

III.1. Ocena procesów wydatkowania środków w ramach otrzymywanych dotacji na zadania własne i zlecone – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie

Zakres przedmiotowy:

- wydatki z dotacji otrzymywanych w Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie oraz środki własne Gminy Dygowo na 2010 rok.

Zakres podmiotowy:

Kontrolą objęto następującą jednostkę Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie,

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 pomocy społecznej,
- 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 kontrolę w zakresie wykorzystania dotacji przekazywanej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego, przeprowadzono na losowo wybranej próbie dokumentów. Kontrolni poddano oryginały dokumentów księgowych, tj. : listy wypłat zasiłków okresowych, zasiłków stałych, bezpłatnego dożywiania uczniów, listy płac, faktury, rachunki, wyciągi bankowe oraz raporty kasowe, które potwierdzają, że GOPS w Dygowie wydatkował celowo środki z dotacji celowych, w okresie objętym kontrolą. Poniesione wydatki ujęte są w ewidencji księgowej na kartach wydatków wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na dział, rozdział,

paragraf. Kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie poniesionymi wydatkami przez GOPS w Dygowie.

Kontroli próby poddano wydatki poniesione przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie, w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie, wydatki bieżące + dożywianie

lp.	klasyfikacja budżetowa	numer dokumentu	rodzaj wydatku	kwota wydatku	kontrola wewnętrzna
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	852/85219/4300	0360/100/06	wdrażanie programu płace	244,00	PZP, GK, KJ
2	852/85219/4300	41/10	za usługi w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy	300,00	PZP, GK, KJ
3	852/85202/4330	96	opłata za pobyt w DPS	6 750,51	PZP, GK, KJ
4	852/85214/4330	05/768/6/2010	opłata za pobyt w DPS	1 155,17	PZP, GK, KJ
5	852/85295/3110	18/09/N	należność za wyżywienie dziecka w internacie	108,30	PZP, GK, KJ
6	852/85295/3110	66/10	wyżywienie	171,00	PZP, GK, KJ
7	851/85154/4300	00189/2010/06	Szkolenie - praktyczne porady dla osób handlujących alkoholem	1 400,00	PZP, GK, KJ
8	852/85295/3110	0019/06/10	wyżywienie	9,00	PZP, GK, KJ
9	852/85219/4360	24/06/2010	karta telefoniczna	100,00	PZP, GK, KJ
10	852/85219/4210	176/10	kwiaty	50,00	PZP, GK, KJ
11	852/85219/4300	100/m/06/2010	konserwacja kopiarki, dojazd	139,81	PZP, GK, KJ
12	852/85295/3110	21/2010	wyżywienie	100,00	PZP, GK, KJ
13	852/85295/3110	0324/05/10/fvs/dk	wyżywienie	7 637,00	PZP, GK, KJ
14	852/85295/3110	0326/05/10/fvs/dk	wyżywienie	140,00	PZP, GK, KJ
15	852/85219/4210	2037/10	środki czystości	197,68	PZP, GK, KJ
16	852/85219/4260,4300	r 10/26460	woda, ścieki	86,89	PZP, GK, KJ
17	852/85219/4300	fv00010/e8602/3032-000/g/05/10	znaczki pocztowe	452,00	PZP, GK, KJ
18	852/85219/4210	2163295860	materiały biurowe	199,73	PZP, GK, KJ
19	852/85219/4300	33/10	za usługi w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy	300,00	PZP, GK, KJ
20	852/85295/3110	52/10	wyżywienie	161,50	PZP, GK, KJ
21	852/85295/3110	73/05/2010	wyżywienie	91,00	PZP, GK, KJ
22	852/85295/3110	0020/05/10	wyżywienie	81,00	PZP, GK, KJ
23	852/85295/3110	0021/05/10	wyżywienie	127,50	PZP, GK, KJ
24	852/85214/4330	67/2010	pobyt w DPS	2 311,33	PZP, GK, KJ
25	852/85219/4300	01/05/2010	koncert muzyki klasycznej	1 000,00	PZP, GK, KJ
26	852/85219/4210	141/10	kwiaty	30,00	PZP, GK, KJ
27	852/85295/3110	0262/04/10/fvs/dk	usługa gastronomiczna	6 650,00	PZP, GK, KJ

28	852/85295/3110	0264/04/10/fvs/dk	usługa gastronomiczna	119,00	PZP, GK, KJ
29	852/85295/3110	60/04/2010	wyżywienie	126,00	PZP, GK, KJ
30	852/85295/3110	0020/04/10	wyżywienie	145,50	PZP, GK, KJ
31	852/85295/3110	0021/04/10	wyżywienie	81,00	PZP, GK, KJ
32	852/85295/3110	12/10/in	wyżywienie	62,60	PZP, GK, KJ
33	852/85219/4300	0230/100/04	serwis oprogramowania	600,24	PZP, GK, KJ
			za usługi w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy	300,00	PZP, GK, KJ
34	852/85219/4300	25/10	materiały biurowe	150,40	PZP, GK, KJ
35	852/85219/4210	f004240/10/04-01	etykiety A-3 iA-4	135,42	PZP, GK, KJ
36	852/85219/4210	0282/10	seminarium - udzielanie pierwszej pomocy przed medycznej	1 440,00	PZP, GK, KJ
37	852/85219/4300	ra/1/2010/04	folia barwiąca, materiały biurowe	463,54	PZP, GK, KJ
38	852/85219/4210,4750	2163249382			
razem:				33 617,12	

Kontrolujący zapoznali się z:

- a) wnioskami o przyznanie Świadczeń społecznych (świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego),
- b) decyzjami przyznającymi pomoc pieniężną,
- c) orzeczeniami o stopniu niepełnosprawności,
- d) zaświadczeniami o wysokości dochodów,
- e) zaświadczeniami o zatrudnieniu,
- f) oświadczeniami majątkowymi,
- g) wyrokami sądowymi potwierdzającymi przyznanie alimentów,
- h) zaświadczeniami komorniczymi o bezskutecznej egzekucji,
- i) odpisami aktu urodzenia dzieci.

Kontroli poddano następujące dokumenty źródłowe przyznające świadczenia społeczne:

Świadczenia rodzinne:

Klient E* Z***:**

<i>Wnioski</i>	<i>Dodatki do zasiłku rodzinnego</i>	<i>Dochód</i>
01.10.2009 r. – 2 dzieci rok ur. 1994 rok ur. 1998	- kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego, - rozpoczęcia roku szkolnego, - świadczenie pielęgnacyjne,	122,45 zł
<i>Załączniku do wniosku:</i>	- oświadczenia o dochodach z tytułu renty, emerytury, podatku zryczałtowanego - ustalenie kryterium dochodowego,	

- zaświadczenie o wysokości dochodu podatnika (1 szt),			
Numer decyzji	Data wydania	Kwota zasiłku	Okres świadczenia
ŚR422-992/09-112-1/09/2010 (potwierdzenie odbioru z 21.10.2009 r.)	16/10/2009 r.	a) zasiłek rodzinny: 2 dzieci x 91,00 zł	01.11.2009 – 31.10.2010
	16/10/2009 r.	b) dodatki do zasiłku rodzinnego: - z tytułu rehabilitacji: 1 x 80,00 zł - z tytułu dojazdu do szkoły: 1 x 50,00 zł	01.11.2009 – 31.10.2010 01.09.2009 – 31.10.2010
ŚR422-9993/09-114-1/09/2010 (potwierdzenie odbioru z 21.10.2009 r.)		c) dodatki jednorazowe: - z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego: 2 x 100,00 zł, - świadczenie pielęgnacyjne w kwocie: 1 x 520,00 zł	01.11.2009 – 31.10.2010

Klient M*** W***:

<i>Wnioski</i>	<i>Dodatki do zasiłku rodzinnego</i>	<i>Dochód</i>	
16.10.2009 r. – 6 dzieci rok ur. 1992 rok ur. 1993 rok ur. 1994 rok ur 1996 rok ur 1998 rok ur 2004	- wychowywania w rodzinie wielodzietnej - kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego, - rozpoczęcia roku szkolnego, - świadczenie pielęgnacyjne, - nauki poza miejscem zamieszkania	101,93 zł	
<i>Załączniku do wniosku:</i>	- oświadczenia o dochodach z tytułu renty, emerytury, podatku zryczałtowanego - ustalenie kryterium dochodowego, - zaświadczenie o wysokości dochodu podatnika (1 szt), - zaświadczenie o otrzymywanych stypendiach socjalnych,		
Numer decyzji	Data wydania	Okres świadczenia	
ŚR422-1059/09-250-1/09/2010 (potwierdzenie odbioru z 26.10.2009 r.)	20/10/2009 r.	c) zasiłek rodzinny: 5 dzieci x 91,00 zł 1 dziecko x 91,00 zł 1 dziecko x 98,00 zł	01.11.2009 – 31.10.2010 01.11.2009 – 31.08.2010 01.09.2009 – 31.10.2010
		d) dodatki do zasiłku rodzinnego: - z tytułu rehabilitacji: 2 x 80,00 zł - z tytułu dojazdu do szkoły: 4 x 50,00 zł - z tytułu rodz. Wielodzietnej: 4 x 80,00 zł c) dodatki jednorazowe: - z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego: 5 x 100,00 zł,	01.11.2009 – 31.10.2010 01.09.2009 – 31.10.2010 01.11.2009 – 31.10.2010

Klient E*** K***:

<i>Wnioski</i>	<i>Dodatki do zasiłku rodzinnego</i>	<i>Dochód</i>
29.09.2009 r. – 4 dzieci	- wychowywania w rodzinie wielodzietnej,	218,38 zł

rok ur. 1994 rok ur. 1996 rok ur. 1998 rok ur. 2000	- rozpoczęcia roku szkolnego, - nauki poz amiejscem zamieszkania,		
<i>Załączniku do wniosku:</i>	- oświadczenia o dochodach z tytułu renty, emerytury, podatku zryczałtowanego - ustalenie kryterium dochodowego, - zaświadczenie o wysokości dochodu podatnika (1 szt), - zaświadczenie o otrzymywanych stypendiach socjalnych, - zaświadczenie o posiadaniu gospodarstwa rolnego,		
Numer decyzji	Data wydania	Kwota zasiłku	Okres świadczenia
ŚR422-966/09-620-1/09/2010 (potwierdzenie odbioru z 26.10.2009 r.)	15/10/2009 r.	e) zasiłek rodzinny: 4 dzieci x 91,00 zł f) dodatki do zasiłku rodzinnego: - z tytułu rodz. wielodzietnej: 2 x 80,00 zł - z tytułu dojazdu do szkoły: 1 x 50,00 zł c) dodatki jednorazowe: - z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego: 4 x 100,00 zł,	01.11.2009 – 31.10.2010 01.11.2009 – 31.10.2010 01.09.2009 – 31.10.2010

Klient R* K***:**

<i>Wnioski</i>	<i>Dodatki do zasiłku rodzinnego</i>	<i>Dochód</i>
29.09.2009 r. – 6 dzieci rok ur. 1995 rok ur. 1997 rok ur. 1998 rok ur. 2003 rok ur. 2006 rok ur. 2009	- wychowywania w rodzinie wielodzietnej, - rozpoczęcia roku szkolnego,	226,82 zł
<i>Załączniku do wniosku:</i>	- oświadczenia o dochodach z tytułu renty, emerytury, podatku zryczałtowanego - ustalenie kryterium dochodowego, - zaświadczenie o wysokości dochodu podatnika (1 szt),	
Numer decyzji	Data wydania	Okres świadczenia
ŚR422-966/09-621-1/09/2010 (potwierdzenie odbioru z 15.10.2009 r.)	15/10/2009 r.	g)zasiłek rodzinny: 4 dzieci x 91,00 zł 2 dzieci x 68,00 zł h)dodatki do zasiłku rodzinnego: - z tytułu rodz. wielodzietnej: 4 x 80,00 zł c) dodatki jednorazowe: - z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego: 4 x 100,00 zł,

Klient M* J***:**

<i>Wnioski</i>	<i>Dodatki do zasiłku rodzinnego</i>	<i>Dochód</i>
----------------	--------------------------------------	---------------

23.09.2009 r. – 5 dzieci rok ur. 1996 rok ur. 1998 rok ur. 2001 rok ur. 2004 rok ur. 2008	- kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego, - rozpoczęcia roku szkolnego, - świadczenie pielęgnacyjne, - wychowywanie w rodzinie wielodzietnej,	106,44 zł	
<i>Załączniku do wniosku:</i>	- oświadczenia o dochodach z tytułu renty, emerytury, podatku zryczałtowanego - ustalenie kryterium dochodowego, - zaświadczenie o wysokości dochodu podatnika (1 szt),		
Numer decyzji	Data wydania	Kwota zasiłku	Okres świadczenia
ŚR422-926/09-965-1/09/2010 (potwierdzenie odbioru z 22.10.2009 r.)	30/09/2009 r. 30/09/2009 r.	i) zasiłek rodzinny: 4 dzieci x 91,00 zł 1 dziecko x 68,00 zł	01.11.2009 – 31.10.2010 01.11.2009 – 31.10.2010
ŚR422-925/09-965-1/09/2010 (potwierdzenie odbioru z 22.10.2009 r.)		j) dodatki do zasiłku rodzinnego: - z tytułu rehabilitacji: 1 x 80,00 zł - z tytułu rodz. wielodzietnej: 3 x 80,00 zł	01.11.2009 – 31.10.2010 01.11.2009 – 31.10.2010
		c) dodatki jednorazowe: - z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego: 4 x 100,00 zł, - świadczenie pielęgnacyjne w kwocie: 1 x 520,00 zł	01.11.2009 – 17.07.2010

Klient M* M***:**

<i>Wnioski</i>	<i>Dodatki do zasiłku rodzinnego</i>	<i>Dochód</i>	
23.09.2009 r. – 1 dziecko rok ur. 2004	- samotne wychowywanie,	170,18 zł	
<i>Załączniku do wniosku:</i>	- oświadczenia o dochodach z tytułu renty, emerytury, podatku zryczałtowanego - ustalenie kryterium dochodowego, - zaświadczenie o wysokości dochodu podatnika (1 szt),		
Numer decyzji	Data wydania	Kwota zasiłku	Okres świadczenia
ŚR422-1104/09-50-1/09/2010 (potwierdzenie odbioru z 09.11.2009 r.)	02/11/2009 r.	k)zasiłek rodzinny: 1 dziecko x 91,00 zł l) dodatki do zasiłku rodzinnego: - z tytułu samotn. wychow.: 1 x 170,00 zł c) dodatki jednorazowe: - z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego: 1 x 100,00 zł,	01.11.2009 – 31.10.2010 01.11.2009 – 31.10.2010

Klient E* K***:**

<i>Wnioski</i>	<i>Dodatki do zasiłku rodzinnego</i>	<i>Dochód</i>

23.09.2009 r. – 1 dziecko rok ur. 2004	- kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego, - rozpoczęcia roku szkolnego	134,37 zł	
<i>Załączniku do wniosku:</i>	- oświadczenia o dochodach z tytułu renty, emerytury, podatku zryczałtowanego - ustalenie kryterium dochodowego, - zaświadczenie od komornika, - zaświadczenie o wysokości dochodu podatnika (1 szt),		
Numer decyzji	Data wydania	Kwota zasiłku	Okres świadczenia
ŚR422-719/09-110- 1/09/2010 (potwierdzenie odbioru z 08.10.2009 r.)	15/09/2009 r.	m) zasiłek rodzinny: 1 dziecko x 91,00 zł n) dodatki do zasiłku rodzinnego: - z tytułu rehabilitacja: 1 x 80,00 zł c) dodatki jednorazowe: - z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego: 1 x 100,00 zł,	01.11.2009 – 31.10.2010 01.11.2009 – 31.10.2010

Klient A*** K***:

<i>Wnioski</i>	<i>Dodatki do zasiłku rodzinnego</i>	<i>Dochód</i>	
15.09.2009 r. – 2 dzieci rok ur. 1999 rok ur. 2003	- rozpoczęcia roku szkolnego	272,58 zł	
<i>Załączniku do wniosku:</i>	- oświadczenia o dochodach z tytułu renty, emerytury, podatku zryczałtowanego - ustalenie kryterium dochodowego, - zaświadczenie o wysokości dochodu podatnika (1 szt),		
Numer decyzji	Data wydania	Kwota zasiłku	Okres świadczenia
ŚR422-829/09-336- 1/09/2010 (potwierdzenie odbioru z 16.12.2009 r.)	28/09/2009 r.	o) zasiłek rodzinny: 2 dzieci x 91,00 zł c) dodatki jednorazowe: - z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego: 2 x 100,00 zł,	01.11.2009 – 31.10.2010

Klient G*** T***:

<i>Wnioski</i>	<i>Dodatki do zasiłku rodzinnego</i>	<i>Dochód</i>
29.09.2009 r. – 5 dzieci rok ur. 1993 rok ur. 1995 rok ur. 1997 rok ur. 1999 rok ur. 2004	- rozpoczęcia roku szkolnego - wychowywania w rodzinie wielodzietnej, - nauki poza miejscem zamieszkania,	78,43 zł
<i>Załączniku do wniosku:</i>	- oświadczenia o dochodach z tytułu renty, emerytury, podatku zryczałtowanego - ustalenie kryterium dochodowego, - zaświadczenie o posiadaniu gospodarstwa rolnego, - zaświadczenie o pobieraniu stypendiów socjalnych - zaświadczenie o wysokości dochodu podatnika (1 szt),	

Numer decyzji	Data wydania	Kwota zasiłku	Okres świadczenia
ŚR422-963/09-104-1/09/2010 (potwierdzenie odbioru z 01.10.2009 r.)	01/10/2009 r.	p)zasiłek rodzinny: 4 dzieci x 91,00 zł 1 dziecko x 68,00 zł 1 dziecko x 91,00 zł	01.11.2009 – 31.10.2010 01.11.2009 – 31.12.2009 01.01.2010 – 31.10.2010
		q) dodatki do zasiłku rodzinnego: - z tytułu rodz. wielodzietnej: 3 x 80,00 zł - z tytułu dojazdu do szkoły: 2 x 50,00 zł	01.11.2009 – 31.10.2010 01.09.2009 – 31.10.2010
		c) dodatki jednorazowe: - z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego: 5 x 100,00 zł,	

Decyzje zawierają:

- pouczenie o środkach odwoławczych,
- informację o terminie wypłacania świadczeń,
- informację o konieczności zwrotu świadczeń w przypadku nienależnego ich pobrania,
- klauzulę natychmiastowej wykonalności decyzji.

Kontroli poddano następujące dowody księgowe, dokumentujące poniesione wydatki na świadczenia społeczne:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie - świadczenia, zasiłki

lp.	klasyfikacja budżetowa	numer dokumentu	rodzaj wydatku	kwota wydatku	kontrola wewnętrzna
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	852/85212/3110	lista nr 15	świadczenia rodzinne	71 180,30	F-R, M, GK, KJ
2	852/85212/3110	lista nr 16	świadczenia rodzinne	2 314,30	F-R, M, GK, KJ
3	852/85212/3110	lista nr 17	świadczenia rodzinne	306,00	F-R, M, GK, KJ
4	852/85212/3110	lista nr 18	świadczenia rodzinne	153,00	F-R, M, GK, KJ
5	852/85212/3110	lista nr 19	świadczenia rodzinne	520,00	F-R, M, GK, KJ
6	852/85212/3110	lista nr 6	świadczenie alimentacyjne	10 880,00	F-R, M, GK, KJ
7	852/85212/3110	lista nr 15	świadczenia rodzinne	46 056,00	F-R, M, GK, KJ
8	852/85212/3110	lista nr 23	świadczenia rodzinne	3 267,30	F-R, M, GK, KJ
9	852/85212/3110	lista nr 22	świadczenia rodzinne	826,00	F-R, M, GK, KJ
10	852/85212/3110	lista nr 21	świadczenia rodzinne	71 278,90	F-R, M, GK, KJ
11	852/85212/3110	lista nr 21	świadczenia rodzinne	49 760,30	F-R, M, GK, KJ
12	852/85212/3110	lista nr 22	świadczenia rodzinne	600,60	F-R, M, GK, KJ
13	852/85212/3110	lista nr 8	świadczenie alimentacyjne	730,00	F-R, M, GK, KJ
14	852/85212/3110	lista nr 7	świadczenie alimentacyjne	11 310,00	F-R, M, GK, KJ
15	852/85212/3110	lista nr 23	świadczenia rodzinne	5 744,00	F-R, M, GK, KJ

16	852/85212/3110	lista nr 25	świadczenia rodzinne	77 635,30	F-R, M, GK, KJ
17	852/85212/3110	lista nr 27	świadczenia rodzinne	666,60	F-R, M, GK, KJ
18	852/85212/3110	lista nr 9	świadczenie alimentacyjne	11 720,00	F-R, M, GK, KJ
19	852/85212/3110	lista nr 25	świadczenia rodzinne	46 414,00	F-R, M, GK, KJ
20	852/85212/3110	lista nr 26	świadczenia rodzinne	233,00	F-R, M, GK, KJ
21	852/85212/3110	lista nr 27	świadczenia rodzinne	1 386,00	F-R, M, GK, KJ
22	852/85212/3110	lista nr 9	świadczenie alimentacyjne	4 310,00	F-R, M, GK, KJ
razem:				417 291,60	

Kontroli poddano następujące listy wypłat:

- nr 6 za miesiąc styczeń 2010 wynagrodzenie sporządzona w dniu 26 stycznia 2010 roku na łączną kwotę brutto: 17.354,69 zł , w tym: kwotę: 500,00 zł tytułem dodatków dla pracowników socjalnych, WB nr 14 z dnia 27.01.2010 roku,
- nr 17 za miesiąc luty 2010 wynagrodzenie sporządzona w dniu 23 lutego 2010 roku na łączną kwotę brutto: 17.453,60 zł , w tym: kwotę: 500,00 zł tytułem dodatków dla pracowników socjalnych, WB nr 35 z dnia 26.02.2010 roku,
- nr 24 za miesiąc marzec 2010 wynagrodzenie sporządzona w dniu 25 marca 2010 roku na łączną kwotę brutto: 17.453,60 zł , w tym: kwotę: 500,00 zł tytułem dodatków dla pracowników socjalnych, WB nr 53 z dnia 26.03.2010 roku,
- nr 33 za miesiąc kwiecień 2010 wynagrodzenie sporządzona w dniu 23 kwietnia 2010 roku na łączną kwotę brutto: 17.065,44 zł , w tym: kwotę: 500,00 zł tytułem dodatków dla pracowników socjalnych, WB nr 70 z dnia 27.04.2010 roku,
- nr 43 za miesiąc maj 2010 wynagrodzenie sporządzona w dniu 24 maja 2010 roku na łączną kwotę brutto: 17.561,10 zł , w tym: kwotę: 500,00 zł tytułem dodatków dla pracowników socjalnych, WB nr 90 z dnia 27.05.2010 roku,
- nr 51 za miesiąc czerwiec 2010 wynagrodzenie sporządzona w dniu 21 czerwca 2010 roku na łączną kwotę brutto: 17.561,10 zł , w tym: kwotę: 500,00 zł tytułem dodatków dla pracowników socjalnych, WB nr 108 z dnia 25.06.2010 roku.

Angaże pracowników socjalnych:

- pismo z dnia 03.09.2007 r. – angaż dla pracownika socjalnego określający wysokość dodatku dla pracowników socjalnych pracujących w terenie w kwocie: 250,00 zł zgodnie

- z art. 121 ust 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593 z 2004 r., z późniejszymi zmianami), na czas nieokreślony od 03.09.2007 r. ;
- pismo z dnia 19.01.2006 r. – angaż dla specjalista pracy socjalnej określający wysokość dodatku dla pracowników socjalnych pracujących w terenie w kwocie: 250,00 zł zgodnie z art. 121 ust 3a ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593 z 2004 r., z późniejszymi zmianami), na czas nieokreślony od 01.01.2006 r.

Ponadto sprawdzono przekazywanie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, na Fundusz Pracy i Gwarantowany Fundusz Świadczeń Pracowniczych za podopiecznych, za następujące miesiące:

- styczeń 2010 roku, składki naliczone w wysokości: 2.280,03 zł (za 27 osób), przekazano w dniu 5 lutego 2010 roku, WB nr 20, raporty imienne ZUS P RCA sporządzono dnia 2 lutego 2010 roku.
- luty 2010 roku, składki naliczone w wysokości: 2.495,49 zł (za 29 osób), przekazano w dniu 5 marca 2010 roku, WB nr 40, raporty imienne ZUS P RCA sporządzono dnia 2 marca 2010 roku.
- marzec 2010 roku, składki naliczone w wysokości: 2.489,27 zł (za 30 osób), przekazano w dniu 6 kwietnia 2010 roku, WB nr 57, raporty imienne ZUS P RCA sporządzono dnia 1 kwietnia 2010 roku.

Pracownicy:

- styczeń 2010 roku, składki naliczone w wysokości: 9.314,64 zł (za 16 osób), przekazano w dniu 5 lutego 2010 roku, WB nr 20, raporty imienne ZUS P RCA sporządzono dnia 2 lutego 2010 roku,
- luty 2010 roku, składki naliczone w wysokości: 11.164,31 zł (za 15 osób), przekazano w dniu 5 marca 2010 roku, WB nr 40, raporty imienne ZUS P RCA sporządzono dnia 2 marca 2010 roku,
- marzec 2010 roku, składki naliczone w wysokości: 10.133,09 zł (za 17 osób), przekazano w dniach: 31 marca 2010 roku WB nr 56 i w dniu 6 kwietnia 2010 roku, WB nr 57, raporty imienne ZUS P RCA sporządzono dnia 1 kwietnia 2010 roku.

Pobrane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono do właściwego urzędu skarbowego w terminie określonym w art. 38 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14 poz. 176 ze zm.). Składki na ubezpieczenie zdrowotne i ubezpieczenia społeczne oraz na Fundusz Pracy odprowadzono do właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164 poz. 1027 ze zm.) oraz w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11 poz. 74 ze zm.).

Wydatki poniesione w powyższych paragrafach klasyfikacji budżetowej zgodne były z zapisami na kontach 130-(...)-(...) prowadzonymi do klasyfikacji budżetowej zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).