

# **URZĄD MIEJSKI DOBRZANY**

73-130 Dobrzany ul. Staszica 1, pow. stargardzki, woj. zachodniopomorskie

## **PROTOKÓŁ**

**z przeprowadzonej kontroli zarządczej za 2013 rok**

**(kontrolę przeprowadzono we wrześniu 2014 r.)**

Dobrzany, 25 września 2014 r.

Urząd Miejski w Dobrzanach  
73-130 Dobrzany ul. Staszica 1, pow. stargardzki, woj. zachodniopomorskie  
tel. 91 56 20 201, fax. 91 56 20 204, www.dobrzany.pl

## PLAN KONTROLI ZA 2013 ROK

### 1. Informacja o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia kontroli zarządczej.

Urząd Miejski w Dobrzanach działa na podstawie m.in. następujących aktów prawnych:

1. Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 z późniejszymi zmianami).
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami).
3. Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 roku Nr 19 poz. 177 z późniejszymi zmianami).
4. Statut Gminy Dobrzany – przyjęty uchwałą nr VIII/50/03 z dnia 04/07/2003 r. Rady Miejskiej w Dobrzanach.
5. Regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Dobrzanach nadanym przez Burmistrza Dobrzany Zarządzeniem nr 4/07 z dnia 26 stycznia 2007 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Dobrzanach.

#### *Podstawowe zadania Urzędu*

Do zakresu działania urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonania zadań:

- własnych wynikających z ustawy samorządzie gminnym oraz ustaw szczególnych i uchwał rady gminy,
- zleconych - z zakresu administracji rządowej,
- powierzonych - w drodze porozumień z organami administracji rządowej lub w drodze porozumień międzygminnych,
- powierzonych w drodze porozumień komunalnych zawartych z powiatem.

## 2. Analiza ryzyka.

### 2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego kontroli zarządczej.

*Struktura Organizacyjna Urzędu Miejskiego w Dobrzanych:*

Kierownikiem Urzędu jest Burmistrz, kieruje on Urzędem przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym w skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Referat Finansowy, w którym wyodrębnia się:
  - a) stanowisko ds. księgowości budżetowej i płac,
  - b) stanowisko ds. księgowości budżetowej,
  - c) stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych,
  - d) stanowisko ds. księgowości podatkowej;
- wieloosobowe stanowisko pracy do spraw Organizacji, Kadr i Oświaty:
  - a) stanowisko ds. organizacyjnych i kadr,
  - b) stanowisko ds. administracyjnych i oświaty;
- wieloosobowe stanowisko pracy do spraw Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej, Ochrony Środowiska i Dróg Publicznych:
  - a) stanowisko ds. gospodarki przestrzennej,
  - b) stanowisko ds. ochrony środowiska,
  - c) stanowisko ds. gospodarki komunalnej,
  - d) stanowisko ds. infrastruktury technicznej, sportu i zdrowia,
  - e) stanowisko ds. transportu, dróg publicznych i zaopatrzenia;
- samodzielne stanowiska pracy:
  - a) Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
  - b) stanowisko ds. obywatelskich i obsługi Rady Miejskiej,
  - c) stanowisko ds. obrony cywilnej, ewidencji działalności gospodarczej i współpracy z organizacjami pozarządowymi,
  - d) stanowisko ds. pozyskiwania funduszy pomocowych;

- obsługa techniczna: sprzątaczką, robotnicy gospodarczy /między innymi w ramach prac interwencyjnych, robót publicznych/, kierowca - mechanik sprzętu silnikowego OSP.

Strukturę organizacyjną poszczególnych komórek organizacyjnych oraz zakresy ich działania określa regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego.

Zgodnie z przeprowadzoną analizą ustalono niniejszą dokumentację dotyczącą realizacji kontroli zarządczej podejmowanej dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy za 2013 rok. Przeprowadzana kontrola zarządcza realizuje cele kontroli, a w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem.

Kontroli poddano jednostki organizacyjne Gminy Dobrzany, w oparciu o zaproponowany schemat tematyczny kontroli, zgodny z określonymi w niniejszym protokole obszarami ryzyka.

## **2.2. Metody analizy ryzyka.**

Analizę obszarów ryzyka, dokonano w oparciu o:

- wewnętrzne regulacje prawne,
- analizy regulaminu organizacyjnego,
- analizę dokumentacji kontroli zewnętrznych i wewnętrznych,
- sprawozdania finansowe i sprawozdania z wykonania budżetu,
- rozmowy z Burmistrzem, Skarbnikiem i Sekretarzem Gminy,
- zewnętrzne źródła informacji,
- doświadczenia kontrolujących,
- protokoły z kontroli wewnętrznej.

Dokonując analizy ryzyka dotyczącej wyodrębnionych obszarów wzięto pod uwagę następujące kryteria oceny ryzyka:



- ustalenia kontroli wewnętrznych i zewnętrznych,
- ocena wrażliwości,
- środowisko kontrolne,
- zaufanie kierownictwa,
- zmiany w ludziach/systemach,
- złożoność.

### 2.3. Wyniki analizy ryzyka.

<i>L.p.</i>	<i>Obszar</i>	<i>Zidentyfikowane najważniejsze Ryzyka</i>	<i>Prawdopodobieństwo wystąpienia</i>	<i>Miara negatywnego wpływu</i>	<i>Uwagi</i>
1	<i>Księgowość i sprawozdawczość</i>	- nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, - wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych niezgodnych z ewidencją księgową, - nie ujmowanie w ewidencji księgowej jednostki wszystkich należności i zobowiązań	4	4	<i>Poziom ryzyka wysoki</i>
2	<i>Zamówienia publiczne</i>	- nie przestrzeganie zasad powszechności ustawy, - zawarcie umowy niezgodnej z treścią oferty wybranej w postępowaniu	5	5	<i>Poziom ryzyka Wysoki</i>
3	<i>Systemy kontroli</i>	- nie dostosowanie regulacji wewnętrznych do obowiązujących przepisów prawa, - nie przestrzeganie procedur administracyjnych,	4	4	<i>Poziom ryzyka wysoki</i>
4	<i>Gospodarowanie mieniem</i>	- nie przeprowadzanie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych lub niewłaściwe przeprowadzanie i rozliczenie inwentaryzacji, - nie ujmowanie w ewidencji księgowej wszystkich środków trwałych, - przekroczenie kompetencji lub nieprawidłowe przeprowadzenie przetargów przy zbywaniu mienia komunalnego	3	4	<i>Poziom ryzyka średni</i>

5	<i>Udzielanie dotacji z budżetu</i>	- nieprzestrzeganie procedur udzielania dotacji z budżetu, - nie rozliczanie podmiotów z udzielonych dotacji,	4	3	<i>Poziom ryzyka Średni</i>
6	<i>Wyплаты dodatków mieszkaniowych</i>	- dokonywanie wydatków niezgodnie z zatwierdzonym planem finansowym, - nie prawidłowe naliczania kwot dodatków, - nieprzestrzeganie kryteriów przyznawania dodatków, - nieterminowe wypłacanie dodatków	3	3	<i>Poziom ryzyka Średni</i>
7	<i>Wydatki bieżące i majątkowe</i>	- dokonywanie wydatków niezgodnie z zatwierdzonym planem finansowym, - przekraczanie kompetencji do zaciągania zobowiązań, - nie przyjmowanie na stan majątku środków trwałych	3	3	<i>Poziom ryzyka Średni</i>
8	<i>Płace i rozliczenia z pracownikami</i>	- nieprawidłowe naliczanie wynagrodzeń i pochodnych, - nieterminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy, - nieterminowe opłacanie składek na FUS i FP	1	2	<i>Poziom ryzyka Niski</i>
9	<i>Planowanie i budżetowanie</i>	- nie ujęcie w budżecie wszystkich źródeł dochodów, - przekroczenie uprawnień do dokonywania zmian w budżecie	1	1	<i>Poziom ryzyka Wysoki</i>
10	<i>Dochody budżetowe</i>	- nie ściąganie należności podatkowych i cywilno-prawnych,	2	2	<i>Poziom ryzyka Wysoki</i>
11	<i>Nadzór nad jednostkami</i>	- brak uregulowań organizacyjno - prawnych dla jednostek organizacyjnych	1	2	<i>Poziom ryzyka Wysoki</i>

#### 2.4. Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności:

<i>L.p.</i>	<i>Obszar ryzyka</i>	<i>Uwagi</i>
1	<i>Zamówienia publiczne</i>	-
2	<i>Księgowość i sprawozdawczość</i>	-
3	<i>Udzielanie dotacji z budżetu</i>	-
4	<i>Gospodarowanie mieniem</i>	-
5	<i>Wydatki bieżące i majątkowe</i>	-
6	<i>Systemy kontroli</i>	-
7	<i>Dochody budżetowe</i>	-
8	<i>Place i rozliczenia z pracownikami</i>	-
9	<i>Nadzór nad jednostkami</i>	-
10	<i>Planowanie i budżetowanie</i>	-
11	<i>Wypłata dodatków mieszkaniowych</i>	-

**2.5. Zidentyfikowane obszary ryzyka objęte kontrolą zarządczą za 2013 rok:**

<i>L.p.</i>	<i>Obszar kontroli</i>	<i>Planowany rok przeprowadzenia</i>	<i>Obszar ryzyka</i>	<i>Uwagi</i>
1.	<i>Ocena procesów związanych z udzielaniem</i>	2014	<i>Wydatki bieżące związane z</i>	-

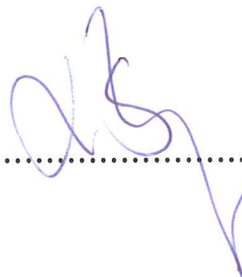
	<i>dotacji z budżetu gminy</i>		<i>dotacjami dla stowarzyszeń, LKS, itp. Urząd Gminy</i>	
2.	<i>Ocena procesów związanych z udzielaniem zamówień i rozliczaniem zadań inwestycyjnych i remontowych</i>	2014	<i>Zamówienia publiczne wraz z rozliczeniem finansowym prowadzonych robót – Urząd Gminy</i>	-
3.	<i>Ocena procesów związanych z przyznawaniem świadczeń pomocy społecznej</i>	2014	<i>Teczki klientów GOPS – zasilki celowe i okresowe</i>	
4.	<i>Ocena procesu gospodarowania mieniem – inwentaryzacja placówek oświatowych</i>	2014	<i>Zasady przeprowadzania inwentaryzacji, dokumentacja inwentaryzacyjna placówek oświatowych</i>	

**Dobrzany, 17.09.2014 r.**

.....

**Dobrzany, 17.09.2014 r.**

.....



## ***I.1. Ocena procesów udzielania zamówień publicznych – zamówienia poniżej progu 14.000 Euro realizowane w 2013 roku.***

*Zakres przedmiotowy:*

- postępowania ofertowe

*Zakres podmiotowy:*

Urząd Miejski w Dobrzanach.

*Metodyka kontroli zarządczej:*

- zapoznanie się z dokumentami,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników komórki, w której jest przeprowadzona kontrola,
- rekonstrukcja wydarzeń lub obliczeń pozwalająca ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań oraz wiarygodności wyników,
- sprawdzenie rzetelności informacji przez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- rozpoznawcze badanie próbek losowych,
- analiza dokumentacji: dotyczących zamówień i innych dokumentów dotyczących m.in. organizacji.

*Analiza ryzyka:*

- nie przestrzeganie zasad powszechności ustawy,
- zawarcie umowy niezgodnej z treścią oferty wybranej w postępowaniu,
- realizacja zamówienia niezgodnie z określonymi wcześniej warunkami.

*Badanie procedur zamówień publicznych:*

- badanie czy przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówień,
- badanie procedur wewnętrznych związanych z zamówieniami,
- badanie prawidłowości prowadzenie procedur o zamówienie publiczne (pod kątem formalnym i prawnym),
- badanie rozliczeń finansowo-rzeczowych realizowanych zamówień.

Kontroli procedur zamówień publicznych o równowartości poniżej 14.000 Euro w 2013 roku poddano następujące procedury:

- a) postępowanie na Remont pokrycia dachowego na budynku mieszkalnym w Odargowie, zawarcie umowy poprzedzone zostało:
  - zestawieniem porównania i oceny ofert nr ZP.271.11.2013 z dnia 23.04.2013 r., z którego wynika, że oferty złożone zostały przez dwie firmy: ZUH Blacharstwo



Dekarstwo ul. Łososińska 3, 34-600 Limanowa za cenę brutto: 18.000,00 zł, Usługi Budowlane Konstrukcje Dachowe Olga Kiłoczko, Krzemień 12, 73-130 Dobrzany, za cenę brutto: 40.000,00 zł, w wyniku porównania ofert wybrana została oferta ZUH Blacharstwo Dekarstwo za cenę: 18.000,00 zł brutto; zestawienie zawiera podpisy: pracownika ds. przedmiotu zamówienia, pracownika sprawującego nadzór nad realizacją zarządzenia, podpis akceptujący wybór Burmistrza Dobrzan,

- oświadczeniami osób uczestniczących w postępowaniu (ze strony zamawiającego) o nie pozostawaniu z Wykonawcami, którzy złożyli oferty w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności pracownika,

- formularzem oferty na wykonania robót budowlanych, zawierającym: wskazanie Zamawiającego, opis przedmiotu zamówienia, opis wymagań dotyczących wykonania zamówienia, formę złożenia oferty wraz ze wskazaniem terminu i miejsca jej złożenia, nazwę i adres wykonawcy, oferowaną cenę za jaką ma zostać wykonane zamówienie, oświadczenie o zapoznaniu się z opisem przedmiotu zamówienia i nie wnoszeniu do niego zastrzeżeń, informację o załącznikach oraz datę i podpis osób upoważnionych działających w imieniu Wykonawcy,

- zaproszeniem z dnia 09.04.2013 r. do złożenia ofert na Remont pokrycia dachowego na budynku mieszkalnym w Odargowie,

- wnioskiem nr ZP.271.11.2013 z dnia 09.04.2013 r. o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej powyżej 15.000 złotych i nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, wniosek zawierał następujące informacje:

- nazwa przedmiotu zamówienia: Remont pokrycia dachowego na budynku mieszkalnym w Odargowie,
- opis przedmiotu zamówienia zawierający informację o zakresie przedmiotu zamówienia, lokalizacji inwestycji, zakresie przewidywanych prac, wymaganiach stawianych Wykonawcom, informację, że materiał do realizacji zamówienia zapewnia Zamawiający, informację o zaleceniu związany z dokonaniem przez Wykonawcę wizji lokalnej, informację, że remont należy wykonać zgodnie z zasadami sztuki budowlanej, złożoną ofertą oraz uwagami Zamawiającego,
- termin realizacji zamówienia: 12.07.2013 r.,

- szacunkowy koszt zamówienia: wartość netto: 14.634,15 zł tj. 3.640,70 Euro, brutto: 18.000,00 zł, oszacowania wartości zamówienia dokonano w dniu 08.05.2013 r.
- wskazanie osób odpowiedzialnych za realizację zamówienia,
- podpisy: pracownika wnioskującego o udzielenie zamówienia oraz Skarbnika Gminy,
- wyrażenie zgody przez Burmistrza Dobrzan w dn. 09.04.2013 r.

b) postępowanie na budowę placu za budynkiem Ratusza przy ul. Mickiewicza w Dobrzanach, zawarcie umowy poprzedzone zostało:

- zestawieniem porównania i oceny ofert nr ZP.271.32.2013 z dnia 04.10.2013 r., z którego wynika, że oferty złożone zostały przez dwie firmy: Usługi Budowlane Bartosz Balcerzak, Przewłoki 24, 73-115 Dolice, cena oferty: 40,59 zł/m<sup>2</sup>, Zakład Pogrzebowy Czesław Bylewski, ul. Kościuszki 20, 73-130 Dobrzany, cena brutto: 55,35 zł/m<sup>2</sup>, w wyniku porównania ofert wybrana została oferta Usługi Budowlane Bartosz Balcerzak za kwotę brutto: 40,59 zł/m<sup>2</sup>; zestawienie zawiera podpisy: pracownika ds. przedmiotu zamówienia, pracownika sprawującego nadzór nad realizacją zarządzenia, podpis akceptujący wybór Burmistrza Dobrzan,
- oświadczeniami osób uczestniczących w postępowaniu (ze strony zamawiającego) o nie pozostawianiu z Wykonawcami, którzy złożyli oferty w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności pracownika,
- formularzem oferty na wykonania robót budowlanych, zawierającym: wskazanie Zamawiającego, opis przedmiotu zamówienia, opis wymagań dotyczących wykonania zamówienia, formę złożenia oferty wraz ze wskazaniem terminu i miejsca jej złożenia, nazwę i adres wykonawcy, oferowaną cenę za jaką ma zostać wykonane zamówienie, oświadczenie o zapoznaniu się z opisem przedmiotu zamówienia i nie wnoszeniu do niego zastrzeżeń, informację o załącznikach oraz datę i podpis osób upoważnionych działających w imieniu Wykonawcy,
- zaproszeniem z dnia 25.09.2013 r. do złożenia ofert na budowę placu za budynkiem Ratusza przy ul. Mickiewicza w Dobrzanach,
- wnioskiem nr ZP.271.32.2013 z dnia 25.09.2013 r. o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej powyżej 15.000 złotych i nieprzekraczającej równowartości kwoty

określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, wnioszek zawierał następujące informacje:

- nazwa przedmiotu zamówienia: Budowa placu za budynkiem Ratusza przy ul. Mickiewicza w Dobrzanach,
- opis przedmiotu zamówienia zawierający informację o zakresie przedmiotu zamówienia, lokalizacji inwestycji, zakresie przewidywanych prac, wymaganiach stawianych Wykonawcom, informację, że materiał do realizacji zamówienia zapewnia Zamawiający, informację o zaleceniu związany z dokonaniem przez Wykonawcę wizji lokalnej, informację, że prace należy wykonać zgodnie z zasadami sztuki budowlanej, złożoną ofertą oraz uwagami Zamawiającego,
- termin realizacji zamówienia: I etap do 31.11.2013 r., II etap do 31.03.2014 r.
- szacunkowy koszt zamówienia: wartość netto: 8.130,08 zł tj. 2.022,61 Euro, brutto: 10.000,00 zł, oszacowania wartości zamówienia dokonano w dniu 23.09.2013 r.
- wskazanie osób odpowiedzialnych za realizację zamówienia,
- podpisy: pracownika wnioskującego o udzielenie zamówienia oraz Skarbnika Gminy,
- wyrażenie zgody przez Burmistrza Dobrzan.

c) postępowanie na remont pomieszczeń biurowych w budynku Urzędu Miejskiego w Dobrzanach, zawarcie umowy poprzedzone zostało:

- zestawieniem porównania i oceny ofert nr ZP.271.9.2013 z dnia 25.03.2013 r., z którego wynika, że oferty złożone zostały przez jedną firmę: Zakład Ogólnobudowlany Edward Koziński ul. Słoneczna 12, 73-130 Dobrzany, cena brutto: 28.167,00 zł, w wyniku porównania ofert wybrana została złożona; w zestawieniu wskazano również informację, że Zamawiający zleca dodatkowe prace nie ujęte w formularzu ofertowym polegające na demontażu i utylizacji parkietu w pkt. 11 zł w cenie: 300,00 zł brutto, zestawienie zawiera podpisy: pracownika ds. przedmiotu zamówienia, pracownika sprawującego nadzór nad realizacją zarządzenia, podpis akceptujący wybór Burmistrza Dobrzan,
- oświadczeniami osób uczestniczących w postępowaniu (ze strony zamawiającego) o nie pozostawianiu z Wykonawcami, którzy złożyli oferty w takim stosunku prawnym



lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności pracownika,

- formularzem oferty na wykonania robót budowlanych, zawierającym: wskazanie Zamawiającego, opis przedmiotu zamówienia, opis wymagań dotyczących wykonania zamówienia, formę złożenia oferty wraz ze wskazaniem terminu i miejsca jej złożenia, nazwę i adres wykonawcy, oferowaną cenę za jaką ma zostać wykonane zamówienie, oświadczenie o zapoznaniu się z opisem przedmiotu zamówienia i nie wnoszeniu do niego zastrzeżeń, informację o załącznikach oraz datę i podpis osób upoważnionych działających w imieniu Wykonawcy,

- wnioskiem nr ZP.271.9.2013 z dnia 15.03.2013 r. o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej powyżej 15.000 złotych i nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, wniosek zawierał następujące informacje:

- nazwa przedmiotu zamówienia: remont pomieszczeń biurowych w budynku Urzędu Miejskiego w Dobrzanach,
- opis przedmiotu zamówienia zawierający informację o zakresie przedmiotu zamówienia, lokalizacji inwestycji, zakresie przewidywanych prac, wymaganiach stawianych Wykonawcom, informację, że materiał do realizacji zamówienia zapewnia Zamawiający, informację o zaleceniu zwanym z dokonaniem przez Wykonawcę wizji lokalnej, informację, że prace należy wykonać zgodnie z zasadami sztuki budowlanej, złożoną ofertą oraz uwagami Zamawiającego,
- termin realizacji zamówienia: 30.04.2014 r.
- szacunkowy koszt zamówienia: wartość netto: 24.000,00 zł tj. 5.970,74 Euro, brutto: 29.520,00 zł, oszacowania wartości zamówienia dokonano w dniu 14.03.2013 r.
- wskazanie osób odpowiedzialnych za realizację zamówienia,
- podpisy: pracownika wnioskującego o udzielenie zamówienia oraz Skarbnika Gminy,
- wyrażenie zgody przez Burmistrza Dobrzan w dn. 15.03.2013 r.

## ***II.1. Ocena przestrzegania procedur procesów związanych z udzielaniem z budżetu gminy dotacji na realizację zadań gminy***

### *Zakres przedmiotowy:*

Procedury konkursowe, zawierane umowy, rozliczenia umów w 2013 roku.

### *Zakres podmiotowy:*

Kontrolą objęto Urząd Miejski w Dobrzanych

### *Metodyka kontroli zarządczej:*

- zapoznanie się z dokumentami,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników jednostki, w której jest przeprowadzona kontrola,
- rekonstrukcja wydarzeń lub obliczeń pozwalająca ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań oraz wiarygodności wyników,
- sprawdzenie rzetelności informacji przez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- rozpoznawcze badanie próbek losowych lub całej populacji
- analiza dokumentacji: dotyczących przeprowadzonego postępowania konkursowego, sprawozdań i innych dokumentów dotyczących m.in. organizacji.

### *Analiza ryzyka:*

- realizacja i zlecenie zadań niezgodnie z przyjętym programem,
- nie przestrzeganie zasad powszechności dostępu do procedury konkursowej,
- nie wypłacenie w terminie należnych kwot dotacji,
- wydatkowanie środków nie zgodnie z przeznaczeniem.

### *Badanie procedur wydatkowania środków:*

- badanie czy przeprowadzono postępowanie na wykonanie zadania publicznego,
- badanie procedur wewnętrznych związanych z przeprowadzeniem procedury konkursowej,
- badanie zgodności ponoszonych wydatków w odniesieniu do realizowanego zadania i zaplanowanych celów.

### *Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzania kontroli:*

Kontrolujący zapoznali się z Uchwałą nr XXI/195/12 Rady Miejskiej w Dobrzanych z dnia 9 listopada 2012 roku w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Dobrzany z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2013”. Zgodnie z Uchwałą celem Programu jest budowanie i umacnianie



partnerstwa pomiędzy samorządem a organizacjami pozarządowymi. Szczegółowe cele programu dotyczą:

- a) poprawy jakości życia mieszkańców Gminy, poprzez pełniejsze zaspokajanie ich potrzeb,
- b) integracji podmiotów realizujących zadania publiczne,
- c) prezentacja dorobku sektora i promowanie jego osiągnięć,
- d) wzmocnienie potencjału organizacji pozarządowych,
- e) realizacja zadań publicznych w ramach inicjatywy lokalnej.

Ponadto w programie określono informację, że wysokość środków przewidzianych na realizację zadań programowych, a w szczególności na zlecenie zadań Gminy organizacjom pozarządowym, zostanie określona w budżecie na rok 2013. Przekazanie środków nastąpi po zawarciu stosownej umowy na realizację zadania publicznego.

Zadania przewidziane do realizacji w 2013 roku:

***W zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez:***

1. upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
2. udział w imprezach i zawodach sportowych dzieci i młodzieży o zasięgu regionalnym i ogólnopolskim,
3. organizowanie imprez sportowych promujących Gminę,

***W zakresie kultury***

- 1) Wspieranie Działalności kulturalnej poprzez dofinansowanie wystaw, konkursów, przeglądów imprez okolicznościowych oraz innych działań podejmowanych przez organizacje pozarządowe,
- 2) Działania zmierzające do podtrzymywania i wzbogacania działalności artystycznej twórców - amatorów,
- 3) Wspieranie działań z zakresu dziedzictwa kulturowego i ochrony zabytków .

***W zakresie ochrony zdrowia***

- 1) Działania wspomagające i promujące zdrowy styl życia, adresowane w szczególności do dzieci i młodzieży w tym wszelkiego rodzaju konkursy, pikniki, programy i inne formy aktywizujące tą grupę odbiorców,

- 2) Profilaktyka, poprawa i przywracanie sprawności fizycznej mieszkańców Gminy,
- 3) Profilaktyka i rozwiązywanie problemów uzależnień realizowana w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określającego środki i szczegółowe zadania podejmowane i realizowane w tym obszarze,
- 4) Organizowanie obozów profilaktycznych i terapeutycznych oraz innych form wypoczynku dzieci i młodzieży.

***W zakresie edukacji, wypoczynku dzieci i młodzieży***

- 1) Wspieranie organizacyjno - finansowe różnorodnych form wypoczynku zimowego i letniego dzieci i młodzieży z terenu Gminy Dobrzany,
- 2) Wspieranie społecznych inicjatyw młodzieżowych, wspieranie organizowania zajęć dodatkowych i zajęć opiekuńczo - wychowawczych,

***W zakresie pomocy społecznej***

- 1) organizowanie zajęć wychowawczo – kulturalnych dla dzieci i młodzieży za środowisk zagrożonych wykluczeniem społecznym na bazie świetlic wiejskich oraz świetlicy środowiskowej,
- 2) wspomaganie działań związanych z niesieniem pomocy osobom i rodzinom, które z różnych przyczyn znalazły się w trudnej życiowej sytuacji,
- 3) wspomaganie wszelkiego rodzaju akcji charytatywnych na rzecz osób samotnych, najuboższych i niedostosowanych społecznie,
- 4) współorganizowanie imprez środowiskowych mających na celu integrację niepełnosprawnych ze społecznością lokalną,
- 5) pomoc w organizacji spotkań przedsięwziętych dla osób samotnych, najuboższych i niedostosowanych społecznie,
- 6) zapewnienie usług opiekuńczych osobom, które z powodu wieku choroby lub innych przyczyn, wymagają pomocy innych osób, a są jej pozbawione.

Zarządzeniem nr 3/13 Burmistrza Dobrzan z dnia 8 stycznia 2013 roku w sprawie ogłoszenia konkursów na wykonanie zadań publicznych Gminy Dobrzany w 2013 roku w zakresie

upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Dobrzany na bazie obiektów sportowych w miejscowościach Dobrzany, Szadzko, ogłoszono otwarty konkurs ofert.

### **Rodzaj zadania**

#### **1. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na bazie Stadionu Miejskiego w Dobrzanych w tym między innymi poprzez:**

- 1) prowadzenie szkoleń w sekcji piłki nożnej trampkarzy, juniorów i seniorów,
- 2) organizowanie rozgrywek ligowych zgodnie z obowiązującym terminarzem,
- 3) finansowanie przejazdów zawodników na zawody ligowe, turnieje, igrzyska sportowo-rekreacyjne, szkolenia,
- 4) zakup i uzupełnienie sprzętu sportowego,
- 5) organizowanie i współorganizowanie imprez rekreacyjno-sportowych dla społeczności lokalnej,
- 6) współdziałanie z innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w zakresie rozwoju różnych dyscyplin sportu oraz form aktywnego wypoczynku,
- 7) przygotowanie i uczestnictwo reprezentacji Gminy w rozgrywkach sportowych na szczeblu gminnym i ponadgminnym.

#### **2. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na bazie obiektu sportowego w miejscowości Szadzko, w tym między innymi poprzez:**

- 1) prowadzenie szkoleń w sekcji piłki nożnej seniorów,
- 2) organizowanie rozgrywek sportowych zgodnie z obowiązującym terminarzem,
- 3) finansowanie przejazdów zawodników na zawody sportowe, turnieje, igrzyska sportowo-rekreacyjne, szkolenia,
- 4) zakup i uzupełnienie sprzętu sportowego,
- 5) organizowanie i współorganizowanie imprez rekreacyjno-sportowych dla społeczności lokalnej,
- 6) współdziałanie z innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w zakresie rozwoju różnych dyscyplin sportu oraz form aktywnego wypoczynku,
- 7) przygotowanie i uczestnictwo w rozgrywkach sportowych na szczeblu gminnym i ponadgminnym,
- 8) utrzymanie obiektu sportowego – boiska w miejscowości Szadzko.



Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań wynosiła odpowiednio:

1. upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na bazie Stadionu Miejskiego w Dobrzanach - 120.000 zł,
2. upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na bazie obiektu sportowego w miejscowości Szadzko – 20.000 zł.

W ogłoszeniu o konkursie ustalono następujące zasady przyznawania dotacji:

1. W otwartym konkursie ofert udział mogą wziąć organizacje pozarządowe w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej ustawą, oraz inne podmioty wskazane w art. 3 ust. i 3 tej ustawy.
2. Przyznanie dotacji następuje na zasadzie wsparcia wykonania zadania publicznego. Minimalny finansowy wkład własny oferentów w dotowany projekt musi wynieść 5% całkowitego kosztu realizacji zadania.
3. W ramach dotacji będą pokrywane jedynie niezbędne koszty, których poniesienie jest merytorycznie uzasadnione i bezpośrednio związane z realizacją zadania, w tym w szczególności:
  1. koszty zakupu materiałów:
    1. sprzęt sportowy oraz wyposażenie zawodników niezbędny do realizacji zadania,
    2. nagrody (puchary, medale, dyplomy, albumy i inne nagrody rzeczowe),
    3. napoje, odżywki, leki;
  2. koszty zakupu usług:
    1. wynajem obiektów sportowych, urządzeń i sprzętu sportowego,
    2. noclegi,
    3. wyżywienie,
    4. transport (koszt zakupu paliwa, koszt biletów środków komunikacji publicznej lub prywatnej, delegacje itp.),
    5. opłaty związkowe, wpisowe i startowe;
  3. koszty osobowe:
    1. płace szkoleniowców (pod warunkiem posiadania uprawnień trenerskich lub instruktorskich),
    2. obsługa sędziowska,
    3. koszty obsługi finansowo-księgowej zadania;
  4. inne koszty uzasadnione celem zadania, w tym między innymi:
    1. ubezpieczenie sportowe uczestników,
    2. badania lekarskie.
4. W przypadku realizacji zadania w miejscowości Szadzko koszty zakupu sprzętu sportowego oraz wyposażenia zawodników nie mogą być niższe niż 50% przyznanej dotacji.
5. Warunkiem przekazania dotacji jest zawarcie umowy z zachowaniem formy pisemnej przed datą rozpoczęcia realizacji zadania.
6. Środki finansowe otrzymane w formie dotacji wykorzystane zostaną zgodnie z celem na jaki je uzyskano i na warunkach określonych w umowie.
7. Dotacja nie może być wykorzystana na pokrycie deficytu zrealizowanych wcześniej przedsięwzięć.

8. Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
9. Wykorzystanie dotacji podlega kontroli i ocenie realizacji zadania. Podmiot dotowany, po zakończeniu realizacji zadania, zobowiązany jest do przedstawienia szczegółowego sprawozdania z wykonanego zadania, zgodnego z wzorem określonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), zwanego dalej rozporządzeniem. Zleceniodawca może żądać częściowych sprawozdań z wykonania zadania zgodnie z cytowanym rozporządzeniem.
10. W przypadku:
  1. wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem,
  2. nieterminowego lub nienależytego wykonywania umowy, w tym w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania, stwierdzonego na podstawie wyników kontroli oraz oceny realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych,
  3. przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej, pomimo, że nie przewiduje tego umowa,
  4. odmowy poddania się kontroli przez Zleceniobiorcę

Zleceniodawca określi kwotę dotacji podlegającej zwrotowi w wyniku stwierdzenia okoliczności, o których mowa wyżej, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Termin realizacji zadania zgłoszonego do otwartego konkursu ofert ustala się od dnia zawarcia umowy do dnia **30 listopada 2013 r.**

Termin składania ofert w Urzędzie Miejskim w Dobrzanach (pokój nr 4 – sekretariat) w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 31 stycznia 2013 r.** W przypadku nadesłania oferty liczy się data jej wpływu do Urzędu Miejskiego.

Do oferty należy załączyć następujące dokumenty:

- 1) aktualny wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego (dopuszcza się wydruk z rejestru internetowego) lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących,
- 2) kserokopię statutu,
- 3) sprawozdanie merytoryczne z działalności za rok 2012, lub w przypadku krótszej działalności za okres od dnia rejestracji do dnia złożenia oferty,
- 4) sprawozdanie finansowe z działalności za rok 2012, lub w przypadku krótszej działalności za okres od dnia rejestracji do dnia złożenia oferty,



5) oświadczenie osób reprezentujących podmiot składający ofertę o nieprowadzeniu działań w celu osiągnięcia zysku.

3. Kserokopie wszystkich dokumentów winny być potwierdzone za zgodność z oryginałem.
4. Oferty niekompletne i nieprawidłowo wypełnione albo złożone po terminie nie będą rozpatrywane.
5. Zamawiający zastrzega sobie prawo do odwołania konkursu bez podania przyczyny oraz przesunięcia terminu składania ofert.

Termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonaniu wyboru oferty:

1. Rozpatrzenie ofert nastąpi w ciągu 14 dni od ostatecznego terminu ich składania.
2. Oceny formalnej i merytorycznej złożonych ofert dokona Komisja konkursowa powołana przez Burmistrza Dobrzan.
3. Komisja w trakcie oceny ofert może wystąpić do podmiotów biorących udział w konkursie o dodatkowe informacje lub dokumenty.
4. Decyzję o dofinansowaniu realizacji zadania publicznego podejmuje Burmistrz Dobrzan (ostateczne rozstrzygnięcie konkursu).
5. O wynikach konkursu podmioty, które złożyły oferty w konkursie zostaną powiadomione pisemnie w terminie do 7 dni od jego rozstrzygnięcia.
6. Ogłoszenie zawierające informacje o wyborze Oferenta zostanie umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Dobrzanach oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu.
7. Oferty oceniane będą według następujących kryteriów:
8. kryteria formalne:
  1. terminowość złożenia oferty,
  2. kompletność i prawidłowość wymaganej dokumentacji (czy przedłożono kompletny i prawidłowo wypełniony formularz oferty wraz ze wszystkimi załącznikami, podpisany przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli),
  3. zgodność oferty z rodzajem zadania określonym w ogłoszeniu
9. kryteria merytoryczne:
  1. ocena możliwości realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy,
  2. ocena przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania,
  3. ocena proponowanej jakości wykonania zadania i kwalifikacji osób, przy udziale których oferent będzie realizował zadanie publiczne,
  4. udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego,
  5. ocena realizacji zleconych zadań publicznych w przypadku organizacji pozarządowej lub podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy, które w latach poprzednich realizowały zleczone zadania publiczne, pod względem rzetelności terminowości i sposobu rozliczenia otrzymanych na ten cel środków,
  6. udział własnych zasobów ludzkich i rzeczowych w realizacji zadania publicznego.

Informacja o dotacjach przekazanych na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2012 roku, kwota ogółem 115.000 zł, z tego:

1. na realizację zadania w miejscowości Dobrzany – 100. 000 zł,
2. na realizację zadania w miejscowości Szadzko – 15. 000 zł.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert opublikowane zostało w następujący sposób:

- poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Dobrzanach w dniu 10.01.2013 r.,

- na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Dobrzanach: [www.bip.dobrzany.pl](http://www.bip.dobrzany.pl) w dniu 11.01.2013 r.

Zarządzeniem nr 9/13 Burmistrza Dobrzan z dnia 5 lutego 2013 roku powołana została Komisja Konkursowa w składzie:

Pani Agnieszka Piątkowska – przewodnicząca Komisji,

Pani Wiesława Woźnica – Członek Komisji,

Pan Piotr Graźlewski – Członek Komisji,

Pani Kamila Dziwińska – Członek Komisji,

Pani Anna Dumowska – Członek Komisji.

Z Protokołu komisji konkursowej powołanej do przeprowadzenia postępowania konkursowego na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, wynika, że w dniu 6 lutego 2013 roku Komisja przeprowadziła postępowanie mające na celu rozstrzygnięcie ogłoszonego konkursu ofert. W protokole stwierdzono, że wpłynęły następujące oferty:

Numer oferty	Podmiot/organizacja	Kwota wnioskowana	Kwota przyznana
1	Miejski Klub Sportowy „ZORZA” Dobrzany	120.000,00 zł	120.000,00 zł
2	Wiejski Klub Sportowy SATURN Szadzko	20.000,00 zł	20.000,00 zł

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole wszystkie złożone oferty spełniały wymagania określone w ogłoszeniu, w zakresie wymaganych załączników i złożone były na wymaganych drukach.

Gmina Dobrzany zawarła pisemne umowy na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu:

- umowa nr 9/2013 z dnia 29/03/2013 Wiejski Klub Sportowy SATURN Szadzko 20.000,00 zł
- umowa nr 8/2013 z dnia 11/02/2013 r. Miejski Klub Sportowy ZORZA Dobrzany 120.000,00 zł.

W podpisanych umowach zawarto między innymi następujące regulacje:

- zasady przekazania dotacji na rzecz podmiotu realizującego zadanie publiczne,
- zobowiązanie wykonawcy do wykorzystania środków finansowych zgodnie z celem na jaki je uzyskał,
- zobowiązanie wykonawcy zadania do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej zadania,
- zasady sprawowania kontroli nad realizacją zadania,
- zasady sporządzania sprawozdawczości z realizowanego zadania wraz z terminami ich złożenia,
- zasady zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji,
- zasady wypowiedzenia umowy dotacji,
- zasady zwrotu dotacji w przypadku wykorzystanie jej w sposób niezgodny z założonym celem.



### ***III.1. Ocena procesów związanych z prowadzeniem dokumentacji oraz wydawaniem decyzji administracyjnych – Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrzanach.***

#### *Zakres przedmiotowy:*

- prowadzenie dokumentacji klientów OPS w Dobrzanach oraz przestrzeganie procedur KPA przy wydawaniu decyzji administracyjnych, zasadność przyznawania świadczeń.

#### *Zakres podmiotowy:*

Kontrolą objęto następującą jednostkę Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrzanach.

#### *Metodyka kontroli zarządczej:*

- zapoznanie się z dokumentami,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników jednostki, w której jest przeprowadzona kontrola,
- rekonstrukcja wydarzeń lub obliczeń pozwalająca ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań oraz wiarygodności wyników,
- sprawdzenie rzetelności informacji przez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- rozpoznawcze badanie próbek losowych,
- analiza dokumentacji: dotyczących wypłaty świadczeń dla podopiecznych i innych dokumentów dotyczących m.in. organizacji.

#### *Analiza ryzyka:*

- nie przestrzeganie zasad powszechności dostępu do świadczeń,
- nie przestrzeganie procedur wynikających z Kodeksu postępowania administracyjnego,
- nie właściwe prowadzenie dokumentacji klientów, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości przy przeprowadzaniu wywiadu środowiskowego,
- nie wypłacenie w jednym terminie osobom uprawnionym świadczeń,
- wydatkowanie środków nie zgodnie z przeznaczeniem.

#### *Badanie procedur wydatkowania środków:*

- badanie czy przeprowadzono postępowanie o świadczenia społeczne,
- badanie procedur wewnętrznych związanych z wypłatą świadczeń i ponoszonymi wydatkami rzeczowymi i osobowymi.

Szczegółową kontrolą objęto przyznawanie następujących świadczeń:

- a) decyzja nr OPS-4010/616/2013 z dnia 12 września 2013 r. przyznająca Pani M\*\*\* B\*\*\* na okres 3 miesięcy zasiłek okresowy w miesiącach wrzesień, październik, listopad 2013 r., w kwocie: 270,50 zł, z przeznaczeniem na zaspokojenie najpilniejszych potrzeb bytowych, decyzja została doręczona w dniu – brak

potwierdzenie odbioru, w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 1.283,00 zł,
- liczba osób w gospodarstwie domowym: 4 os.,
- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta,

Arkusze wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownika OPS w Dobrzanych plan pomocy.

- b) decyzja nr OPS-4010/608/2013 z dnia 12 września 2013 r. przyznająca Pani G\*\*\* K\*\*\* świadczenie pieniężne na zakup żywności, w kwocie: 400,00 zł, decyzja została doręczona w dniu – brak potwierdzenie odbioru, w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 581,73 zł,
- liczba osób w gospodarstwie domowym: 2 os.,
- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta,

Arkusze wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownika OPS w Dobrzanych plan pomocy.

- c) decyzja nr OPS-4010/607/2013 z dnia 12 września 2013 r. przyznająca Pani G\*\*\* K\*\*\* na okres 4 miesięcy zasiłek okresowy w miesiącach wrzesień, październik, listopad, grudzień 2013 r., w kwocie: 165,14 zł, z przeznaczeniem na zaspokojenie najpilniejszych potrzeb bytowych, decyzja została doręczona w dniu – brak



potwierdzenie odbioru, w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 581,73 zł,

- liczba osób w gospodarstwie domowym: 2 os.,

- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta. Arkusz wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownik OPS w Dobrzanach plan pomocy.

d) decyzja nr OPS-4010/71/2013 z dnia 23 stycznia 2013 r. przyznająca Pani A\*\*\* W\*\*\* na okres 3 miesięcy zasiłek okresowy w miesiącach styczeń, luty, marzec 2013 r., w kwocie: 325,00 zł, z przeznaczeniem na zaspokojenie najpilniejszych potrzeb bytowych, decyzja została doręczona w dniu – brak potwierdzenie odbioru, w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 1.174,00 zł,

- liczba osób w gospodarstwie domowym: 4 os.,

- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta,

Arkusz wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownik OPS w Dobrzanach plan pomocy.

e) decyzja nr OPS-4010/627/2013 z dnia 12 września 2013 r. przyznająca Pani M\*\*\* M\*\*\* pomoc w formie dożywiania w Zespole Szkół Publicznych w Dobrzanach oraz rocznego przygotowania szkolnego w okresie od września do grudnia 2013 r., w decyzji nie wskazano wartości posiłku ani jego ilości, decyzja została doręczona w

dniu – brak potwierdzenie odbioru, w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 1.676,00 zł,
- liczba osób w gospodarstwie domowym: 5 os.,
- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta. Arkusz wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownik OPS w Dobrzanach plan pomocy.

f) decyzja nr OPS-4010/626/2013 z dnia 12 września 2013 r. przyznająca Pani M\*\*\* M\*\*\* na okres 2 miesięcy zasiłek okresowy w miesiącach wrzesień listopad 2013 r., w kwocie: 530,00 zł, z przeznaczeniem na zaspokojenie najpilniejszych potrzeb bytowych, decyzja została doręczona w dniu 17.09.2013 r., w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 1.676,00 zł,
- liczba osób w gospodarstwie domowym: 6 os.,
- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta. Arkusz wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownik OPS w Dobrzanach plan pomocy.

g) decyzja nr OPS-4010/762/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r. przyznająca Panu Z\*\*\* W\*\*\* na okres 3 miesięcy zasiłek okresowy w miesiącach grudzień 2013 r., styczeń i luty 2014 r., w kwocie: 184,32 zł, z przeznaczeniem na zaspokojenie najpilniejszych potrzeb bytowych, decyzja została doręczona w dniu – brak potwierdzenie odbioru, w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca



osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 173,37 zł,

- liczba osób w gospodarstwie domowym: 1 os.,

- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta. Arkusz wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownik OPS w Dobrzanach plan pomocy.

h) decyzja nr OPS-4010/441/2013 z dnia 25 czerwca 2013 r. przyznająca Pani A\*\*\* Ś\*\*\* na okres 3 miesięcy zasiłek okresowy w miesiącach czerwiec, lipiec, sierpień 2013 r., w kwocie: 291,30 zł, z przeznaczeniem na zaspokojenie najpilniejszych potrzeb bytowych, decyzja została doręczona w dniu 27.06.2013 r., w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 1.241,35 zł,

- liczba osób w gospodarstwie domowym: 4 os.,

- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta. Arkusz wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownik OPS w Dobrzanach plan pomocy.

i) decyzja nr OPS-4010/440/2013 z dnia 25 czerwca 2013 r. przyznająca Pani A\*\*\* Ś\*\*\* pomoc w formie dożywiania w okresie od września do grudnia 2013 r., nie określono wysokości (ceny jednostkowej posiłku) i jego ilości, decyzja została doręczona w dniu – brak potwierdzenie odbioru, w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 1.241,35 zł,
- liczba osób w gospodarstwie domowym: 4 os.,
- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta. Arkusz wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownik OPS w Dobrzanach plan pomocy.

j) decyzja nr OPS-4010/301/2013 z dnia 30 kwietnia 2013 r. przyznająca Pani A\*\*\* W\*\*\* na okres 2 miesięcy zasiłek okresowy w miesiącach kwiecień, maj 2013 r., w kwocie: 89,50 zł, z przeznaczeniem na zaspokojenie najpilniejszych potrzeb bytowych, decyzja została doręczona w dniu – brak potwierdzenia odbioru, w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 400,00 zł,
- liczba osób w gospodarstwie domowym: 2 os.,
- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta. Arkusz wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownik OPS w Dobrzanach plan pomocy.

k) decyzja nr OPS-4010/67/2013 z dnia 23 stycznia 2013 r. przyznająca Pani A\*\*\* W\*\*\* na okres 3 miesięcy zasiłek okresowy w miesiącach styczeń, luty, marzec 2013 r., w kwocie: 256,00 zł, z przeznaczeniem na zaspokojenie najpilniejszych potrzeb bytowych, decyzja została doręczona w dniu – brak potwierdzenia odbioru, w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 400,00 zł,
- liczba osób w gospodarstwie domowym: 2 os.,



- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta. Arkusz wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownik OPS w Dobrzanach plan pomocy.

l) decyzja nr OPS-4010/372/2013 z dnia 24 maja 2013 r. przyznająca Pani D\*\*\* M\*\*\* na okres 5 miesięcy zasiłek okresowy w miesiącach maj - wrzesień 2013 r., w kwocie: 356,00 zł, z przeznaczeniem na zaspokojenie najpilniejszych potrzeb bytowych, decyzja została doręczona w dniu – brak potwierdzenia odbioru, w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 200,00 zł,

- liczba osób w gospodarstwie domowym: 2 os.,

- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta. Arkusz wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownik OPS w Dobrzanach plan pomocy.

m) decyzja nr OPS-4010/595/2013 z dnia 28 sierpnia 2013 r. przyznająca Pani K\*\*\* D\*\*\* na okres 2 miesięcy zasiłek okresowy w miesiącach wrzesień, październik 2013 r., w kwocie: 334,00 zł, z przeznaczeniem na zaspokojenie najpilniejszych potrzeb bytowych, decyzja została doręczona w dniu – brak potwierdzenia odbioru, w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 700,00 zł,

- liczba osób w gospodarstwie domowym: 3 os.,

- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób



pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta. Arkusz wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownik OPS w Dobrzanach plan pomocy.

n) decyzja nr OPS-4010/525/2013 z dnia 06 sierpnia 2013 r. przyznająca Pani A\*\*\* O\*\*\* na okres 3 miesięcy zasiłek okresowy w miesiącach lipiec, sierpień, wrzesień 2013 r., w kwocie: 210,00 zł, z przeznaczeniem na zaspokojenie najpilniejszych potrzeb bytowych, decyzja została doręczona w dniu – brak potwierdzenia odbioru, w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 1.404,00,00 zł,
- liczba osób w gospodarstwie domowym: 4 os.,
- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na utrzymaniu klienta. Arkusz wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownik OPS w Dobrzanach plan pomocy.

o) decyzja nr OPS-4010/669/2013 z dnia 15 października 2013 r. przyznająca Panu T\*\*\* S\*\*\* zasiłek celowy, w kwocie: 400,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zakupu opału, decyzja została doręczona w dniu – brak potwierdzenia odbioru, w aktach klienta znajduje się część IV arkusza wywiadu środowiskowego dotycząca osób lub rodzin korzystających ze świadczeń pomocy społecznej – aktualizacja wywiadu, dane wykazane w wywiadzie środowiskowym wskazują, że klient:

- osiąga dochód w kwocie: 529,00 zł,
- liczba osób w gospodarstwie domowym: 1 os.,
- w wywiadzie wskazano informacje dotyczące między innymi: stanu cywilnego, wysokości stałych opłat miesięcznych, wysokość zadłużenia, liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, do wniosku załączono oświadczenie o nie osiągnięciu dochodów, oświadczenie o ilości osób pozostających na

utrzymaniu klienta. Arkusz wywiadu środowiskowego zawiera ocenę sytuacji osoby oraz wnioski pracownika socjalnego, wskazana jest wartość kryterium dochodowego oraz zatwierdzony przez Kierownika OPS w Dobrzanach plan pomocy.

Wnioski z przeprowadzonej kontroli merytorycznej dokumentacji klientów Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrzanach:

- a) teczki klientów prowadzone są na bieżąco w ujęciu chronologicznym,
- b) arkusze wywiadu środowiskowego bądź jego aktualizacje prowadzone są w sposób nie budzący zastrzeżeń, w wyczerpujący sposób przedstawiają sytuację materialno – bytową klientów,
- c) każdorazowo pracownik socjalny pracujący z klientem przedkłada propozycję w zakresie form pomocy, która jest zatwierdzana przez Kierownika OPS w Dobrzanach, data zatwierdzenia planu pomocy jest datą wydania decyzji administracyjnej przyznającej świadczenie,
- d) w opisanych w protokole przypadkach decyzje nie zawierają adnotacji ani zwrotki pocztowej potwierdzającej doręczenie decyzji bądź zawierają podpis klienta bez daty odbioru, powyższe stanowi naruszenie *przepisu art. 39 i art. 109 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 267), który stanowi, że organ administracji publicznej doręcza pisma za pokwitowaniem przez operatora pocztowego (...), przez swoich pracowników lub przez inne upoważnione osoby lub organy. Skutek finansowy nie dostarczenia decyzji wynikający z art. 110 KPA, który stanowi, że organ administracji publicznej, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia lub ogłoszenia, o ile kodeks nie stanowi inaczej oraz art. 130 KPA, który stanowi, że przed upływem terminu do wniesienia odwołania decyzja nie ulega wykonaniu - jest taki, że decyzja nie uprawomocniła się, a więc nie może stanowić podstawy do wypłaty świadczeń w niej przyznanych, skutkować to będzie również koniecznością wystąpienia do klientów o zwrot pobranych świadczeń wraz z odsetkami oraz zwrotem części dotacji do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, jako świadczeń niesłusznie wypłaconych.*

#### ***IV.1. Ocena procesów dotyczących gospodarowania mieniem - inwentaryzacja składników majątkowych.***

##### *Zakres przedmiotowy:*

- przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji.

##### *Zakres podmiotowy:*

- Inwentaryzacja roczna na koniec 2013 roku w Zespole Szkół Publicznych w Dobrzanach.

##### *Metodyka kontroli zarządczej:*

- zapoznanie się z dokumentami,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników komórki, w której jest przeprowadzona kontrola,
- rekonstrukcja wydarzeń lub obliczeń pozwalająca ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań oraz wiarygodności wyników,
- sprawdzenie rzetelności informacji przez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- rozpoznawcze badanie próbek losowych,
- analiza dokumentacji: dotyczących wewnętrznych procedur kontroli, dokumentacji inwentaryzacyjnej i innych dokumentów dotyczących m.in. organizacji.

##### *Analiza ryzyka:*

- nie przestrzeganie zasad przeprowadzania inwentaryzacji,
- sporządzanie dokumentacji inwentaryzacyjnej niezgodnie z obowiązującymi zasadami,
- nie terminowe przeprowadzanie inwentaryzacji,
- nie aktualizowanie na bieżąco wewnętrznych regulacji w zakresie polityki rachunkowości czy kontroli zarządczej,
- brak procedur kontroli zarządczej, analizy ryzyk,
- zaniechanie czynności w zakresie kontroli zarządczej,
- wydatkowanie środków w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,

##### *Badanie:*

- badanie czy prawidłowo ustalono instrukcję inwentaryzacyjną, politykę rachunkowości, procedury kontroli zarządczej,
- badanie procedur wewnętrznych związanych z ewidencją księgową,
- badanie prawidłowości prowadzenia dokumentacji inwentaryzacyjnej,
- badanie zasad rozliczenia wyników inwentaryzacji,
- badanie prawidłowości – przy zamknięciu roku obrotowego w zakresie czynności dotyczących inwentaryzacji.



Kontrolujący zapoznał się z:

Protokołem rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, z którego wynika, że komisja inwentaryzacyjna na posiedzeniu w dniu 20 stycznia 2011 r. dotyczącym inwentaryzacji w Zespole Szkół Publicznych w Dobrzanach ustaliła wartość niedoborów na kwotę: 5.213,84 zł. Powstałe różnice zgodnie z ustaleniami komisji stwierdzone zostały między stanem rzeczywistym a stanem księgowym, szkód w mieniu nie stwierdzono, stwierdzono natomiast, że znaczna ilość składników majątkowych jest w fatalnym stanie technicznym i nie nadaje się do dalszego użytkowania. Powstałe niedobory dotyczą zlikwidowanych elementów majątku, które przy likwidacji nie zostały opatrzone we właściwe dokumenty.

Główna księgowa szkoły po zapoznaniu się z przyczynami powstałych różnic inwentaryzacyjnych wniosła o ponowne zapoznanie się z systemem obiegu dokumentów w jednostce, szkolenie pracowników oraz przypisanie odpowiedzialności materialnej na poszczególnych pracowników, a nie jak do tej pory całość majątku przypisana była dyrektorowi szkoły, sporządzenie właściwych dokumentów informujących o przychodzie bądź rozchodzie mienia, powołanie komisji do oceny stanu technicznego mienia szkoły w celu analizy stanu majątku ruchomego pod względem przydatności do dalszego użytkowania.

Decyzją Dyrektora Szkoły stwierdzone w wyniku inwentaryzacji niedobory w kwocie: 5.213,84 zł uznano za nie zawinione.

Istotną obserwacją wynikającą z analizy przedłożonej dokumentacji inwentaryzacyjnej jest fakt, iż te same dokumenty sporządzane są w dużej ilości egzemplarzy co nie znajduje uzasadnienia. Jednocześnie uznać należy wniosek księgowej o przypisanie odpowiedzialności materialnej poszczególnym pracownikom za słuszny z uwagi na fakt, iż Dyrektor Szkoły jako osoba materialnie odpowiedzialna nie powinna podejmować decyzji o sposobie rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Zapoznano się ze sprawozdaniami zespołów spisowych, z których wynika, że:

- a) rozliczono się z pobranych arkuszy spisowych,
- b) nie stwierdzono uwag do sposobu przygotowania inwentaryzacji,
- c) zawarto informację o przebiegu inwentaryzacji, składnikach uszkodzonych, zniszczonych bądź nieprzydatnych, wnioski i spostrzeżenia,
- d) sprawozdania zawierają podpisy członków komisji oraz Dyrektora Szkoły.

W prowadzonym postępowaniu inwentaryzacyjnym pobrano oświadczenie początkowe i końcowe od osoby materialnie odpowiedzialnej tj. Dyrektora Szkoły.

Kontroli szczegółowej poddano arkusze spisu z natury:

Wybrane dane z arkusza nr 153:

Czas przeprowadzenia spisu	12.01.2011 od godz. 13.40 do 12.01.2011 r.
----------------------------	--



	do godz. 14.20
Ilość pozycji spisowych	od nr 1 do nr 17
Wartość pozycji spisanych stan faktyczny:	Brak danych
Wartość pozycji spisanych stan księgowy:	Brak danych

Wybrane dane z arkusza nr 152:

Czas przeprowadzenia spisu	10.01.2011 od godz. 8.30 do 10.01.2011 r. do godz. 8.45
Ilość pozycji spisowych	od nr 1 do nr 8
Wartość pozycji spisanych stan faktyczny:	4.027,28 zł
Wartość pozycji spisanych stan księgowy:	4.027,28 zł

Wybrane dane z arkusza nr 151/2010:

Czas przeprowadzenia spisu	21.12.2010 od godz. 10.00 do 21.12.2010 r. do godz. 12,00
Ilość pozycji spisowych	od nr 1 do nr 21
Wartość pozycji spisanych stan faktyczny:	36.079,27 zł
Wartość pozycji spisanych stan księgowy:	36.079,27 zł

Wybrane dane z arkusza nr 150/2010:

Czas przeprowadzenia spisu	20.12.2010 od godz. 10.00 do 20.12.2010 r. do godz. 10,15
Ilość pozycji spisowych	od nr 1 do nr 2
Wartość pozycji spisanych stan faktyczny:	164,70 zł
Wartość pozycji spisanych stan księgowy:	164,70 zł

Wybrane dane z arkusza nr 149/2010:

Czas przeprowadzenia spisu	21.12.2010 od godz. 12.00 do 21.12.2010 r. do godz. 13.10
----------------------------	---

Ilość pozycji spisowych	od nr 1 do nr 13
Wartość pozycji spisanych stan faktyczny:	16.262,34 zł
Wartość pozycji spisanych stan księgowy:	16.262,34 zł

Wybrane dane z arkusza nr 144:

Czas przeprowadzenia spisu	14.01.2011 od godz. 11.00 do 14.01.2011 r. do godz. 12.00
Ilość pozycji spisowych	od nr 1 do nr 23
Wartość pozycji spisanych stan faktyczny:	2.925,55 zł
Wartość pozycji spisanych stan księgowy:	2.925,55 zł

Wybrane dane z arkusza nr 125:

Czas przeprowadzenia spisu	10.01.2011 od godz. 8.00 do 10.01.2011 r. do godz. 8.30
Ilość pozycji spisowych	od nr 1 do nr 21
Wartość pozycji spisanych stan faktyczny:	6.319,34 zł
Wartość pozycji spisanych stan księgowy:	6.319,34 zł

*Dokumentacja inwentaryzacyjna nie zawiera pełnej dokumentacji związanej z inwentaryzacją środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.*

Przedłożono do kontroli dokumentację rozpoczynającą inwentaryzację w tym: jej harmonogram określenie pól spisowych, informację o przeszkoleniu członków zespołów spisowych. Brakuje w przedłożonej dokumentacji dokumentów związanych ze sprawozdaniem końcowym z przeprowadzonej inwentaryzacji. Zaleca się sporządzenie nowej instrukcji inwentaryzacyjnej odpowiadającej przepisom ustawy o rachunkowości oraz przeprowadzając inwentaryzację pełną sporządzić wszystkie dokumenty związane z dokumentowaniem prac na poszczególnych jej etapach oraz dokumentacji „podsumowującej” inwentaryzację tj. np. sprawozdanie końcowe.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Protokół niniejszy sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał Burmistrz Dobrzan, a drugi zespół kontrolujący.



Kontrolujący  
Lukasz Ślaga



BURMISTRZ  
mgr Burmistrz Dobrzan  
Jan Prościak