

## PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Gzy przez Krystynę Czarnecką - starszego inspektora w Wydziale Kontroli i Audytu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniach od 08.07.2008r. do 18.07.2008r. na podstawie programu kontroli oraz upoważnienia do kontroli Nr 147 z dnia 16.05.2007r. do przeprowadzenia kontroli.

W czasie kontroli Urząd Gminy Gzy reprezentowali:

- Zbigniew Zenon Kołodziejcki - Wójt Gminy Gzy na podstawie zaświadczenia z dnia 13.11.2006r. podpisanego przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej.
- Barbara Polańska - Sekretarz Gminy na podstawie Uchwały Rady Gminy w Gzach Nr 38/IX/99 z dnia 24.06.1999r.
- Elżbieta Głowacka - Skarbnik Gminy na podstawie Uchwały Rady Gminy w Gzach Nr III/16/90 z dnia 05.07.1990r.

### Tematyka kontroli

Kontrola problemowa w zakresie realizacji dochodów budżetowych i wykorzystanie dotacji otrzymanych w 2007r. na rozdziały: 80101, 80195, 85212, 85214, 85415.

Kontrolę przeprowadzono w pełnym zakresie w sposób wrywkowy.

Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urząd Gminy zatrudniał 23 pracowników.

W skład Urzędu wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Gzach
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gzach
3. Zespół Obsługi Szkół w Gzach
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Gzach
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Przewodowie Poduchownym
6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Skaszewie
7. Publiczne Gimnazjum w Gzach



Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

1. Pani Elżbieta Głowacka - Skarbnik Gminy
2. Pani Teresa Linka - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.
3. Pani Jadwiga Frąckiewicz – Kierownik Zespołu Obsługi Szkół
4. Pan Waldemar Sobczyński – Główny Księgowy Zespołu Obsługi Szkół

### Szczegółowe ustalenia kontroli

#### Dochody budżetowe

1. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2007r. dane dotyczące dochodów ogółem wynosiły:
  - a) wykonane 40.231,01 zł, w tym:
    - za dowody osobiste i za udostępnienie danych osobowych 35.071,60 zł.
    - wpłaty od komornika z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych 5.159,41zł.
  - b) przekazane (pomniejszone o dochody należne dla jednostki od wpłat za dowody osobiste i udostępnienie danych osobowych 1.753,58 zł i od wpłat komornika 2.579,70 zł) - 35.897,73 zł.

Należności wykazane w ww. sprawozdaniu z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych na koniec 2007 roku wynosiły 154.482,45 zł.

2. W 2007r wystąpiły dochody z tytułu opłat za dowody osobiste i udostępnienie danych osobowych ( k-to 133 DO) i ogółem wynosiły 35.071,60 zł w tym:
  - za dowody osobiste – 34.950,00 zł,
  - za udostępnienie danych osobowych – 121,60 zł (wplacane bezpośrednio na r-k UG)
3. Urząd Gminy Gzy pobierał opłaty za dowody osobiste w kasie UG, które ewidencjonowano w następujący sposób:
  - przychody w raportach kasowych na kontach 101/240-95% i 700 – 5%,
  - rozchód w raportach kasowych na kontach 140/101,
  - wpływy na rachunek bankowy UG (wyciągi bankowe) na kontach 133 DO/224
    - 95% wartości dochodów i 5% wartości dochodów na koniec 901 a od 01.04.2007r. na koniec 222 oraz na kontach 130/140,
    - odprowadzone dochody do MUW (wyciągi bankowe) Wn 224 i 133 Ma i 240/130

  
2

4. Porównano dowody księgowe za cały 2007 rok dotyczące opłat za dowody osobiste i udostępnienie danych osobowych oraz ich odprowadzenie do MUW z ewidencją księgową i różnic nie ustalono.
5. Terminy i kwoty wpłat dochodów budżetowych wg wpłat na rachunek bankowy i ewidencji księgowej do konta 133 oraz ich odprowadzenie do MUW przedstawia poniższe zestawienie, z którego wynika, że dochody te zostały odprowadzone w całości i w obowiązujących terminach.

| Lp            | M-c  | Kwota pobranych dochodów |             | Dochody do odprowadzenia pomniejszone o 5% należnych dochodów dla UG |            | Data i kwota odprowadzonych dochodów do MUW    |                      |
|---------------|------|--------------------------|-------------|--|------------|--|----------------------|
|               |      | Na dzień 10              | Na dzień 20 | Do dnia 15   | Do dnia 25 | Należnych do dnia 15                           | Należnych do dnia 25 |
| 1.            | I    | 1.020,00                 | 510,00      | 969,00   | 484,50     | 969,00 - 11.01                                 | 484,50 - 22.01       |
| 2.            | II   | 840,00                   | 660,00      | 798,00   | 627,00     | 798,00 - 12.02                                 | 627,00 - 21.02       |
| 3.            | III  | 900,00                   | 690,00      | 855,00   | 655,50     | 855,00 - 12.03                                 | 655,50 - 21.03       |
| 4.            | IV   | 1.080,40                 | 540,00      | 1.026,38   | 513,00     | 997,50 - 11.04<br>28,88 - 12.04                | 513,00 - 23.04       |
| 5.            | V    | 690,40                   | 660,00      | 655,88   | 627,00     | 655,88 - 11.05                                 | 627,00 - 21.05       |
| 6.            | VI   | 870,00                   | 720,00      | 826,50   | 684,00     | 826,50 - 11.06                                 | 684,00 - 21.06       |
| 7.            | VII  | 1.620,00                 | 1.350,00    | 1.539,00   | 1.282,50   | 1.539,00 - 12.07                               | 1.282,50 - 23.07     |
| 8.            | VIII | 4.260,00                 | 1.740,00    | 4.047,00   | 1.653,00   | 4.047,00 - 13.08                               | 1.653,00 - 21.08     |
| 9.            | IX   | 2.520,40                 | 990,00      | 2.394,38   | 940,50     | 2.394,38 - 12.09                               | 940,50 - 21.09       |
| 10.           | X    | 1.440,00                 | 900,00      | 1.368,00   | 855,00     | 1.368,00 - 12.10                               | 855,00 - 22.10       |
| 11.           | XI   | 1.710,00                 | 1.200,00    | 1.624,50   | 1.140,00   | 1.624,50 - 12.11                               | 1.140,00 - 21.11     |
| 12.           | XII  | 2.430,00                 | 2.730,40    | 2.308,50   | 2.593,88   | 2.308,50 - 12.12                               | 2.593,88 - 21.12     |
| Do 31.12      |      | 3.000,00                 |             | 2.850,00   |            | 2.622,00 - 31.12.2007r<br>228,00 - 10.01.2008r |                      |
| <b>Ogółem</b> |      | <b>35.071,60</b>         |             | <b>33.318,02</b>   |            | <b>33.318,02</b>                               |                      |

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

6. Wpłaty od komornika z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych (5.159.41 zł) wpłacane były bezpośrednio na rachunek wyodrębniony GOPS-u, z którego przekazywane były na rachunek Gminy. Urząd Gminy 50% tych wpłat (2.579.71 zł) przekazał w obowiązujących terminach do MUW w Warszawie.

### Wykorzystanie dotacji

Urząd Gminy w Gzach w rozdziałach objętych kontrolą otrzymał w 2007r. z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz na zadania bieżące własne Gminy następujące dotacje:

|  |                 |
|--|-----------------|
| Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe   | 4.386,00 zł     |
| Z przeznaczeniem na nauczanie języka angielskiego w klasach I-II szkół podstawowych 4.386,00 zł.   |                 |
| Rozdział 80195 – Pozostała działalność   | 14.199,00 zł    |
| Z przeznaczeniem na:   |                 |
| - zakup lektur do bibliotek szkolnych – 1.269,00 zł.   |                 |
| - sfinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników – 12.930,00 zł.  |                 |
| Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego   | 1.030.000,00 zł |
| Rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe  | 121.000,00 zł   |
| Rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów  | 76.386,00 zł    |
| Z przeznaczeniem na:   |                 |
| - dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne, naukę w klasach I-III szkoły podstawowej i w klasach I-III ogólnokształcące szkoły muzycznej I stopnia oraz zakupu jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjum – 16.880,00 zł. |                 |
| - dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 59.506,00 zł.  |                 |



## **Oświata dział 801**

Ewidencja finansowo-księgową dotyczącą szkół należących do gminy prowadzona była w Zespole Obsługi Szkół w Gzach, posiadała jeden rachunek bankowy dla wszystkich szkół. Ewidencja księgową poniesionych wydatków z dotacji była wyodrębniona i prowadzona była łącznie dla wszystkich szkół wg klasyfikacji budżetowej.

**Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe** – poniesione wydatki z dotacji na dzień 31.12.2007r. wynosiły 4.386.00 i dotyczyły dofinansowania nauczania języka angielskiego. Wg ewidencji księgowej wydatki poniesione z dotacji kształtowały się następująco:

§ 4010 – wynagrodzenie osobowe – 3.676.80 zł.

§ 4110- składki na ubezpieczenie społeczne od tego wynagrodzenia – 633.13 zł.

§ 4120 – składki na fundusz pracy – 76.07 zł.

Powyższe wydatki, wg kart wydatków i wykonanego w trakcie kontroli przez Kierownika Zespołu Obsługi Szkół rozliczenia (zał. nr 2 do protokołu) otrzymanej dotacji na sfinansowani nauczania języka angielskiego, dotyczyły trzech Szkół Podstawowych na wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń trzech nauczycieli uczących po 2 godziny tygodniowo w dwóch klasach tj. 4 godziny tygodniowo, a 16 godzin miesięcznie w każdej ze szkół od 01.09.2007r. do 31.12.2007r.

**Rozdział 80195 – pozostała działalność**- poniesione wydatki z dotacji na dzień 31.12.2007r. wynosiły 14.198.23 zł. w tym:

§ 4240 – zakup lektur szkolnych – 1.269.00 zł dla:

- Publicznego Gimnazjum w Gzach, wg faktury Nr 1378/07/SZK z dnia 04.12.2007r. na kwotę 470,58 zł z dotacji 465,00 zł. W opisie faktury stwierdzono że zakupione książki (8 poz.) zostały wpisane do książki inwentarzowej księgozbioru od poz. 1833-1912
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Przewodowie, wg faktury Nr 1201/2007 z dnia 14.12.2007r na kwotę 372,00 zł. W opisie faktury stwierdzono, że zakupione książki (10 poz.) zostały wpisane do książki inwentarzowej księgozbioru od poz. 9610 do poz. 9641
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Skaszewie, wg faktury nr 509/2007r z dnia 04.12.2007r. na kwotę 229,00 zł z dotacji 228,00 zł. W opisie faktury stwierdzono,



4

że zakupione książki (4 poz.) zostały wpisane do księgozbioru od poz. 5446 do poz. 5456

- Publicznej Szkoły Podstawowej w Gzach, wg faktur:
  - a) nr 2641/01/2007 z dnia 10.12.2007r. na kwotę 59,00 zł. W opisie faktury zapis, że książki (2 poz.) zostały wpisane do księgozbioru od poz. 1737 do poz. 1738
  - b) nr 208/2007 z dnia 18.12.2007r na kwotę 22,80 zł. W opisie faktury zapis, że książka została wpisana do księgozbioru pod poz. 1739.
  - c) nr SG/588/12/2007 z dnia 12.12.2007r na kwotę 33,91 zł. W opisie faktury zapis, że książkę wpisano do księgozbioru pod poz. 1762
  - d) nr 1913 z dnia 11.12.2007r na kwotę 90,89 z dotacji 88,29. W opisie faktury zapis, że książki (22 poz.) wpisano do księgozbioru od . poz. 1740 do poz. 1761.

Na wszystkich fakturach był zapis, że książki zakupiono do bibliotek szkolnych, zaewidencjonowano na kontach 014 i 072 i że sfinansowano ze środków dotacji.

Faktury za zakupione książki były zatwierdzone do wypłaty, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego a pod względem merytorycznym przez dyrektorów poszczególnych szkół.

§ 4300 – zwrot pracodawcom poniesionych kosztów za naukę zawodu młodocianych  
– 12.929,23 zł

Poniesione wydatki na powyższe zadanie dotyczyły dofinansowania kosztów nauki zawodu 2 młodocianych pracowników w dwóch zakładach. Dofinansowanie dla pracodawców przyznane było dwoma decyzjami Wójta Gminy Nr 43245/01/07 i Nr 43245/2/2007r. wydanych w dniu 12.12.2007r. w tym: wg jednej decyzji za okres kształcenia od 01.09.2004r do 31.08.2007r na kwotę 8.080,77 zł oraz wg drugiej decyzji za okres od 06.10.2005r do 05.10.2007r. i w kwocie 4.848,46 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji otrzymanej na powyższy cel w kwocie 0,77 zł Urząd Gminy dokonał w dniu 28.12.2007r.

## **Pomoc Społeczna dział 852**

## **Pomoc Społeczna dział 852**

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Gzach zatrudnionych było 4 pracowników, w tym: Kierownik, dwóch pracowników socjalnych oraz jeden pracownik na stanowisku



6

informatyka , który w zakresie czynności miał obsługę programów informatycznych oraz świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych.

Dokumenty księgowe GOPS były wydzielone. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 02.01.2003r. pomiędzy Wójtem Gminy a Kierownikiem GOPS obsługę finansowo księgową powierzono Urzędowi Gminy. Ewidencja księgowa poniesionych wydatków z dotacji w rozdziałach objętych kontrolą była prowadzona komputerowo i była wyodrębniona

**Rozdział 85212** – poniesione wydatki z dotacji wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2007r. wynosiły 1.024.547,64 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 5.452,36 do MUW w Warszawie dokonano 28.12.2007r.

Wydatki dotyczyły:

- |   |               |
|---|---------------|
| § 3110 – świadczenia rodzinne, dodatki do zasiłków rodzinnych, zasiłki i świadczenia pielęgnacyjne oraz zaliczki alimentacyjne  | 986.505,03 zł |
| § 4010 - wynagrodzenie osobowe pracownika na stanowisku informatyk obsługujący świadczenia rodzinne i zaliczki alimentacyjne  | 17.900,00 zł  |
| Wynagrodzenie miesięczne 1.584,00 zł brutto x11 m-cy = 17.424,00 zł. za miesiąc grudzień wynagrodzenie poniesione z dotacji wg ewidencji i dokumentacji księgowej – 476,00 zł (do wysokości planu ) |               |
| § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne   | 820,65 zł     |
| § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń  | 3.432,83 zł   |
| § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne od zasiłków   | 7.394,47 zł   |
| § 4120 - składki na fundusz pracy od wynagrodzeń  | 460,00 zł     |
| § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe   | 5.400,00 zł   |
| - wynagrodzenie z tytułu 4 umów zleceń zawartych pomiędzy pracownikami gminy a Kierownikiem GOPS w dniu 02.01.2007r. na okres od 02.01.2007r do 30.11.2007r:  |               |
| 1) na sporządzanie dokumentacji ZUS osób pobierających świadczenia rodzinne i pracowników GOPS-u , wg jednej umowy z wynagrodzeniem 1.000,00 zł brutto  |               |
| 2) na obsługę finansowo-księgową zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, wg dwóch umów z wynagrodzeniem 3.400,00 zł brutto  |               |
| 3) na obsługę kasową dotyczącą zadań z zakresu świadczeń rodzinnych z wynagrodzeniem 1.000,00 zł brutto.  |               |

Na wszystkich wystawionych rachunkach za ww. wykonane czynności zamieszczono zapis, że praca została wykonana i przyjęta bez zastrzeżeń przez Kierownika GOPS.

*Gmina*

*Wojcik*

Wyplaty dla zleceniobiorców dokonano z kasy UG dnia 05.12.2007r.

|  |             |
|--|-------------|
| § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia  | 419,44 zł   |
| w tym:   |             |
| - zakup druków na potrzeby świadczeń rodzinnych – 296,70 zł  |             |
| - zakup materiałów biurowych – 93,07 zł.   |             |
| - zakup środków czystości – 29,67 zł   |             |
| § 4300 - zakup usług pozostałych   | 2.137,81 zł |
| - prowizja bankowa od wypłacanych świadczeń oraz porto od przesyłanych świadczeń przez pocztę - 1.357,01 zł (przekazy pocztowe załączone były do list) |             |
| - nadzór na programem świadczeń rodzinnych – 780,80  |             |
| § 4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych (papieru ksero)  | 77,41 zł    |

W trakcie kontroli sprawdzono listy wypłat świadczeń rodzinnych za cały 2007r. i ustalono, że kwoty wypłat zgodne były z zapisami na kartach wydatków. Listy sporządzone były komputerowo. Świadczenia wg przekazanych przez GOPS list wypłacane były z kasy Banku Spółdzielczego Pułtusk Oddział Gzy (środki finansowe na wypłatę świadczeń przekazywane były przez GOPS na rachunek banku) - poleceniami przelewu na rachunki osobiste świadczeniobiorców. Dla jednego świadczeniobiorcy 30% należnego zasiłku pielęgnacyjnego od miesiąca października była przekazywana przekazem pocztowym na adres Zakładu Opiekuńczo Leczniczego w Tąsewach (do list załączone były odcinki przekazów pocztowych), a 70% zasiłku poleceniem przelewu na rachunek ZOL w Tąsewach.

Gmina Gzy zawarła w dniu 08.01.1993r. z Bankiem Spółdzielczym w Pułtuskum umowę na czas nieokreślony na prowadzenie rachunków bankowych. Ponadto do ww. umowy zawarto następujące aneksy:

- aneksy Nr 1/93 z dnia 08.01.1993r., który dotyczył zmiany stawki oprocentowania środków na rachunku.
- aneks Nr 2 z 2004r. do § 4 ww. umowy, który brzmiał „Od wpłat i wypłat gotówkowych dokonywanych przez UG w Gzach BS pobiera prowizje 0,5%” dodaje pkt.1 w brzmieniu „ Bank pobiera prowizje od wypłat gotówkowych z tytułu zasiłków rodzinnych, opiekuńczych, pielęgnacyjnych, alimentacyjnych i innych w





wysokości 0,30% od kwoty wypłaty”

W dniu 03.09.2007r Gmina Gzy zawarła nową umowę z Bankiem Spółdzielczym w Pultusku, w której nie określono, że gmina powierza bankowi wypłaty kasowe zlecone przez jednostki podległe gminie i nie określono sposobu ich realizacji.

Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy w tej sprawie oraz kserokopie ww. umów stanowią załącznik nr 1 do protokołu.

Listy wypłat świadczeń oraz rachunki za dokonywane zakupy sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym z podaną klasyfikacją budżetową. Pod listami zatwierdzonymi do wypłaty z kasy banku znajdują się kserokopie list zwrócone przez bank podpisane za zgodność z oryginałem przez Dyrektora Banku i z zapisem (do miesiąca sierpnia), „zasiłki, zaliczki alimentacyjne i dodatki zostały wypłacone na podstawie bankowych dowodów wypłat” a od miesiąca września kserokopie list z podpisami przez świadczeniobiorców.

Sprawdzono listę świadczeń rodzinnych wypłaconych z kasy na kwotę 63.733,45 zł za miesiąc styczeń od poz.1 do poz.30 z 34 decyzjami wydanymi w 2006r. w tym: 6 decyzji przyznające zasiłki pielęgnacyjne o numerach: 12, 17, 36, 57, 65 i 69, jedna decyzja nr 4 przyznająca świadczenie pielęgnacyjne oraz 27 decyzji przyznające zasiłki rodzinne z dodatkami o numerach: 2, 3, 52, 59, 63, 67, 85, 89, 93, 96, 108, 109, 124, 139, 144, 157, 158, 159, 163, 171, 187, 198, 206, 217, 254, 265, 292, i różnic nie ustalono.

**Rozdział 85214** - poniesione wydatki z dotacji wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2007r. stanowiły kwotę ogółem: 119.991,40 zł i dotyczyły:

- zasiłków stałych - 83.991,40 zł.
- zasiłków okresowych - 36.000,00 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji przeznaczonej na zasiłki stałe w kwocie 1.008,60 zł dokonano 28.12.2007r. do MUW.

Listy wypłat należnych zasiłków sporządzane były komputerowo, oddzielnie na zasiłki stałe i okresowe. Kontroli poddano listy wypłat tych świadczeń za cały 2007 rok i ustalono, że wypłacone zasiłki wg list zgodne były z zapisami na kartach wydatków.

Wypłaty zasiłków okresowych dokonywano z kasy banku. Zasiłki stałe wypłacano z kasy banku i dla jednej osoby na adres jej pobytu (ZOL Tąsewy) a dla pozostałych osób przebywających w Domu Pomocy Społecznej Oldaki przekazywano poleceniami



przelewu: 30% należnych zasiłków dla świadczeniobiorców i 70% na dwa różne rachunki bankowe ww. DPS-u.

Listy wypłat zatwierdzone były do wypłaty, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym z podaną klasyfikacją budżetową. Pod listami gotówkowymi znajdowały się kserokopie list zwrócone przez bank z adnotacją, że wypłat dokonano bankowymi dowodami wypłat z podpisem Dyrektora Banku.

Sprawdzono wypłaty zasiłków stałych z wydanymi decyzjami w 2006r o numerach: 8122-1/06/2, 8122-1/05/1, 8122-3/05/1, 8122-4/06, 8122-4/05/1, od nr 8122-3/04/1 do numeru 8122-7/04/1, 8122-8/04/2.3, 8122-12/04/1, 8122-13/04/1 i wydanymi decyzjami w 2007r. od nr 8122-1/07 do nr 8122-7/07; oraz zasiłków okresowych od numeru 8120-2/07 do numeru 8120-33/07 z wydanymi decyzjami i różnic nie ustalono.

#### **Edukacyjna opieka wychowawcza - dział 854**

**Rozdział 85415- pomoc materialna dla uczniów** – poniesione wydatki z dotacji na dzień 31.12.2007r wynosiły 66.906,00 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji kwocie 9.480,00 zł dotyczącej dofinansowania zakupu jednolitego stroju i podręczników szkolnych dokonano 28.12.2007r. do MUW.

Wydatki dotyczyły:

§ 3240 - stypendia dla uczniów – 59.506,00 zł

Powyższe wydatki realizowane były przez Zespół Obsługi Szkół w następujący sposób.

Rodzice składali wnioski z wymaganymi zaświadczeniami o udzielenie pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla dzieci do Zespołu Obsługi Szkół w Gzach.

Komisje stypendialne powołane przez Wójta gminy po rozpatrzeniu i zakwalifikowaniu wniosków ustaliły, że minimalna wysokość stypendium szkolnego będzie wynosiła

52,00zł a maksymalna 128,00 zł. Po sprawdzeniu i weryfikacji wniosków przez

Kierownika Zespołu Obsługi Szkół Wójt Gminy wydał decyzje o przyznaniu pomocy materialnej o charakterze socjalnym ( stypendium szkolne) na I i II półrocze 2007r.

W decyzjach określono min.: kwotę świadczenia z zaznaczeniem że pomoc ta może być przeznaczona wyłącznie na cele edukacyjne. Rozliczenie otrzymanego stypendium nastąpi poprzez przedłożenie faktur za dokonane zakupy. W wydanych decyzjach ustalono, że rozliczenie stypendium przyznanego na okres od I do VI.2007r. powinno być dokonane do dnia 30.10.2007r., natomiast stypendium przyznane na okres od IX-XII.2007r winno być rozliczone do dnia 10.03.2008r.



Wypłat dokonywano (środki finansowe na wypłatę stypendium przekazane były przez ZOSZ na r-k banku) z kasy Banku Spółdzielczego w Gzach na podstawie sporządzonych imiennych list w których podano nazwiska rodziców uczniów i przyznane kwoty stypendium. W dokumentacji finansowej ZOSZ znajdują się kserokopie list zwrócone przez bank potwierdzone za zgodność z oryginałem oraz z adnotacją (na liście na kwotę 28.938.00 zł) Dyrektora Banku, że pomoc materialną wypłacono na podstawie bankowych dowodów wypłat, na drugiej kserokopii listy na kwotę 30.568.00zł znajdowały się podpisy osób pobierających stypendium.

Sprawdzono i porównano kwoty wypłaconego stypendium w 2007r. (łącznie wg dwóch list) dla 109 rodzin z wydanymi w tej sprawie decyzjami Wójta Gminy od nr 9120/1-1/07 do nr 9120/60 oraz od nr 9120/1/07 do nr 9120/49/07 i różnic nie ustalono.

Pod decyzjami znajdowały się rachunki za zakupione: ubrania i buty sportowe, bilety miesięczne, podręczniki szkolne, przybory szkolne. Sprawdzono wypłacone stypendia z listy wypłat na kwotę 28.938,00 zł od poz. 1 do poz. 21 z kwotami załączonych faktur i ustalono, że sumy kwot dołączonych rachunków w 18 pozycjach nie były mniejsze od wysokości przyznanych stypendiów. Wg ww. listy wypłacone stypendium w poz.1 wynosiło 744,00 zł a suma faktur stanowiła kwotę 527,51 zł, brak rozliczenia otrzymanego stypendium na kwotę 216,49 zł. Pod poz. 9 i 10 ww. listy wypłacono stypendia dla każdego po 208,00 zł i do dnia kontroli rodzice nie dokonali rozliczenia z otrzymanej pomocy materialnej. W trakcie kontroli Pani Kierownik powiadomiła telefonicznie ww. osoby o nie rozliczeniu się z otrzymanego stypendium i uzyskała od nich pisemne oświadczenia. Wyjaśnienie Pani Kierownik w tej sprawie i kserokopie oświadczeń osób, które nie przedłożyły rachunków za dokonane zakupy stanowią załącznik nr 3 do protokołu.

§ 3260 – inne formy pomocy dla uczniów – 7.400,00 zł, w tym:

- na zakup podręczników szkolnych w 3 szkołach podstawowych – 5.000,00 zł,
- za zakup jednolitego stroju w gimnazjum i w 3 szkołach podstawowych – 2.400,00 zł

W dokumentach finansowych Zespołu Obsługi Szkół znajdowały się imienne listy uczniów korzystających z dofinansowania zakupu jednolitego stroju (50,00 zł na ucznia) i zakupionych podręczników szkolnych z wyszczególnieniem nazwisk rodziców, uczniów, którym należy się dofinansowanie oraz klasy do której uczęszczają. Wartość dofinansowania zakupu podręczników szkolnych wg list wypłat dla uczniów z poszczególnych klas nie były większe od kwot tj. 70,00 zł –dla ucznia rozpoczynającego



roczne przygotowanie przedszkolne, 130,00 zł – klasy I, 150,00 zł - klasy II, 170,00 zł – klasy III .

Wyłaty ww. dofinansowania dokonywano w poszczególnych szkołach.

Na podstawie dowodu kasa wypłaci (KW) Zespół Obsługi Szkół wypłacał dyrektorom szkół ogólną wartość dofinansowania za pokwitowaniem odbioru gotówki a mianowicie :

- KW Nr 116 z dnia 24.09.2007r na kwotę 1.700,00 zł i KW Nr 128 z dnia 23.10.2007r. na kwotę 230,00 zł - pokwitował Dyrektor Szkoły Podstawowej w Przewodowie
- KW Nr 117 z dnia 24.09.2007r na kwotę 2.240,00 zł i KW Nr 127 z dnia 23.10.2007r. na kwotę 180,00 zł - pokwitował Dyrektor Szkoły Podstawowej w Gzach
- KW Nr 118 z dnia 24.09.2007r na kwotę 1.780,00 zł i KW 130 z dnia 23.10.2007r. na kwotę 270,00 zł – pokwitował Dyrektor Szkoły Podstawowej w Skaszewie
- KW Nr 119 z dnia 24.09.2007r. na kwotę 950,00 zł i KW Nr 129 z dnia 23.10.2007r na kwotę 50,00 zł – pokwitował Dyrektor Gimnazjum w Gzach

Dyrektorzy rozliczali się z otrzymanej gotówki listami wypłat z pokwitowaniem odbioru kwoty dofinansowania przez rodziców.

Listy podpisane były przez dyrektorów szkół, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty z podaną klasyfikacją budżetową.

Na listach znajdowała się adnotacja dokonana przez Głównego Księgowego , że


Dokumentacja (wnioski o dofinansowanie i załączniki) znajdują się w szkole oraz zapis „stwierdzam zgodność i prawidłowość wniosków i dokonałem sprawdzenia rachunków dotyczących zakupionych podręczników szkolnych”

Nie kontrolowano rachunków za zakupione mundurki i podręczniki szkolne gdyż znajdowały się one w poszczególnych szkołach.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden pozostawiono w Urzędzie Gminy w Gzach

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego termin przedłożenia udokumentowanych wyjaśnień w przypadku zastrzeżeń do protokołu upływa w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.



Poinformowano również Wójta o przysługującym mu prawie odmowy podpisu protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2/2008.

Gzy dnia 30.07.2008 r.

SKARBNIK GMINY

*Główny*  
Elzbieta Głowacka

WÓJTA

*Zenon*  
mgr inż. Zbigniew Zenon Kolodziejski

URZĄD GMINY

06-126 GZY  
pow. pultuski  
woj. mazowieckie

STARSZY INSPEKTOR

*Krzysztof*  
Krystyna Czarnicka