

PROTOKÓŁ

Z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Stara Biała w dniach od 9 grudnia 2009 r. do 21 grudnia 2009 r. przez starszego inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie – Mirosławę Marek na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli WKA.VII.0939/306/09 z dnia 2 grudnia 2009 r..

W czasie kontroli Urząd Gminy reprezentowali:

- Wójt Gminy – Pan Sławomir Stanisław Wawrzyński z wyboru od dnia 12 listopada 2006 roku, zaświadczenie z dnia 16 listopada 2006 r., zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 20 czerwca 2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz. U. Nr 113, poz. 984 z późn. zm.),
- Sekretarz Gminy – Pani Aleksandra Górzyńska z powołania od dnia 2 kwietnia 2007 r., Uchwała Nr 32/IV/07 Rady Gminy Stara Biała z dnia 22 marca 2007 r.,
- Skarbnik Gminy – Pani Zofia Jarzyńska z powołania od dnia 25 czerwca 1990 r., Uchwała Nr 10/III/90 Rady Gminy w Starej Białej z dnia 25 czerwca 1990 r..

I. Ustalenia organizacyjne

1. Statut Gminy Stara Biała zatwierdzony Uchwałą Nr 23/IV/03 Rady Gminy Stara Biała z dnia 27 marca 2003 roku w sprawie uchwalenia jednolitego tekstu statutu gminy, który ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 101, poz. 2491, oraz zmiany wprowadzone: Uchwałą Nr 23/IV/07 Rady Gminy Stara Biała z dnia 22 marca 2007 r. ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 105, poz. 2623 oraz Uchwałą Nr 84/XII/08 Rady Gminy Stara Biała z dnia 24 kwietnia 2008 roku, ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 145, poz. 5105.
2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Stara Biała zatwierdzony Zarządzeniem Nr 21/2007 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 10 maja 2007 r., oraz regulamin organizacyjny Urzędu Gminy zatwierdzony Zarządzeniem Nr 10/2008 Wójta Gminy z dnia 30 kwietnia 2008 r..

II. Zakres kontroli

Realizacja dochodów budżetowych oraz wykorzystanie dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację wydatków w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 80195, 85212, 85214, 85295, 85415 – w 2008 r..



III. Ustalenia szczegółowe kontroli

1. Dokumentacja księgowa urzędu prowadzona jest techniką komputerową, na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 roku Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), oraz §11, 12, 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 roku Nr 142, poz. 1020), został opracowany zakładowy plan kont i wprowadzony Zarządzeniem Nr 33/2006 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 29 grudnia 2006 r..
2. Wykorzystanie środków w 2008 roku z dotacji celowej na sfinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej i zadań własnych gminy, sprawdzono wydatki w niżej wymienionych działach, rozdziałach i paragrafach.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80195 – Pozostała działalność.

1. Dotację w wysokości 72 727,00 zł otrzymano na sfinansowanie zobowiązań jednostkom samorządu terytorialnego, które przyznały w drodze decyzji administracyjnych w 2008 roku dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników.
2. Zgodnie z ewidencją księgową (kartami wydatków) prowadzoną w Urzędzie Gminy środki z dotacji wydatkowano w wysokości 48 484,62 zł na kształcenie młodocianych pracowników. Niewykorzystaną dotację w wysokości 24 242,38 zł zwrócono na rachunek bankowy Wydziału Finansów i Budżetu MUW w dniu 18 grudnia 2008 r. (wb-254) i zaksięgowano pod pozycją księgową 1382/12/2008.
3. Z młodocianymi pracownikami pracodawcy zawarli umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego, jn:
 - w zawodzie fryzjer, umowa z dnia 1 września 2005 r. zawarta na okres od dnia 1 września 2005 r. do dnia 31 sierpnia 2008 r., decyzja nr 4317/1/8/08 Wójta Gminy Stara biała z dnia 3 października 2008 r. – kwota 8 080,77 zł,
 - w zawodzie fryzjer, umowa z dnia 1 września 2005 r. zawarta na okres od dnia 1 września 2005 r. do dnia 31 sierpnia 2008 r., decyzja nr 4317/1/7/08 Wójta Gminy Stara biała z dnia 3 października 2008 r. – kwota 8 080,77 zł,

- w zawodzie fryzjer, umowa z dnia 1 września 2005 r. zawarta na okres od dnia 1 września 2005 r. do dnia 31 sierpnia 2008 r., decyzja nr 4317/1/9/08 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 7 października 2008 r. – kwota 8 080,77 zł,
- w zawodzie rzeźnik-wędliniarz, umowa z dnia 1 września 2005 r. zawarta na okres od dnia 1 września 2005 r. do dnia 31 sierpnia 2008 r., decyzja nr 4317/1/6/08 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 10 października 2008 r. – kwota 8 080,77 zł,
- w zawodzie rzeźnik-wędliniarz, umowa z dnia 1 września 2005 r. zawarta na okres od dnia 1 września 2005 r. do dnia 31 sierpnia 2008 r., decyzja nr 4317/1/5/08 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 10 października 2008 r. – kwota 8 080,77 zł,
- w zawodzie fryzjer, umowa z dnia 1 września 2005 r. zawarta na okres od dnia 1 września 2005 r. do dnia 31 sierpnia 2008 r., decyzja nr 4317/1/12/08 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 24 listopada 2008 r. – kwota 8 080,77 zł.

4. Udokumentowanie operacji księgowych o dokonanych wydatkach sprawdzono za miesiące październik, listopad i grudzień 2008 r. w oparciu o urządzenia księgowe (kartę wydatków), dowody źródłowe (decyzje, przelewy) i stwierdzono, że:

- prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków poniesionych z dotacji,
- decyzje zawierały zapisy: sprawdzono pod względem merytorycznym (Wójt), formalnym i rachunkowym (Skarbnik), zatwierdzono do wypłaty (Wójt, Skarbnik), dekretację i klasyfikację budżetową.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

1. Otrzymano dotację na zadania z zakresu administracji rządowej w kwocie 2 645 200,00 zł, w tym na:

- wypłatę świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjnej oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – kwota 2 614 000,00 zł;
- wdrażanie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów – kwota 31 200,00 zł.

2. Zgodnie z ewidencją księgową (kartami wydatków) prowadzoną w GOPS wydatkowano kwotę 2 580 741,28 zł w niżej wymienionych §:

§ 3110 – świadczenia społeczne – kwota 2 365 593,64 zł;

§ 3110 – świadczenia społeczne (fundusz alimentacyjny) – kwota 96 235,00 zł;

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników – kwota 30 990,00 zł;



§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – kwota 4 300,00 zł;

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – kwota 20 821,28 zł, w tym:

- od wynagrodzeń – kwota 7 338,00 zł;

- od świadczeń – kwota 13 483,28 zł.

§ 4120 – składki na fundusz pracy – kwota 1 156,47 zł;

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – kwota 6 000,00 zł;

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – kwota 14 089,00 zł;

§ 4300 – zakup usług pozostałych – kwota 28 389,07 zł;

§ 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – kwota 1 700,00 zł;

§ 4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych – kwotę 498,25 zł wydatkowano na zakup papieru ksero dla potrzeb świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego,

§ 4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji – kwota 998,57 zł;

§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – kwota 9 970,00 zł.

Niewykorzystaną dotację w wysokości 64 458,72 zł zwrócono na rachunek bankowy Wydziału Finansów i Budżetu MUW w dniach:

- 7 listopada 2008 r. – kwota 30,00 zł (wb – 226) i zaksięgowano pod pozycją księgową 1293/11/08;

- 30 grudnia 2008 r. – kwota 64 428,72 zł (wb – 260) i zaksięgowano pod pozycją księgową 1407/12/08.

3. Zgodnie ze sprawozdaniem rzeczowo – finansowym w § 3110 – świadczenia społeczne – wydatkowano kwotę 2 461 828,64 zł na wypłatę świadczeń, w tym:

a) zasiłków rodzinnych – kwota 814 345,00 zł, ilość świadczeń 13 454,

b) dodatków do zasiłków rodzinnych na kwotę 646 905,00 zł, w tym z tytułu:

- urodzenia dziecka – kwota 59 000,00 zł, ilość świadczeń 59,

- opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego – kwota 125 065,00 zł, ilość świadczeń 325,

- samotnego wychowywania dziecka – kwota 63 750,00 zł, ilość świadczeń 375,

- kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego – kwota 43 180,00 zł, ilość świadczeń 566,

- rozpoczęcia roku szkolnego – kwota 67 700,00 zł, ilość świadczeń 677,

- podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania – kwota 91 330,00 zł, ilość świadczeń 1 817,



- wychowywanie dziecka w rodzinie wielodzietnej – kwota 196 880,00 zł, ilość świadczeń 2 461.

c) zasiłków pielęgnacyjnych – kwota 491 895,00 zł, ilość świadczeń 3 215,

d) świadczeń pielęgnacyjnych – kwota 79 590,00 zł,

e) jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka – kwota 126 000,00 zł, ilość świadczeń 126,

f) zaliczki alimentacyjnej – kwota 206 858,64 zł, ilość świadczeń 921,

g) funduszu alimentacyjnego – kwota 96 235,00 zł, ilość świadczeń 339.

4. § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – wydatkowano kwotę 6 000,00 zł na wypłatę wynagrodzeń pracowników GOPS za wykonane czynności w ramach wdrażania w okresie lipiec-wrzesień 2008 r. Ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Na wykonanie w/w czynności zawarto:

- umowę zlecenia Nr 36/08 z dnia 10 września 2008 r. zawartą na okres od 1 lipca 2008 r. do 30 września 2008 r. na wykonanie prac poza godzinami pracy w zakresie: zapoznania się z obowiązującymi przepisami dot. funduszu alimentacyjnego, załatwiania spraw organizacyjnych związanych z przejęciem zadań, przygotowywanie zmian w statucie GOPS, rozeznanie rynku, zebranie ofert i zakup mebli oraz sprzętu komputerowego celem wyposażenia stanowisk pracy do obsługi funduszu alimentacyjnego, rozeznanie ofert oraz zakup druków wniosków o ustalenie prawa do świadczeń funduszu alimentacyjnego, zakup niezbędnych materiałów biurowych, zamówienia pieczętek, udział w szkoleniu w zakresie funduszu alimentacyjnego – kwota 3 000,00 zł;

- umowę zlecenia z dnia 16 września 2008 r. zawartą na okres od 1 lipca 2008 r. do 30 września 2008 r. na wykonanie prac poza godzinami pracy w zakresie: zapoznania się z obowiązującymi przepisami dot. funduszu alimentacyjnego, udział w szkoleniu, umieszczenie na stronie internetowej gminy oraz tablicach ogłoszeń informacji dla zainteresowanych osób z terenu gminy o nowych świadczeniach alimentacyjnych, przyjmowanie wniosków o ustalenie prawa do świadczeń alimentacyjnych, kompletowanie i sprawdzenie pod względem formalnym złożonych wniosków, zakładanie nowych kartotek dłużników alimentacyjnych, rejestrowanie wniosków w programie komputerowym dot. obsługi funduszu alimentacyjnego, nawiązywanie współpracy z komornikami sądowymi – kwota 3 000,00 zł

5. Na wydatki § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia zostały się zakupy:

- druków dla potrzeb świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego,

- materiałów biurowych dla potrzeb funduszu alimentacyjnego,



5 

- środków czystości (mydło w płynie, ręczniki papierowe) dla potrzeb pracowników w dziale świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego,
- 2 podajników papieru do ksero dla potrzeb funduszu alimentacyjnego,
- mebli biurowych na wyposażenie stanowisk realizujących zadania funduszu alimentacyjnego.

6. § 4300 – zakup usług pozostałych – wydatkowano kwotę 28 389,07 zł na:

- opłaty pocztowe od wysłanych decyzji dotyczących świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego,
- zakup pieczętek dla potrzeb świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego,
- usługi informatyczne świadczone przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo-Uługowe „TOP-TEAM” Spółka z o. o. Warszawa na podstawie umowy zawartej w dniu 5 listopada 2004 r. oraz umowy zawartej w dniu 1 marca 2008 r.,
- prowizje bankowa od wypłaconych świadczeń pobierana przez Bank Spółdzielczy w Starej Białej na podstawie umowy zawartej w dniu 1 czerwca 2004 r..

7. Na wydatki § 4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji, złożyły się zakupy dla potrzeb funduszu alimentacyjnego tj.:

- płyty DVD,
- tuszu do drukarki atramentowej,
- tonerów do drukarek laserowych.

8. § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (wdrażanie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów) – kwotę 9 970,00 zł wydatkowano na zakup dwóch zestawów komputerowych na podstawie faktury VAT nr 3059/08/FV z dnia 23 września 2008 r. wystawionej przez „ALLTECH” S. J. Płock.

Na przyjęcie środków trwałych sporządzono OT nr 2071 na kwotę 4 985,00 zł i OT nr 2072 na kwotę 4 985,00 zł z dnia 23.09.2008 r. podając charakterystykę, grupę 4, podgrupę 49, rodzaj 491, miejsce użytkowania GOPS, stawkę amortyzacji 30%, nr ewidencyjny 4095 i 4096.

9. Udokumentowanie operacji księgowych o dokonanych wydatkach sprawdzono za okres od 1 stycznia 2008 r. do 30 marca 2008 r. w oparciu o urządzenia księgowe (karty wydatków), dowody źródłowe (zestawienia listy płac, listy wypłat świadczeń, faktury, przelewy) i stwierdzono, że:

- prowadzono łączną ewidencję wydatków poniesionych na wypłatę świadczeń rodzinnych oraz wdrażanie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,



6 

- wysokość wypłaconych świadczeń za okres objęty kontrolą jest zgodna z kwotą wykazaną w decyzjach,
 - świadczenia wpłacono na konta bankowe świadczeniobiorców, wypłacono w kasie BS Stara Biała za imiennym potwierdzeniem odbioru gotówki na podstawie list sporządzonych przez GOPS,
 - zestawienia list płac zawierały zapisy: sprawdzono pod względem merytorycznym (Kier. GOPS), formalnym i rachunkowym (Skarbnik), zatwierdzone do wypłaty (Wójt, Skarbnik), dekretację i klasyfikację budżetową,
 - listy wypłat świadczeń, faktury zawierały zapisy: sprawdzono pod względem merytorycznym (kier. GOPS), formalnym i rachunkowym (st. inspektor), zatwierdzone do wypłaty (Wójt, Skarbnik), dekretację i klasyfikację budżetową.
- Porównując decyzje przyznanych świadczeń w omawianym rozdziale za okres objęty kontrolą stwierdzono, że kwoty wykazane w decyzjach są zgodne z kwotami wykazanymi na listach wypłat zasiłków.

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

1. Otrzymano dotację w wysokości 265 500,00 zł, w tym na:

- realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie (związkom gmin) ustawami § 2010- kwota 233 500,00 zł;
- realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) § 2030 – kwota 32 000,00 zł.

2. Zgodnie z ewidencją księgową (kartami wydatków) środki z dotacji w wysokości 258 117,85 zł, wydatkowano na:

- a) wypłatę zasiłków stałych – kwota 103 305,51 zł, ilość świadczeń 276;
- b) wypłatę zasiłków okresowych – kwota 31 812,34 zł, ilość świadczeń 109;
- c) wypłatę zasiłków celowych producentom rolnym poszkodowanym w wyniku suszy – kwota 123 000,00 zł, ilość świadczeń 125.

Niewykorzystaną dotację ogółem w wysokości 7 382,15 zł (z § 2010 – kwota 7 194,49 zł i z § 2030 – kwota 187,66 zł) zwrócono na rachunek bankowy Wydziału Finansów i Budżetu MUW w dniu 30 grudnia 2008 r. (wb – 260) i zaksięgowano pod pozycją księgową nr 1409/12/08 i nr 1410/12/08.

3. Udokumentowanie operacji księgowych o dokonanych wydatkach sprawdzono za okres od 1 kwietnia 2008 r. do 30 czerwca 2008 r. w oparciu o urządzenia księgowe (karty wydatków), dowody źródłowe (listy wypłat zasiłków, faktury, przelewy) i stwierdzono, że:




- prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków poniesionych z dotacji,
- zasiłki wypłacono w formie pomocy rzeczowej na zakup artykułów pierwszej potrzeby, do Domu Pomocy Społecznej w Brwilnie, komornikom sądowym, wpłacono na konta bankowe świadczeniobiorców, oraz wypłacono w kasie BS Stara Biała za imiennym potwierdzeniem odbioru gotówki,
- listy wypłat zasiłków zawierały zapisy jak opisano w rozdziale 85212.

Porównując decyzje przyznanych świadczeń w omawianym rozdziale za okres objęty kontrolą stwierdzono, że kwoty wykazane w decyzjach są zgodne z kwotami wykazanymi na listach wypłat zasiłków.

Rozdział 85295 – Pozostała działalność.

1. Dotację w wysokości 130 000,00 zł otrzymano na dofinansowanie zadania własnego gminy w zakresie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, wydatkowano kwotę 124 701,63 zł.
2. Niewykorzystaną dotację w wysokości 5 298,37 zł zwrócono na rachunek bankowy Wydziału Finansów i Budżetu MUW w dniu 30 grudnia 2008 r. (wb – 260) i zaksięgowano pod pozycją księgową 1411/12/08.
3. Wydatki na dożywianie 131 uczniów w szkołach poniesiono w oparciu o:
 - a) noty księgowe wystawione przez: Szkołę Podstawową Nr 3 w Płocku, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1 w Płocku, Gimnazjum Nr 2 w Płocku, Szkołę Podstawową Nr 18 w Płocku, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 w Płocku, Gimnazjum Nr 5 w Płocku.
 - Dożywianiem objęto uczniów z terenu gminy Stara Biała.
 - b) faktury VAT wystawione przez: Sklep ogólnospożywczy w Starych Proboszczewicach za bułki dostarczone do szkoły podstawowej i gimnazjum, sklepik szkolny przy Zespole Szkół Ekonomiczno-Kupieckich w Płocku, sklepik szkolny przy Zespole Szkół Usług i Przedsiębiorczości w Płocku, sklepik szkolny przy Zespole Szkół Budowlanych Nr 1 w Płocku.
4. Wydatki na dożywianie 339 dzieci i osób dorosłych poniesiono w oparciu o listy wypłat świadczeń w formie pieniężnej (na zakup żywności) w kasie BS Stara Biała za imiennym potwierdzeniem odbioru gotówki.
5. Udokumentowanie operacji księgowych o dokonanych wydatkach sprawdzono za cały 2008 rok w oparciu o urządzenia księgowe (karty wydatków), dowody źródłowe (listy wypłat, noty księgowe, faktury i przelewy) i stwierdzono, że:




- listy wypłat, faktury, noty księgowe zawierały zapisy: sprawdzono pod względem merytorycznym (kier. GOPS), formalnym i rachunkowym (st. inspektor), zatwierdzone do wypłaty (Wójt, Skarbnik), dekretację i klasyfikację budżetową.

- do faktur i not księgowych podłączono imienne listy dożywianych uczniów sporządzone przez szkoły.

Porównując decyzje przyznanych świadczeń w opisanym rozdziale z imiennymi listami dożywianych uczniów i rodzin stwierdzono, że listy sporządzono na podstawie decyzji wydanych przez GOPS.

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza

Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

1. Otrzymano dotację na finansowanie zadania własnego gminy w kwocie 24 996,00 zł, w tym na:

- zakup podręczników szkolnych dla uczniów uczęszczających do klas od 0 do III szkół podstawowych – kwota 10 632,00 zł;

- stypendia dla uczniów – kwota 14 364,00 zł.

2. Zgodnie z ewidencją księgową (kartami wydatków) prowadzona w Urzędzie Gminy środki z dotacji wydatkowano w wysokości 19 834,00 zł, na:

a) dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych na kwotę 5 470,00 zł dla uczniów uczęszczających do klas od 0 do III w:

- szkole podstawowej w Maszewie Dużym – 11 uczniów, kwota 1 530,00 zł;

- szkole podstawowej w Starej Białej – 7 uczniów, kwota 1 030,00 zł;

- szkole podstawowej w Starych Proboszczewicach – 17 uczniów, kwota 2 070,00 zł;

- szkole podstawowej w Wyszynie – 6 uczniów, kwota 840,00 zł.

Niewykorzystaną dotację w wysokości 5 162,00 zł zwrócono na rachunek bankowy Wydziału Finansów i Budżetu MUW w dniu 7 listopada 2008 r. (wb-226) i zaksięgowano pod pozycją księgową 1294/11/08.

Zwrotu poniesionych wydatków przez rodziców z tytułu zakupu podręczników szkolnych dokonywano w szkołach na podstawie list za imiennym potwierdzeniem odbioru gotówki.

Listy wypłat zawierały zapisy: sprawdzono pod względem merytorycznym (Dyr. szkoły), formalnym i rachunkowym (podinspektor ds. księgowości budżetowej), zatwierdzono do wypłaty (Wójt, Skarbnik), dekretację i klasyfikację budżetową.



b) wypłatę stypendiów szkolnych dla uczniów z terenu gminy Stara biała w formie pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, wydatkowano kwotę 14 364,00 zł na podstawie faktur wystawionych za:

- zakup odzieży sportowej: bluz i spodni dresowych, dresów, koszulek, spodenek, skarpet oraz obuwia sportowego,
- zakup podręczników szkolnych,
- zakupu przyborów szkolnych: zeszytów, zestawów matematycznych, bloków rysunkowych i technicznych, cienkopisów, długopisów, mazaków, ołówków, kredek, kleju, brystolu, zestawów kreślarskich, krzeseł obrotowych do biurka, papieru wycinankowego, piórników, farb plakatowych i wodnych, bibuły, przyborów geometrycznych, pędzli, nożyczek, plasteliny,
- zakup plecaków i tornistrów,
- opłatę czesnego,
- zakupu encyklopedii szkolnych, słowników ortograficznych, języka angielskiego i niemieckiego,
- zakup okularów,
- zakup lektur szkolnych,
- zakup płyt CD, klawiatury, mysz, papieru ksero,
- korzystanie z sieci internetowej,
- zakup komputera,
- opłatę za kurs języka angielskiego.

Wypłaty stypendiów szkolnych na zakup w/w pomocy dydaktycznych dokonywano w kasie Urzędu Gminy za imiennym potwierdzeniem odbioru gotówki na podstawie list sporządzonych przez Urząd Gminy w oparciu o wydane decyzje.

Listy wypłat zawierały zapisy: sprawdzono pod względem merytorycznym (Wójt), formalnym i rachunkowym (Skarbnik), zatwierdzone do wypłaty (Wójt, Skarbnik), dekrety i klasyfikację budżetową.

3. Udokumentowanie operacji księgowych o dokonanych wydatkach sprawdzono za miesiąc październik 2008 r. (podręczniki) i miesiąc listopad 2008 r. (stypendia) w oparciu o urządzenia księgowe (karty wydatków, raport kasowy), dowody źródłowe (listy wypłat, faktury) i stwierdzono, że prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków poniesionych z dotacji.



Realizacja dochodów

§ 069 – wpływy z różnych opłat – ustalono plan na kwotę 37 656,00 zł tytułem opłat za dowody osobiste. Realizacja wpłat z tytułu dowodów osobistych i udostępnienia danych osobowych za 2008 r. wynosi kwotę ogółem 17 918,00 zł (dowody osobiste – kwota 17 580,00 zł, udostępnienie danych osobowych – kwota 338,00 zł), w tym:

- 95% dla MUW w Warszawie – kwota 17 022,10 zł,
- 5% dla UG Stara Biała – kwota 895,90 zł.

Na rachunek bankowy Wydziału Finansów i Budżetu MUW na dzień 31 grudnia 2008 r. przekazano kwotę 16 765,22 zł, natomiast pozostałą kwotę w wysokości 256,88 zł przekazano na w/w rachunek bankowy w dniu 2 stycznia 2009 r. (wb-1).

Sprawdzono urządzenia księgowe (konto 224-1 i 224-2), dowody źródłowe (wpłaty do BS w Starej Białej, przelewy) i stwierdzono, że:

- prowadzono wyodrębnioną ewidencję dochodów z tytułu dowodów osobistych i udostępnienia danych osobowych,
- dochody do Wydziału Finansów i Budżetu MUW odprowadzono w terminach zgodnych z § 8, ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. (Dz. U. Nr 135, poz. 955).

§ 097 – wpływy z różnych dochodów

Na należności wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-272 z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego w kwocie 1 004 475,94 zł złożyły się:

- saldo początkowe na dzień 01.01.2008 r. – kwota 701 507,34 zł,
- wypłata zaliczki alimentacyjnej za 2008 r. – kwota 206 858,64 zł,
- 5% kwota – 10 342,93 zł,
- umorzenia zadłużenia w związku ze śmiercią dłużników i odpisy nienależnie pobranych zaliczek alimentacyjnych z lat ubiegłych - kwota – 10 467,97 zł,
- wypłata funduszu alimentacyjnego za 2008 r. – kwota 96 235,00 zł.

Przypisu należności dokonywano na podstawie decyzji wydanych przez GOPS, 63 osobom którym wypłacono zaliczkę alimentacyjną i 72 osobom którym wypłacono fundusz alimentacyjny.

Zgodnie z ewidencją analityczną (konto 139) w 2008 r. dochody stanowiły kwotę ogółem 39 822,19 zł, w tym: wpływy od komorników wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 30 519,28 zł i funduszu alimentacyjnego w kwocie 9 302,91 zł. Urząd Gminy przekazał na rachunek bankowy Wydziału Finansów i



Budżetu MUW kwotę ogółem 20 953,65 zł, w tym: zaliczka alimentacyjna – kwota 15 259,64 zł i funduszu alimentacyjny – kwota 5 694,01 zł.

W celu wyegzekwowania należności podjęto następujące działania windykacyjne w zakresie:

- przekazano komornikom sądowym jeden egzemplarz wydanej decyzji,
- wysłano do dłużników alimentacyjnych informację o przyznaniu świadczeń osobom uprawnionym,
- przeprowadzono wywiady alimentacyjne z dłużnikami oraz odebrano oświadczenia majątkowe,
- zobowiązano dłużników do zarejestrowania się w Powiatowym Urzędzie Pracy jako osoba bezrobotna lub poszukująca pracy.
- zaproponowano dłużnikom pracę w ramach prac społecznie użytecznych prowadzonych na terenie gminy,
- przekazano do Powiatowego Urzędu Pracy informację o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużników,
- złożono do prokuratury wnioski o ściganie oraz wnioski o zatrzymanie prawa jazdy do starosty,
- przekazano komornikom informację o podjęciu pracy przez dłużnika bądź nabycia prawa do zasiłku stałego celem dokonania zajęcia wierzytelności.

IV. Ustalenia końcowe

1. Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy, że może w ciągu 7 dni od daty podpisania złożyć na piśmie wyjaśnienie co do treści protokołu. Protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz pozostawiono w Urzędzie Gminy Stara Biała i wręczono w dniu 21 grudnia 2009 r. Wójtowi Gminy Panu Sławomirowi Wawrzyńskiemu.
2. Do ustaleń w protokole zastrzeżeń nie wniesiono.
3. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 3/2009.

Biała, dnia 21.12.2009 r.

Kontrolujący

STARSZY INSPEKTOR

Miroslawa Marek

URZĄD GMINY STARA BIAŁA
Biała 68
09-411 Biała

Kontrolowany

WÓJT

Sławomir Wawrzyński

SKARBNIK GMINY

Zofia Jarzyńska