dochody Skarbu Państwa jednostka przekazuje, zgodnie z Rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 10.11.2000 r. oraz 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 i przekazywanie pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań na rachunek bieżący subkonta dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotacje pobrane i otrzymane od jednostek organizacyjnych, pomniejszone o 5% przysługujące jednostkom samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań wg stanu środków w terminach odpowiednio:

- wg stanu na 10 dzień miesiąca do 15-go dnia danego miesiąca,
- wg stanu na 20 dzień miesiąca do 25-go dnia danego miesiąca.

Kontrola wpłat i przekazywania do budżetu państwa środków pozyskanych z tytułu wydanych dowodów osobistych i za udostępnienie danych osobowych wykazała, że należna kwota dochodów wykonanych w 2006 r. tj. 25.025,28 zł, nie została przekazana w całości do 31 grudnia 2006r., różnicę w wysokości 28,50 zł (dochody uzyskane 22 grudnia 2006r.) przekazano na rachunek budżetu Wojewody Pomorskiego w dniu 14.01.2007 r.

Przekazanie przez Gminę Damnica dochodów Skarbu Państwa za 2006 r. w kwocie 28,50zł w dniu 14.01.2007 r. jest niezgodne z §8 ust.3 ppkt. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań.

Zgodnie z dyspozycją prawną w/w paragrafu rozporządzenia jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana jest do przekazywania do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowych pobranych a nieprzekazanych dochodów Skarbu Państwa w danym roku budżetowym.

W toku kontroli sprawdzono terminy przekazywania pozyskiwanych dochodów Skarbu Państwa w całym 2006 r. i nie stwierdzono przekazywania pozyskanych dochodów po obowiązujących terminach tj. do 15 i 25 danego miesiąca bieżącego roku.

Stwierdzono prawidłowe naliczenia 5% przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań w 2006 r. w wysokości 1.317,12 zł

## ROZDZIAŁ 85212

Zrealizowane dochody w rozdziale 85212 §0970 w kwocie 242,02 zł dotyczyły zwrotu wyegzekwowanych przez komornika należności od dłużników alimentacyjnych osobom uprawnionym, które wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy Damnica w 2006 r.

Z powyższej kwoty 50% stanowiło dochód UG Damnica. Do PUW w Gdańsku przekazana została kwota 121,01 zł stanowiąca 50% wyegzekwowanej należności.

Terminy przekazywania uzyskanych dochodów określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów zostały zachowane. Łączna kwota należności pozostałych do zapłaty przez dłużników alimentacyjnych powiększona o 5% stanowiąca zaległości (wykazana w sprawozdaniu Rb-27 ZZ) wyniosła na koniec 2006 r. 267.061,75 zł. Z tytułu zadłużenia zaliczek alimentacyjnych zarejestrowano w 2006 r. 61 dłużników alimentacyjnych.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły umorzenia należności budżetu państwa z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych.

## II. PRAWIDŁOWOŚĆ WYDATKOWANIA I ROZLICZENIA DOTACJI CELOWYCH OTRZYMANYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA W 2006 R.

Ustalono, że łączna kwota dotacji celowych przekazanych Gminie Damnica w 2006r. wyniosła 3.797.991 zł i była przeznaczona na:

1) realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami §2010 kwota – 3.118.725 zł

- w tym: na zakupy inwestycyjne z

zakresu administracji rządowej (§6310) – 5.000 zł

2) dofinansowanie bieżących zadań własnych (§2030) – 679.267 zł

Otrzymane dotacje zostały wykorzystane w wysokości 3.779.246,25 zł z tego:

§ 2010 – 3.117.929,16 zł

§ 2030 – 661.317,09 zł

Niewydatkowana kwota 18.744,75 zł została zwrócona do PUW

## 1. REALIZACJA ZADAŃ BIEŻĄCYCH Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ §2010 oraz ZAKUPU INWESTYCYJNEGO (§6310)

Łączna kwota planowanych na 2006 r. dotacji celowych z budżetu państwa przyznana decyzją Wojewody Pomorskiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (§2010) – (pismo Wydziału Finansów i Budżetu PUW FB.I.0311/D/13/MK/06 z dnia 21 marca 2006 r.) wyniosła 2.697.960 zł i była równa wielkościom przyjętym w projekcie planu na 2006 r. (pismo Wydz. Finansów z Budżetu PUW z dnia 25 października 2005 r.) z tego:

- dział 750, rozdział 75011	§2010 -	56.600
	§6310 -	5.000
- dział 852, rozdział 85212	§2010 -	2.418.700
rozdział 85213	§2010 -	19.900
rozdział 85214	§2010 -	166.070
rozdział 85228	§2010 -	31.690

Przyznane kwoty dotacji przyjęte zostały do budżetu Gminy Zarządzeniem Nr 5/2006 Wójta Gminy Damnica z dnia 19 stycznia 2006r. w sprawie układu wykonawczego budżetu Gminy oraz planu finansowego zadań zleconych na 2006 r.

Na podstawie przesłanych pism z Wydziału Finansów i Budżetu PUW plan dotacji w ciągu 2006 r. uległ zmianom (zwiększeniu i zmniejszeniu). Ustalono, że zmiany planowanych kwot dotacji zostały wprowadzone do budżetu Gminy. Ostateczna kwota przyznanych dotacji (§2010 plan po zmianach) wyniosła 3.118.724 zł, w tym:

§6310 - 5.000 zł

Ustalono, że planowane kwoty dotacji zostały w pełnych kwotach przekazane na konto kontrolowanej jednostki.

Na podstawie dokumentów źródłowych, zapisów ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej ustalono, że wykorzystanie otrzymanych dotacji w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:



Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan po zmianach /dotacje otrzymane/	Kwota wydatkowanej dotacji/ w zł/	Kwota zwrotu /w zł/	% wykonania planu
010	01095		ROLNICTWO I ŁOWIECTWO Pozostała działalność	218.702 218.702	218.701,30 218.701.30	0,70 0,70	100,0 100,0
750	75011	2010	ADMINISTR. PUBLICZNA Urzędy wojewódzkie	61.600 56.600	61.600 56.600	- -	100,0 100,0
	75011	6310	Inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administr. rządowej	5.000	5.000	-	100,0
852			POMOC SPOŁECZNA				
	85212	2010	Świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpiecz. emeryt. I rentowe z ubezpiecz. społecz.	2.838.422 2.545.990	2.837.627,86 2.545.987.03	794,14 2.97	99,97 100,0
	85213	2010	Składki na bezp.. zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	19.900	19.194,04	705,96	96,45
	85214	2010	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpiecz. emerytalne i rentowe	161.070	161.006,05	63,95	99,96
	85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	31.690	31.668,74	21,26	99,92
	85278	2010	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	79.772	79.772	-	100,0
			RAZEM	3.118.724	3.117.929,16	794,84	99,97

Ustalono, że niewydatkowane kwoty dotacji w poszczególnych rozdziałach wykazane w powyższej tabeli, łącznie 794,84 zł zostały zwrócone na rachunek Wydziału Finansów i Budżetu PUW w dniu 8 stycznia 2007 roku.

W kolejności poszczególnych rodzajów zadań, ustalono, co następuje:

Dział 010 – ROLNICTWO I ŁOWIECTWO

Rozdział 01095 – Pozostała działalność

Otrzymana dotacja 218.701,30 zł wykorzystana została na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym za 2006r. wyniosła 214.413,30 zł.

Koszty poniesione przez Gminę związane z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku stanowiły 4.288 zł, tj. 2% kwot wypłaconych.

Ustalono, że do 31.08.2006 r. złożone zostały 62 wnioski producentów rolnych o zwrot podatku wraz z odpowiednimi dokumentami (w tym imienne faktury VAT za dokonane zakupy oleju napędowego), na podstawie których wydane zostały stosowne decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego. Szczegółową kontrolą objęto 5 kompletów wniosków o zwrot podatku. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Damnica wyliczona zgodnie z art. 4 ust.2 w/w ustawy wyniosła 282.480,59 zł. Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym wyniosła 214.413,30 zł.

## DZIAŁ 750 – ADMINISTRACJA PUBLICZNA

### ROZDZIAŁ 75011- Urzędy wojewódzkie

§2010 – środki otrzymanej dotacji 56.600 zł wykorzystane zostały w pełnej wysokości na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawowo gminie (ewidencja ludności, ewidencja działalności gospodarczej, obrona cywilna, USC).

Wydatki zaewidencjonowano w paragrafach:

4010 kwota 44.000,-

4110 kwota 8.000,-

4120 kwota 4.600,-

§6310 – otrzymana dotacja 5.000,- zł wykorzystana została na zakup zestawu komputerowego (oprogramowanie, monitor, drukarka), który przeznaczony został na potrzeby wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Zakupu dokonano w firmie Vobis Microcomputer sp. z o. o. w Szczecinie –Filia w Słupsku - w trybie art. 67 ust.1 pkt.4 (zamówienie z wolnej ręki) Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

W dniu 10.11.2006 rozpisano przetarg na zakup zestawu komputerowego, do dnia złożenia ofert nie wpłynęła żadna oferta.

W dniu 20.11.2006 rozpisano II przetarg- nie wpłynęła żadna oferta. Za dokonany zakup wystawiona została faktura VAT z dnia 1.12.2006 na kwotę 5.446,- zł, która została uregulowana przez Gminę w dniu 4.12.2006 r. (ze środków dotacji kwota 5.000,-zł, ze środków własnych Gminy 446,- zł).

## DZIAŁ 852 – OPIEKA SPOŁECZNA

Na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej Gmina Damnica otrzymała dotacje celowe w łącznej wysokości 2.838.422,- zł, które przekazała do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej celem realizacji tych zadań. Dotacje wykorzystane zostały do wysokości 2.837.627,86zł. Niewydatkowane kwoty łącznie 794,14 zł zostały zwrócone do UG Damnica, a następnie do PUW – w obowiązujących terminach.

Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalno - rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Dotacja 2.545.987,03 zł wykorzystana została na wypłatę świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych oraz na koszty obsługi tych świadczeń.

W § 3110 – świadczenia społeczne ujęto wypłatę zasiłków rodzinnych, dodatków do zasiłków rodzinnych, świadczenia pielęgnacyjne, opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby pobierające niektóre świadczenia oraz wypłatę zaliczki alimentacyjnej- łącznie w kwocie 2.471.832,03 zł.

W § 4010, 4040, 4110, 4120 i 4300 zaewidencjonowano wydatki związane z kosztami obsługi świadczeń (tj. wynagrodzenia wraz z pochodnymi, zakup materiałów i wyposażenia, opłaty za usługi telekomunikacyjne, koszty obsługi informatycznej...) w kwocie 74.155,- zł, stanowiące 3% poniesionych wydatków na świadczenia.

W 2006 r. wydano 1.346 decyzji na wypłatę świadczeń społecznych.

W ramach wypłaconych świadczeń szczegółową kontrolą objęto zaliczki alimentacyjne.

W 2006 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy wypłacił 1093 zaliczki alimentacyjne osobom uprawnionym łącznie na kwotę 201.522,- zł.

Wg stanu na koniec 2006r. zaliczki pobierały 52 rodziny (na 90 osób).

W GOPS prowadzona jest szczegółowa ewidencja osób uprawnionych do pobierania zaliczki aliment. oraz dłużników aliment. Szczegółową kontrolą objęto 5 teczek osób, którym przyznano świadczenia alimentacyjne.

Ustalono, że osoby uprawnione złożyły stosowne wnioski o ustalenie prawa do zaliczki wraz z odpowiednimi dokumentami do komornika sądowego właściwego rewiru. Komornik sporządzał „Zaświadczenie o bezskuteczności prowadzonego postępowania egzekucyjnego oraz wysokości wyegzekwowanego świadczenia

alimentacyjnego” i „Informację o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności”, które wraz z wnioskiem wierzyciela o przyznanie zaliczki przekazywał – do GOPS celem wydania Decyzji.

W badanych przypadkach przyznanie zaliczki i jej wysokości było zgodne z art.8 ustawy z 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej.

W 2006 r. wydano 58 decyzji dot. zaliczek, w tym 3 odmowne.

Koszty obsługi zaliczek aliment. w 2006 r. wyniosły 6.046,- zł i stanowiły 3% wydatków poniesionych na wypłaty zaliczek, co jest zgodne z art.17 ust.3 cytowanej ustawy.

Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne

Środki dotacji w kwocie 19.194,04 zł przeznaczone zostały na opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne od wypłaconego świadczenia za osoby otrzymujące pomoc społeczną:

- za osoby pobierające zasiłek stały, niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu

(37 świadczeniobiorców, liczba składek 352) kwota 11.083,04 zł-

- od świadczeń pielęgnacyjnych wypłacanych w ramach roz. 85212 (liczba świadczeń 224), na kwotę 8.111,- zł

Rozdział 85214 – Zaliczki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne

Dotacja w kwocie 161.006,05 zł przeznaczona została na wypłatę zasiłków stałych. Pomocą objęto 52 rodziny liczące razem 116 osób. Przyznano i wypłacono 508 świadczeń dla 56 osób, z tego:

- 31 osób samotnie gospodarujących otrzymało 332 świadczenia na kwotę 128.394,05 zł
- 21 osób pozostających w rodzinie otrzymało 176 świadczeń na kwotę 32.612,-zł.

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi  
opiekuńcze

Dotacja w kwocie 31.668,74 zł wydatkowana została na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla opiekunek świadczących specjalistyczne usługi opiekuńcze (paragrafy wydatków 4010, 4040, 4110, 4120) – kwota 29.901,74 zł, wypłatę wynagrodzenia dla osoby świadczącej usługi opiekuńcze w ramach umowy zlecenia (§ 4170) – kwota 938 zł, zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – kwota 64,-zł, oraz odpisy na ZFŚS (§4440) – kwota 765,-zł.

Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

Środki otrzymanej dotacji 79.772,- zł wykorzystane zostały w pełnej wysokości na udzielenie pomocy finansowej rolnikom poszkodowanym w wyniku klęski suszy w 2006 r. w postaci zasiłków celowych, zgodnie z rozporządzeniem MF z dnia 29 sierpnia 2006 r. Na podstawie wniosków rolników sporządzono decyzje przyznające świadczenia dla 76 osób i dokonano wpłaty świadczeń na kwotę 79.772,- zł, z tego:

dla gospodarstw o powierzchni:

- do 5 ha w wysokości 500,-zł – 4 świadczenia na kwotę 2000 zł
- do 5 ha, które poniosły szkody w użytkach zielonych w wysokości 500,- zł+ 392 zł – 1 świadczenie kwota 892 zł
- powyżej 5 ha w wysokości 1.000 zł – 56 świadczeń na kwotę 56.000zł
- powyżej 5 ha, które poniosły szkodę w użytkach zielonych w wysokości 1000 zł + 392,-zł – 15 świadczeń na kwotę 20.880,- zł

Szczegółową kontrolą objęto 5 kompletów wniosków dotyczących przyznanych świadczeń – nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH OTRZYMANYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA W 2006 R. NA DOFINANSOWANIE BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH (§ 2030)

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że Decyzją Nr 1/2006 Wojewody Pomorskiego z dnia 20 marca 2006 r. (pismo Wydziału finansów i Budżetu PUW – F.B.I 3011/D/13/MK/06 z 21.03.2006r.) ustalona została

wysokość dotacji celowych z budżetu państwa przyznanych na dofinansowanie realizacji bieżących zadań własnych Gminy Damnica.

Łączna kwota przyznanych dotacji wyniosła 232.780 zł i została ujęta w budżecie Gminy na 2006 r. Zarządzeniem Nr 5/2006 Wójta Gminy Damnica. (Układ wykonawczy budżetu).

W wyniku dokonanych na przestrzeni 2006 r. zmian – ostateczny plan dotacji na 2006 r. wyniósł: 715.092,-zł.

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	NAZWA DZIAŁU	PLAN PO ZMIANACH	DOTACJE OTRZYMANE	WYKONANIE PLANU	ZWROTY
801		OŚWIATA I WYCHOWANIE	56.714,-	56.714,-	41.822,75,-	14.891,25,-
	80101		10.972,-	10.972,-	7.820,18,-	3.151,82,-
	80195		45.742,-	45.742,-	34.002,57,-	11.793,43,-
852		POMOC SPOŁECZNA	435.055,-	399.230,-	396.171,34,-	
	85214		162.525,-	126.700,-	123.641,34,-	3.058,66,-
	85219		98.680,-	98.680,-	98.680,-	
	85295		173.850,-	173.850,-	173.850,-	
854		EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA				
	85415		223.323,-	223.323,-	223.323,-	-
		OGÓLEM	715.092,-	679.267,-	661.317,09,-	17.949,91,-

Niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone na rachunek PUW w ustawowym terminie tj. do dnia 8 stycznia 2007r.

Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2006 r. na poszczególne rodzaje działalności kształtowało się następująco:

#### DZIAŁ 801 – OŚWIATA I WYCHOWANIE

##### ROZDZIAŁ 80101 – „Szkoły podstawowe”

W 2006 r. Gmina Damnica otrzymała w powyższym rozdziale dotację celową w łącznej kwocie 10.972,-zł z tego:

- a) 5.124,- zł na dofinansowanie zakupu podręczników w ramach „wyprawki szkolnej” dla uczniów klas I
- b) 5.848,-zł na wprowadzenie od 1.09.2006 r. nauczania języka angielskiego w klasach I szkół podstawowych

Ad. a

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że wnioski (podania) o przyznanie pomocy w formie wyprawki szkolnej wraz z

zaświadczeniami o dochodach uzyskiwanych przez rodzinę (na osobę) składali rodzice w szkole, do której uczęszczało ich dziecko. Kryterium dochodowe, które uprawniało do uzyskania pomocy w tej formie, zgodnie z art.8 ust. 1 pkt. 2 ustawy o pomocy społecznej wynosiło 316,- zł

Po rozpatrzeniu złożonych wniosków, dyrektorzy szkół przekazali do UG listę 56 uczniów zakwalifikowanych do otrzymania „wyprawki” wraz z wykazem tytułów podręczników:

- Szkoła Podstawowa w Domaradzu 9 kpl „Wesołej Szkoły” WSiP W-wa
- SP w Damnicy 10 kpl „Z Ekoludkiem w szkole” Wydawnictwo „Żak”
- SP w Damnie 19 kpl „ Z Ekoludkiem w szkole” Wydawnictwo „Żak”
- SP w Zagórzycy 18 kpl „Wesołej Szkoły” WSiP W-wa

W dniu 19 maja 2006 r. UG w Damnicy przekazał zamówienie na zakup podręczników do dwóch wydawnictw:

- WSiP w Warszawie („Wesoła Szkoła”) na 27 kompletów (cena 1 kpl – 94 zł), na kwotę 2.538 zł
- „ŻAK” („Z Ekoludkiem w szkole”) na 29 kompletów (cena 1 kpl – 89,20 zł), na kwotę 2.586,80zł

Zakupu podręczników na łączną kwotę 5.124,80 zł dokonano bez zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w oparciu o art.4 pkt.8

Ad. b

Z dniem 1 września 2006 r. w klasach I czterech szkół podstawowych Gminy Damnica została wprowadzona nauka języka angielskiego.

W każdej ze szkół, jest jeden oddział, w którym prowadzone były zajęcia po dwie godziny tygodniowo (limit godzin ustalony przez KO – 136)

Wykonanie przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa szkoły	Łączna liczba godzin	Stawka za godz. brutto	Dotacja wykonana	Dotacja przyznana	Do zwrotu
1.	Szkoła Podstawowa Domaradz	33,33	15,75	524,88	1.462,00	937,12
2.	Szkoła Podstawowa Zagórzycy	32	26,99	863,68	1.462,00	598,32
3.	Szkoła Podstawowa Damno	32	18,33	586,56	1.462,00	875,44
4.	Szkoła Podstawowa Damnica	31	23,26	721,06	1.462,00	740,94
<b>X</b>	<b>OGÓLEM</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>2.696,18</b>	<b>5.848,00</b>	<b>3.151,82</b>

Za prowadzenie zajęć wypłacono łącznie 2.696,18 zł.

Różnice w wysokości stawki za godzinę (brutto) pomiędzy szkołami wynikały z kwalifikacji zawodowych – poziomu wykształcenia prowadzącego naukę języka angielskiego (czy był to nauczyciel mianowany, dyplomowany, kontraktowy).

Niewykorzystana kwota dotacji (3.151,82 zł) została zwrócona na rachunek PUW.

Łączna kwota wydatkowanej dotacji w rozdziale 80101 – wyniosła 7.820,18 zł.

#### Rozdział 80195 – „Pozostała działalność”

Otrzymana dotacja w wysokości 45.742,-zł przeznaczona została na dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników młodocianych przez pracodawców.

W 2006 r. „Wnioski o dofinansowanie” złożyło 11 pracodawców, którzy podjęli się przyuczenia do wykonywania określonej pracy lub nauki zawodu 12 młodocianych. Obowiązek dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia określa przepis art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U z 25.06.2004 r. Nr 145, poz. 1532, z późn. zm.).

Zgodnie z art.70b ust.2 cytowanej ustawy, wysokość kwoty dofinansowania kosztów kształcenia jednego młodocianego pracownika zależy od okresu kształcenia wynikającego z umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego i wynosi:

1) w przypadku nauki zawodu:

- a) 4.587 zł przy okresie kształcenia wynoszącym 24 miesiące,
- b) 7.645 zł przy okresie kształcenia wynoszącym 36 miesięcy

2) w przypadku przyuczenia do wykonywania określonej pracy 240 zł za każdy pełny miesiąc kształcenia.

Powyższe kwoty dofinansowania od 1 stycznia 2005 r. podlegają waloryzacji wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, jeżeli wskaźnik ten w okresie od roku kalendarzowego, w którym przeprowadzona była waloryzacja, wynosi, co najmniej 105%.

Wskaźnik ten ogłoszony przez Prezesa GUS w MP z 2006r. Nr 4 poz. 78 wynosił 105,7%.

W związku z powyższym, kontrolowana jednostka zwaloryzowała kwoty dofinansowania odpowiednio:



- 1)
- a) 4.848,46 zł w przypadku 24 miesięcy nauki
  - b) 8.080,77 zł w przypadku 36 miesięcy nauki
- 2) 253,68 zł za każdy pełny miesiąc kształcenia

Dofinansowanie wypłacono 8 pracodawcom, przyuczającym 9 młodocianych.

Trzem pracodawcom, mimo złożenia wniosków, nie wypłacono dofinansowania, z uwagi na przesunięcie terminu egzaminu dla młodocianych na 2007 r.

Wykorzystanie otrzymanej dotacji przedstawia się następująco:

Lp.	Rodzaj kształcenia - branża	Ilość miesięcy	Kwota wypłacona
1.	Przyuczenie do wykonywania określonej pracy - stolarz	22	5.580,96
2.	Przyuczenie do wykonywania określonej pracy - sprzedawca	7	1.775,76
3.	Przyuczenie do wykonywania określonej pracy - murarz	15	3.805,20
4.	Przyuczenie do wykonywania określonej pracy - murarz	15	3.805,20
5.	Przyuczenie do wykonywania określonej pracy - lakiernik	10	2.536,80
6.	Nauka zawodu - sprzedawca	24	4.848,46
7.	Przyuczenie do wykonywania określonej pracy - blacharz	10	2.536,80
8.	Nauka zawodu – kucharz małej gastronomii	24	4.848,46
9.	Nauka zawodu - ślusarz	19	4.264,93
<b>X</b>	<b>OGÓŁEM:</b>		<b>34.002,57</b>

Niewykorzystana kwota dotacji 11.739,43 zł została zwrócona na rachunek PUW.

#### DZIAŁ 852 – „POMOC SPOŁECZNA”

Na dofinansowanie zadań realizowanych przez Gminę w zakresie pomocy społecznej, jednostka otrzymała w 2006 r. dotację celową w kwocie 399.230 zł, która została wykorzystana do wysokości 396.171,34 zł. Różnica w kwocie 3.058,66 zł została zwrócona do PUW.

#### Rozdział 85214 – „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe”

Na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej przez budżet państwa, kontrolowana jednostka otrzymała dotację w kwocie 126.700 zł. W 2006 r. zasiłki okresowe otrzymało 186 osób, którym przyznano 822 świadczenia.

Powodem przyznania zasiłku okresowego w przypadku 147 osób było bezrobocie (480 świadczeń), 1 osoba otrzymała zasiłek w związku z długotrwałą chorobą (2 świadczenia), a 38 osób w związku z niepełnosprawnością (340 świadczeń). Podstawę prawną przyznawanego zasiłku okresowego stanowi art. 147 ust.3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, który określa jego minimalną wysokość.

W przypadku osoby samotnie gospodarującej jest to 35% różnicy między kryterium dochodowym, a dochodem tej osoby, w przypadku rodziny- jest to 25% różnicy między kryterium dochodowym a dochodem danej rodziny. Minimalna wysokość zasiłku okresowego wynosi 20 zł (art.147 ust.8)

Szczegółową kontrolą objęto 5 teczek osób korzystających z tej formy pomocy socjalnej (3 osoby samotnie gospodarujące i 2 rodziny).

Ustalono, że na wniosek (podanie) osoby zainteresowanej o przyznanie zapomogi pieniężnej w związku z brakiem środków do życia, GOPS przeprowadza szczegółowy wywiad dotyczący osoby składającej wniosek – jego sytuacji rodzinnej, materialnej, zdrowotnej i mieszkaniowej, dokonuje opisu działań podjętych przez ubiegającego się w celu pozyskania pracy i środków do życia, dokonuje oceny sytuacji życiowej i oczekiwań wnioskodawcy a także określa plan pomocy i działań, jakie GOPS musi podjąć w danym przypadku.

W zależności od wysokości posiadanego dochodu oraz statusu danej osoby (samotna czy rodzina), Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej działając z upoważnienia Wójta Gminy wydaje decyzję o przyznaniu świadczenia z pomocy społecznej w formie np. zasiłku okresowego z tytułu bezrobocia lub zasiłku celowego (np. na opłaty) wraz z uzasadnieniem, terminem wypłaty oraz okresem, na jaki pomoc została przyznana).

Wysokość zasiłku uzależniona była od posiadanego dochodu lub jego braku (np. osoba samotna bez dochodu otrzymała zasiłek okresowy w wysokości 161,40 zł - co stanowiło 35% kryterium dochodowego- wynoszącego w styczniu 2006 r. dla osoby samotnej 461 zł).

W zakresie naliczenia wysokości zasiłków okresowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z otrzymanej dotacji, na wypłatę zasiłków okresowych wydatkowano kwotę 123.641,34 zł.

Niewykorzystaną dotację (3.058,66 zł) zwrócono na rachunek PUW w dniu 8 stycznia 2006r.

#### Rozdział 85219 – „Ośrodki pomocy społecznej”

Otrzymana dotację w kwocie 98.680 zł kontrolowana jednostka wykorzystwała w pełnej wysokości na dofinansowanie bieżącej działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Damnicy, zatrudniającego na pełnych etatach 7 pracowników, w tym: kierownika, głównego księgowego, 3 pracowników socjalnych i 2 inspektorów ds. świadczeń rodzinnych.

Otrzymane środki zostały przeznaczone na:

- wynagrodzenia (§4010) w kwocie - 68.630 zł,
- pochodne od wynagrodzeń (§4110, §4120) w kwocie - 15.218 zł
- dodatkowe wynagrodzenie roczne („13-stka”) (§4040) – 5.158 zł
- zakup materiałów i wyposażenia (§4210) w kwocie – 5.000 zł
- zakup usług pozostałych (§4300) w kwocie – 4.674 zł

Ponadto w ramach otrzymanej dotacji w okresie od I do XII 2006r. GOPS wypłacał 3 pracownikom socjalnym świadczącym pracę w środowisku, dodatki w wysokości 250 zł miesięcznie (3 osoby x 250 zł x 12 m-cy), co stanowiło łącznie 9.000 zł.

#### Rozdział 85295 – „Pozostała działalność”

Na realizację Rządowego Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Gmina Damnica w 2006 r. otrzymała dotację w kwocie 173.850 zł.

Celem tego programu jest zapewnienie jednego gorącego posiłku dziennie: dzieciom, młodzieży, osobom starszym, niepełnosprawnym i samotnym, a także w miarę potrzeb przyznawane są zasiłki celowe przeznaczane na zakup artykułów żywnościowych i higienicznych.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że koszt tego programu ogółem wyniósł 236.306 zł w tym środki Gminy stanowiły kwotę 62.456 zł.

Dożywianiem objęto 1.335 osób, w tym 240 dzieci do 7 roku życia, 585 uczniów do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej oraz 510 osób korzystających z innych form pomocy socjalnej udzielanej przez GOPS. Posiłki wydawano w 7 placówkach: 5 szkołach, w 1 przedszkolu i w 1 punkcie żywienia.

## DZIAŁ 854 – „EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA”

## Rozdział 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”

Na pomoc materialną o charakterze socjalnym – do której zgodnie z art. 90c ust.2 ustawy z dnia 16 grudnia 2004 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. Z 2004 r., NR 281, poz.2781) zalicza się stypendium szkolne i zasiłek szkolny – kontrolowana jednostka otrzymała w 2006 r. dotację celową w wysokości: 223.323 zł.

Zasady, warunki i tryb przyznawania oraz wypłacania stypendiów uczniom będącym mieszkańcami Gminy Damnica, zostały określone w „Regulaminie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym” wprowadzonym Uchwałą Nr XXVII/156/05 Rady Gminy Damnica z dnia 17 lutego 2005r.

Pomoc materialną o charakterze socjalnym przyznaje Wójt w formie finansowej lub rzeczowej.

W dniu 13 kwietnia 2005 roku Zarządzeniem Nr 20/2005 Wójt Gminy Damnica powołał Komisję ds. kwalifikowania i opiniowania wniosków o udzielenie stypendium szkolnego.

Podstawowym kryterium przyznania stypendium był dochód na jednego członka rodziny, który w I półroczu 2006 r. wynosił 316 zł, w II półroczu – 351 zł.

W okresie od stycznia do kwietnia 2006 r. stypendia otrzymało 526 uczniów, z tego: 128 uczniów szkół podstawowych, 77 uczniów gimnazjum i 321 uczniów szkół ponadgimnazjalnych.

W okresie od września do grudnia 2006 r. pomoc otrzymało 417 uczniów:

- w szkołach podstawowych – 185
- gimnazjum –125
- ponadgimnazjalnych – 107

Szczegółowo ilość wypłaconych stypendiów przedstawia poniższe zestawienie:

SZKOŁA	PODSTAWOWA		GIMNAZJUM	
	I - IV	IX - XII	I – IV	IX - XII
DAMNICA	35	48	29	48
DAMNO	55	88	26	51
ZAGÓRZYCA	34	31	22	26
DOMARADZ	4	18	-	-
RAZEM	128	185	77	125
Szkoły ponadgimnazjalne	321	107	-	-
Ogółem	128 + 321 +77	185+107+125		
	526	417		

W okresie od I do IV – stypendia wypłacane były w kwotach 45 zł i 55 zł na osobę, łączna kwota wyniosła 94.490 zł.

Od IX do XII 2006 stypendia wypłacono w kwotach 55, 65, 80, 100 i 120,-zł łącznie na kwotę 121.630 zł.

Wypłacono również 5 zasiłków szkolnych na łączną kwotę 1.460 zł. Ponadto w m-cu grudniu 2006 r. zakupiono w ramach stypendium – jako pomoc rzeczową – słowniki, lektury, atlasy, encyklopedie, książki popularno – naukowe na kwotę 5.743 zł.

Z uwagi na niewielką liczbę zakupionych dodatkowo książek, nieadekwatną do liczby stypendystów - po jednej książce otrzymały rodziny pobierające stypendium na jedno lub dwoje dzieci, natomiast po dwie pozycje otrzymały te rodziny, które otrzymały stypendium na troje lub więcej dzieci.

Otrzymana dotacja wydatkowana została w pełnej wysokości.

---

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce, doręczając go Wójtowi Gminy Damnica. Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w dniu jego podpisania ze strony kontrolowanej jednostki zastrzeżeń nie wniesiono.

Równocześnie jednostka została poinformowana o możliwości wniesienia umotywowanych wyjaśnień w przedmiocie kontroli w terminie 7 dni od daty jego otrzymania do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku zgodnie z §31 ust. 1 i 2 Zarządzenia Nr 123/2001 r. z dnia 23 sierpnia 2001 r. w sprawie szczegółowych warunków przeprowadzania kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Kontrola została odnotowana w „Książce Kontroli” Urzędu Gminy w Damnicy na stronie 16 poz. 1/2007.

#### **Kontrolujący:**

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI: *Bożena Kniaż*

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI: *Alicja Wojciechowska*

INSPEKTOR: *Joanna Jędrusiak*

Z UP. WÓJTA GMINY: *Maria Boryła*

W/Z SKARBNIKA GMINY: *Dorota Walczak*