

PROTOKÓŁ

Kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Michałowicach, 05-816 Michałowice ul. Raszyńska 34, w okresie od 19.06. do 02.07.2008 r., przez Izabelę Łachmicką vel Kowalczuk inspektora wojewódzkiego w Wydziale Kontroli i Audytu MUW w Warszawie, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 148/07 z dnia 16 maja 2007r.

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy w Michałowicach reprezentowali:

- pan Roman Jarosław Lawrence Wójt wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 26 listopada 2006r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 26.11.2006r.,
- pan Krzysztof Grabka Zastępca Wójta, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Michałowice Nr 42/2007 z dnia 01.03.2007r.,
- pani Anna Jankowska Skarbnik, powołana na to stanowisko z dniem 12.10.1990r., uchwałą Nr VI/17/90 Rady Gminy Michałowice z dnia 12.10.1990r.

ZAKRES KONTROLI:

Realizacja dochodów budżetowych i wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2007r. na rozdziały 80101, 80195, 85212, 85214, 85295, 85415.

USTALENIA OGÓLNE:

Gmina Michałowice położona jest w Województwie Mazowieckim, powiecie Pruszkowskim. Na terenie Gminy działa 11 jednostek budżetowych, w tym Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Wsi i Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Nowej Wsi. Obsługę kasową i księgową Urzędu i Gminy – jednostki prowadzi Referat Budżetu i Finansów.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE:

W okresie od 25.02. do 21.05.2008r. w Urzędzie Gminy w Michałowicach przeprowadzona została kontrola przez Regionalną Izbę Obrachunkową, z czego sporządzony został Protokół Kontrolą objęto m.in. przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych w związku z realizacją zadań zleconych i zadań własnych bieżących gminy. Kserokopia Protokołu



kontroli stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli. W niniejszej kontroli ograniczono się w związku z tym do zagadnień nie opisanych w w/w Protokóle kontroli.

REALIZACJA DOCHODÓW

1. Ze sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31 grudnia 2007r., stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu, wynika, iż w:

dziale 750:

- należności z tytułu dochodów wyniosły (przypisy) – 101.437,60 zł,
- dochody pobrane wyniosły – 101.437,60 zł,
- dochody potrącone przez j.s.t. wyniosły 5.071,88 zł,
- dochody przekazane do MUW wyniosły 96.365,72 zł,

dziale 852:

- należności z tytułu dochodów wyniosły (przypisy) – 243.693,02 zł,
- dochody pobrane wyniosły – 1.489,03 zł,
- dochody potrącone przez j.s.t. wyniosły 744,51 zł,
- dochody przekazane do MUW wyniosły 744,52 zł,
- należności stanowiące zaległości wyniosły 242.203,99 zł.

Zestawienia pobranych dochodów z tytułu:

- wydanych dowodów osobistych, stanowi załącznik Nr 3,
- udostępniania danych ze zbiorów PESEL, stanowi załącznik Nr 4,
- zaliczki alimentacyjnej, stanowi załącznik Nr 5.

Pobrane dochody odprowadzane były terminowo.

WYKORZYSTANIE DOTACJI

2. Ze sprawozdań:

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2007r. (rozdział 85212 i 85214),
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1.01.-31.12.2007r. (rozdziały 85214, i 85295),

wynika, iż Gmina Michałowice otrzymane z MUW dotacje wydatkowała w sposób przedstawiony w poniższej tabeli:

LP.	ROZDZIAŁ	§	KWOTA ZŁOTYCH
1.	85212	3110 świadczenia społeczne	1.239.706,75
		4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	22.533,92
		4110 składki na ubezpieczenia społeczne	4.063,57
		4120 składki na Fundusz Pracy	552,09
		4300 pozostałe usługi	9.731,20
2.	85214	3110 świadczenia społeczne	136.072,10
3.	85295	3110 świadczenia społeczne	38.999,99
4.	80101	4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	23.292,47
		4110 składki na ubezpieczenia społeczne	3.958,56
		4120 składki na Fundusz Pracy	570,65
5.	80195	4300 pozostałe usługi	65.575,71
6.	85415	3260 inne formy pomocy dla uczniów	4.045,00

3. Ewidencja wydatkowanych środków dotacji w zakresie opieki społecznej prowadzona była ręcznie z podziałem na poszczególne rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.
4. Sprawdzone wydatki zakwalifikowane do **rozdziału 85295**, w wyniku czego stwierdzono, iż były one związane z dożywianiem uczniów i zakupami żywności. Kontrolą objęto

Decyzje przyznające świadczenie w formie:

a) niepieniężnej posiłku i tak:

- Nr 81251/188/2007 z dnia 16.11.2007r., Nr 81251/137/2007 z dnia 20.09.2007r., Nr 81251/136/2007 z dnia 20.09.2007r., Nr 81251/135/2007 z dnia 20.09.2007r., Nr 81251/155/2007 z dnia 18.10.2007r., Nr 81251/157/2007 z dnia 18.10.2007r., Nr 81251/158/2007 z dnia 18.10.2007r., Nr 81251/149/2007 z dnia 04.10.2007r., Nr 81251/186/2007 z dnia 12.11.2007r.

Na przygotowanie i wydawanie uczniom posiłków zawarte zostały w dniu 02 stycznia 2006r. porozumienia pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej Gminy Michałowice z/s w Nowej Wsi, a:

- a) Zespołem Szkół w Michałowicach,
b) Zespołem Szkolno-Przedszkolnym im. Mikołaja Kopernika, Przedszkole, Szkoła Podstawowa i Gimnazjum Nowa Wieś.

W porozumieniach określono m.in. okres, na który zostało ono zawarte (02.01.2006r.- do 31.12.2006r.), podstawę do wydawania nieodpłatnych posiłków (Decyzje administracyjne) termin rozliczenia (14 dni od daty otrzymania faktury).

ks-

3

Aneksiem Nr z dnia 18.12.2006r. do w/w porozumienia przedłużono okres jego obowiązywania do 31.12.2007r.

Szkoły wystawiały imienne rozliczenia z dożywiania, ujmując w nich imiona i nazwiska dzieci, ilość wydanych posiłków, ich cenę oraz ogólną kwotę do zapłaty.

Podmioty dostarczające posiłki do szkół wystawiały faktury:

Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Mikołaja Kopernika, Przedszkole, Szkoła Podstawowa i Gimnazjum Nowa Wieś

- Nr 77/07 z dnia 21.12.2007r., na kwotę 375,00 zł,
- Nr 67/07 z dnia 10.12.2007r., na kwotę 325,00 zł,
- Nr 57/07 z dnia 8.11.2007r., na kwotę 340,00 zł,
- Nr 43/07 z dnia 3.10.2007r., na kwotę 150,00 zł.

Zespół Szkół w Michałowicach

- Nr 10/2007 z dnia 21.12.2007r., na kwotę 468,60 zł,
- Nr 9/2007 z dnia 5.12.2007r., na kwotę 630,30 zł,
- Nr 8/2007 z dnia 6.11.2007r., na kwotę 326,70 zł.

Faktury były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty, zawierały klasyfikację budżetową oraz dekretację.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zapłaty dokonywał przelewami WB Nr 137 z dnia 5.10.2007r., Nr 153 z dnia 9.11.2007r., Nr 154 z dnia 13.11.2007r., Nr 166 z dnia 7.12.2007r., Nr 167 z dnia 10.12.2007r., Nr 175 z dnia 22.12.2007r. .

Dożywianie finansowane było ze środków dotacji 60 % i ze środków własnych gminy 40 %. Rozbicie na źródła finansowania znajdowało się na fakturach i listach sporządzanych przez GOPS.

Rozliczenia i rachunki były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty, zawierały klasyfikację budżetową oraz dekretację.

b) pieniężnej (zasiłku celowego) na zakup żywności i tak:

- Nr 81251/120/2007 z dnia 06.09.2007r., Nr 81251/114/2007 z dnia 03.09.2007r., Nr 81251/97/2007 z dnia 02.08.2007r., Nr 81251/109/2007 z dnia 24.08.2007r., Nr 81251/123/2007 z dnia 06.09.2007r., Nr 81251/96/2007 z dnia 25.07.2007r., Nr 81251/122/2007 z dnia 06.09.2007r., Nr 81251/121/2007 z dnia 06.09.2007r., Nr 81251/105/2007 z dnia 24.08.2007r., Nr 81251/116/2007 z dnia 06.09.2007r.,



Zasiłki wypłacone zostały na podstawie listy Nr 85/C/Ż/2007 z dnia 10.09.2007r., która była sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzona do zapłaty, zawierała klasyfikację budżetową oraz dekretację.

Pobranie gotówki potwierdzone zostało podpisami świadczeniobiorców. Lista ujęta została w Raporcie kasowym Nr 50/2007 z dnia 14.09.2007r. Wysokość świadczenia ujęta w liście była zgodna z wysokością tego świadczenia wynikającego z w/w Decyzji.

Ze środków dotacji pokryto 60 % ogólnej kwoty (4.612,00 zł) świadczeń.

5. Kontrolą objęto wydatki zakwalifikowane do **rozdziału 85214**, w wyniku czego stwierdzono, że wydatki dotyczyły zasiłków:

- stałych -

porównano kwoty zasiłków wynikających z Decyzji, na podstawie, których zasiłki zostały naliczane tj. Nr 8122/31/06 z dnia 16.10.2006r., Nr 8122/45A/06 z dnia 08.11.2006r., Nr 8122/32/06 z dnia 04.10.2006r., Nr 8122/29/06 z dnia 16.10.2006r., Nr 8122/8/07 z dnia 17.05.2007r., Nr 8122/2/07 z dnia 19.01.2007r., Nr 8122/23/06 z dnia 04.10.2006r., z listami wypłat za m-ce IV – VI. 2007r. Nr 31/S/2007r., z dnia 27.06.2007r., Nr 29/S/2007 z dnia 20.06.2007r., poz. 2-3, 5-7, Nr 24/S/2007 z dnia 21.05.2007r. poz. 1-7, Nr 19/S/2007 z dnia 19.04.2007r. poz. 1-7.

- okresowych -

porównano kwoty zasiłków wynikających z Decyzji, na podstawie, których zasiłki zostały naliczane tj. Nr 8123/24/2007 z dnia 09.03.2007r., Nr 8123/21/2007 z dnia 02.03.2007r., Nr 8123/14/2007 z dnia 10.03.2007r., Nr 8123/17/07 z dnia 23.01.2007r., Nr 8123/28/2007 z dnia 10.04.2007r., Nr 8123/27/2007 z dnia 06.04.2007r., Nr 8123/26/2007 z dnia 06.04.2007r., Nr 8123/29/2007 z dnia 10.04.2007r., Nr 8123/18/2007 z dnia 07.02.2007r., Nr 8123/23/2007 z dnia 05.03.2007r., Nr 8123/15/2007 z dnia 25.01.2007r., Nr 8123/22/2007 z dnia 06.03.2007r., Nr 8123/37/2007 z dnia 24.04.2007r., Nr 8123/31/2007 z dnia 10.04.2007r., Nr 8123/32/2007 z dnia 03.04.2007r., Nr 8123/35/2007 z dnia 23.04.2007r., Nr 8123/36/2007 z dnia 24.04.2007r., Nr 8123/38/2007 z dnia 25.04.2007r., Nr 8123/30/2007 z dnia 12.04.2007r., Nr 8123/33/2007 z dnia 03.04.2007r., Nr 8123/34/2007 z dnia 03.04.2007r., Nr 8123/16/2007 z dnia

lus -

5

07.02.2007r., Nr 8123/25/2007 z dnia 04.04.2007r., z listami wypłat za m-ce IV – VI. 2007r. Nr 18/0/2007 z dnia 27.04.2007r. poz. 1-4 i 6-9 na kwotę 1.950,00 zł, Nr 17/0/2007 z dnia 19.04.2007r. na kwotę 540,00 zł, Nr 16/0/2007 z dnia 12.04.2007r. poz. 1-2, 4-9 na kwotę 2.752,00 zł, Nr 15/0/2007 z dnia 10.04.2007r. na kwotę 797,00 zł, Nr 22/0/2007 na kwotę 1.510,00 zł, Nr 21/0/2007 z dnia 21.05.2007r. na kwotę 240,00 zł, Nr 20/0/2007 z dnia 11.05.2007r. poz. 1-3, 5-11 na kwotę 2.792,00 zł, Nr 10/0/2007 z dnia 8.05.2007r., na kwotę 597,00 zł, Nr 26/0/2007 z dnia 26.06.2007r. poz. 2-3, 6-8 na kwotę 2.050,00 zł, nr 25/0/2007 z dnia 20.06.2007r. na kwotę 240,00 zł, Nr 24/0/2007 z dnia 13.06.2007r. poz. 1-6, 8-9 na kwotę 2.150,00 zł, Nr 23/0/2007 z dnia 8.05.2007r. na kwotę 274,00 zł.

Listy wypłat były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty, zawierały klasyfikację budżetową oraz dekretację. Wypłata zasiłków następowała pocztą.

Wysokość zasiłków ujęta w listach była zgodna z wysokością tych zasiłków wynikającą z w/w Decyzji. Sprawdzone kwoty zasiłków zaliczone do sfinansowania ze środków dotacji, ujęte na liście wypłat Nr 18/0/2007 z dnia 27.04.2007r., na kwotę 1.950 zł, w tym dotacja 987,30 zł, w wyniku czego stwierdzono, iż wysokość wyliczonych kwot była prawidłowa.

6. Sprawdzone wydatkowanie środków dotacji w **rozdziale 85212**, w wyniku czego stwierdzono, że wydatki zarachowane do tego rozdziału, a pokryte ze środków dotacji dotyczyły:
- wynagrodzeń osobowych i pochodnych,
 - usług pocztowych i opłat bankowych,
 - świadczeń rodzinnych.

Naliczenie wydatków zakwalifikowanych do §§ 4010, 4110, 4120, 4300 następowało na podstawie wyliczenia z ogólnej kwoty dotacji przyznanej w tym rozdziale 3 %. Następnie wynagrodzenia i pochodne stanowiły 73 % z wyliczonej kwoty, a pozostałe 27 % stanowiły wydatki § 4300. Powyższych naliczeń dokonywano miesięcznie począwszy od stycznia 2007r i księgowano na podstawie PK (przeksięgowanie z zadań własnych na zadania zlecone).

W styczniu wypłacono ogółem 90.561,00 zł świadczeń rodzinnych i 1.229,22 zł składek emerytalnych i rentowych od świadczeń pielęgnacyjnych. Ogółem 91.790,22 zł, z tego 3 % tj. 2.753,71 zł ($2.753,71 \text{ zł} \times 73 \% = 2.010,21 \text{ zł}$).

 6

Sprawdzono m-c I.2007r., w tym celu ustalono, iż jeden pracownik GOPS zajmuje się świadczeniami rodzinnymi, w związku z tym faktycznie wypłacone wynagrodzenie brutto temu pracownikowi wynosiło 3.210,00 zł. Do pokrycia ze środków dotacji zarachowano kwotę 2.753,71 zł, w tym:

- 2.010,21 zł wynagrodzenia i pochodne,
- 743,50 zł opłata pocztowa (porto za nadane przekazy).

Przypisanie kwoty 2.010,21 zł do § § 4010, 4110, 4120 i kwoty 743,50 zł do § 4300, nastąpiło na podstawie PK Nr 9 z dnia 31.01.2007r.

Wyliczenie procentowe kwoty zarachowanej do § 4300 nastąpiło na podstawie faktury Nr 6B/SOWO/1371/07 z dnia 31.01.2007r., na kwotę 1.753,07 zł, za nadane przekazy. Na fakturze sprawdzonej pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonej do zapłaty, posiadającej klasyfikację budżetową i dekretację księgową, znajdowało się rozbieżności kwoty ogółem na koszty świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej. Podstawą wystawienia w/w faktury były listy wypłat świadczeń z dnia 22.01.2007r., z naliczoną opłatą.

Świadczenia rodzinne przyznawane były na podstawie decyzji, a wypłacane na podstawie list wypłat. Sprawdzono listy wypłat i Decyzje na:

- zasiłki rodzinne -

Listy Nr 3/ZR/I/07 z dnia 22.01.2007r. poz. 59, 63, 7, 13, 15, Nr 5/ZR/I/07 z dnia 23.01.2007r. poz. 38, 49, Nr 7/ZR/II/07 z dnia 19.02.2007r. poz. 59, 13, 7, 63, 15, Nr 11/ZR/III/07 z dnia 15.03.2007r. poz. 59, 13, 7, 63, 15, Nr 8/ZR/II/07 z dnia 19.02.2007r. poz. 40, 51, Nr 12/ZR/III/07 z dnia 20.03.2007r. poz. 41, 53. Wypłacono WB Nr 7 z dnia 22.01.2007r., WB Nr 9 z dnia 29.01.2007r., WB Nr 19 z dnia 19.02.2007r., WB Nr 22 z dnia 23.02.2007r., WB Nr 34 z dnia 19.03.2007r., WB Nr 37 z dnia 26.03.2007r.

Decyzje Nr 8180-1/346/06 z dnia 26.09.2006r., Nr 8180/260/06 z dnia 30.08.2006r. Nr 8180-1/333/06 z dnia 25.09.2006r. Nr 8180-1/391/06 z dnia 29.09.2006r., Nr 8180-1/252/06 z dnia 29.08.2006r., Nr 8180-1/397/06 z dnia 29.09.2006r., Nr 8180-1/175/06 z dnia 21.08.2006r.,



- dodatek do zasiłku rodzinnego na pokrycie wydatków związanych z dojazdem do miejscowości, w której znajduje się szkoła -

Listy Nr 1/D/I/07 z dnia 22.01.2007r. poz. 1, 4, Nr 2/D/I/07 z dnia 23.01.2007r. poz. 12, Nr 3/D/II/07 z dnia 19.02.2007r. poz. 1, 4, Nr 5/D/III/07 z dnia 15.03.2007r. poz. 1, 4, Nr 4/D/II/07 z dnia 20.02.2007r. poz. 13, Nr 6/D/III/06 z dnia 20.03.2007r. poz. 13. Wyłacono WB Nr 7 z dnia 22.01.2007r., WB Nr 9 z dnia 29.01.2007r., WB Nr 19 z dnia 19.02.2007r., WB Nr 22 z dnia 23.02.2007r., WB Nr 34 z dnia 19.03.2007r., WB Nr 37 z dnia 26.03.2007r.

Decyzje Nr 8180-1/333/06 z dnia 25.09.2006r., Nr 8180-1/397/06 z dnia 29.09.2006r., Nr 8180/1/175/06 z dnia 21.08 2006r.,

- zasiłek pielęgnacyjny z tytułu niepełnosprawności -

Listy Nr 1/ZP/I/07 z dnia 22.01.2007r. poz. 8, 30, 28, Nr 5/ZP/II/07 z dnia 19.02.2007r. poz. 28, 30, 8, Nr 9/ZP/III/07 z dnia 15.03.2007r. poz. 27, 29. Wyłacono WB Nr 7 z dnia 22.01.2007r., WB Nr 19 z dnia 19.02.2007r., WB Nr 34 z dnia 19.03.2007r.,

Decyzje Nr 81820/102/06 z dnia 25.08.2006r., Nr 81820/125/06 z dnia 04.10.2006r., Nr 81820/30/06 z dnia 25.08.2006r.

- dodatek z tytułu wychowania dziecka w rodzinie wielodzietnej –

Listy Nr 1/W/I/07 z dnia 22.01.2007r. poz. 3, Nr 3/W/II/07 z dnia 19.02.2007r. poz. 3, Nr 6/W/III/07 z dnia 15.03.2007r. poz.3. Wyłacono WB Nr 7 z dnia 22.01.2007r., WB Nr 19 z dnia 19.02.2007r., WB Nr 34 z dnia 19.03.2007r.,

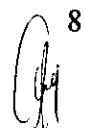
Decyzje Nr 8180/1/175/06 z dnia 21.08 2006r.,

- dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego powyżej 5 roku życia -

Listy Nr 1/KiR>5/07 z dnia 22.01.2007r., poz. 2, Nr 3/KiR>5/07 z dnia 19.02.2007r. poz. 2, Nr 5/KiR>5/07 z dnia 15.03.2007r. poz. 2. Wyłacono WB Nr 7 z dnia 22.22.01.2007r., WB Nr 19 z dnia 19.02.2007r., WB Nr 34 z dnia 19.03.2007r.,

Decyzja Nr 8180-1/175/06 z dnia 21.08.2006r.,

W wyniku kontroli stwierdzono, iż kwoty wynikające z Decyzji były zgodne z kwotami przyznanych świadczeń ujętymi w w/w listach wypłat.



7. Środki dotacji otrzymane w **rozdziale 80195**, wykorzystane zostały w kwocie na 65.575,71 zł, na:

- zakup i instalację monitoringu wizyjnego w szkołach, w wysokości 36.000,00 zł,
- dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w wysokości 24.242,31 zł.

Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, przyznane zostało na podstawie Decyzji Wójta Gminy Michałowice:

- Nr 1/2007 z dnia 05.12.2007r., wysokość dofinansowania wynosiła 8.080,77 zł,
- Nr 2/2007 z dnia 05.12.2007r., wysokość dofinansowania wynosiła 8.080,77 zł,
- Nr 3/2007 z dnia 05.12.2007r., wysokość dofinansowania wynosiła 8.080,77 zł.

W dniu 31.12.2007r. Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administarcyjnej Szkół Gminy Michałowice sporządził, na podstawie w/w Decyzji zestawienie wypłaty, na kwotę ogółem 24.242,31 zł, które było sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty. Znajdował się na nim zapis, iż wypłata nastąpi ze środków dotacji.

Wypłata nastąpiła przelewami, ujętymi w WB Nr 206 od 29.12. do 31.12.2007r.

Ewidencja analityczna wydatkowanej dotacji prowadzona była przy użyciu komputera, w dziale 801, rozdziale 80195 i § 4300.

Zakup i montaż monitoringu wykonane zostało w 3 placówkach oświatowych tj:

w szkołach:

- Michałowice,
- Komorów,

Zespole Szkolno-Przedszkolnym im. M. Kopernika w Nowej Wsi.

Na „Monitoring boisk szkolnych i terenów szkół w Michałowicach i Komorowie” zawarta została umowa Nr UG-IR/631/2007 z dnia 12.11.2007r. z MR SYSTEM z siedzibą w Warszawie. W umowie określono m.in. wysokość wynagrodzenia na kwotę 100.806,88 zł netto, termin wykonania przedmiotu umowy na 26.11.2007r., sposób, formę i termin płatności oraz wysokość kar umownych i okres gwarancji (3 lata). Umowa podpisana została przez wykonawcę, Wójta Gminy i Skarbnika.

Aneksami Nr 1/2007 z dnia 23.11.2007r. zmieniono zasady wystawiania faktur tj. kwotę 98.984,39 zł brutto na Urząd Gminy w Michałowicach, a po 12.000,00 zł na Zespół Szkół Ogólnokształcących im. M Dąbrowskiej w Komorowie i Zespół Szkół w Michałowicach.



Prace odebrane zostały 21.12.2007r., Protokółami odbioru robót wykonanych w Zespole Szkół Ogólnokształcących im. M Dąbrowskiej w Komorowie i Zespole Szkół w Michałowicach i Nr 2/2007 z dnia 26.11.2007r. termin zakończenia robót na 30.12.2007r.

Za wykonane prace wystawione zostały faktury:

- Nr 419/2007 z dnia 27.12.2007r. dla Zespołu Szkół w Michałowicach,

- Nr 418/2007 z dnia 27.12.2007r. dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. M Dąbrowskiej w Komorowie,

na kwotę 12.000,00 zł każda. Zapłaty dokonano przelewami WB Nr 198 z 28.12.2007r. i WB Nr 196 z dnia 28.12.2007r.

Faktury sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty. Znajdowała się na nich dekretecja i klasyfikacja budżetowa oraz zapis, iż wypłata nastąpi ze środków dotacji.


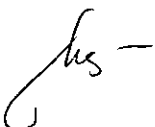
Umowę uzupełniającą do w/w umowy UG-IR/631/2007 zawarto 14.12.2007r., na zaprojektowanie i wykonanie instalacji, oprogramowania, uruchomienie, przeszkolenie pracowników oraz opracowanie szczegółowej dokumentacji powykonawczej systemu telewizji dozorowanej (CCTV) w Zespole Szkolno-Przedszkolnym im. M. Kopernika w Nowej Wsi. Określono w niej m.in. wysokość wynagrodzenia na kwotę 52.146,01 zł brutto, termin wykonania na 28.12.2007r. oraz wysokość kar umownych i okres gwarancji (3 lata). Umowa podpisana została przez wykonawcę, Wójta i Skarbnika Gminy oraz parafowana przez Dyrektora ZOEAS, Główną księgową ZOEAS i inspektora ds. zamówień publicznych.

Prace odebrane zostały Protokółem odbioru z dnia 27.12.2007r., faktura Nr 420/2007 za wykonane prace wystawiona została w dniu 27.12.2007r., na kwotę 12.000,00 zł dla Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Nowej Wsi. Zapłata nastąpiła przelewem WB Nr 184 za okres od 22.12. do 28.12.2007r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzona do zapłaty. Znajdowała się na niej dekretecja i klasyfikacja budżetowa oraz zapis, iż wypłata nastąpi ze środków dotacji.

Ewidencja analityczna w dziale 801, rozdziale 80195 i § 4300 prowadzona była przy użyciu komputera, z podziałem na poszczególne placówki oświatowe.

8. W rozdziale 85415 dotacja wykorzystana została w kwocie 4.045,00 zł na dofinansowanie podręczników oraz zakup jednolitych strojów.

 10

Ewidencja wykorzystanych środków dotacji prowadzona była przy użyciu komputera, z podziałem na poszczególne szkoły i tak:

- Szkoła Podstawowa w Komorowie – 1.408,00 zł, w tym 858,00 podręczniki,
- Publiczne Gimnazjum w Komorowie – 50,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Michałowicach – 1.907,00 zł, w tym 1.307,00 podręczniki,
- Publiczne Gimnazjum w Michałowicach – 300,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi – 280,00 zł, w tym 130,00 podręczniki,
- Publiczne Gimnazjum w Nowej Wsi – 100,00 zł.

Rodzice dzieci składali do Dyrektorów Szkół wnioski o przyznanie dofinansowania na podręcznik szkolne, załączając oświadczenia o wysokości dochodów w rodzinie oraz imienne rachunki z zakupu podręczników. Dyrektorzy Szkół występowali do ZOEAS o dofinansowanie do podręczników dla konkretnych uczniów podając kwoty tego dofinansowania. Na tej podstawie sporządzane były imienne listy wypłat gotówki.

Sprawdzono (wszystkie) następujące rachunki z zakupu podręczników i pobrania gotówki:

Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi

- r-ek Nr 89/07 z dnia 5.07.2007r., na kwotę 151,00 zł, Nr 142/07 z dnia 7.09.2007r., na kwotę 39,90 zł – lista Nr 159/07/SPNW z dnia 25.10.2007r., na kwotę 130,00 zł,

Szkoła Podstawowa w Komorowie

- f-ra Nr 28963/2007/09/DSB/FVSB z dnia 10.09.2007r., na kwotę 83,73 zł, Nr F/000404/07 z dnia 14.09.2007r., na kwotę 55,00 zł (wyłacono 70,00 zł),
 - f-ra Nr 24/2007 z dnia 28.08.2007r., na kwotę 170,00 zł, Nr 25/2007 z dnia 28.08.2007r., na kwotę 65,00 zł, Nr 26/2007 z dnia 28.08.2007r., na kwotę 11,50 zł (wyłacono 150,00 zł),
 - f-ra Nr 117/07 z dnia 29.08.2007r., na kwotę 69,00 zł (wyłacono 69,00 zł),
 - f-ra Nr F/000288/07 z dnia 18.09.2007r., na kwotę 119,00 zł (wyłacono 119,00 zł),
 - f-ra Nr 28/2007 z dnia 6.09.2007r., na kwotę 47,80 zł, Nr 27/2007 z dnia 5.09.2007r., na kwotę 170,00 zł (wyłacono 170,00 zł),
 - oświadczenie rodzica o zakupie podręczników na kwotę 135,00 zł (wyłacono 130,00 zł),
- lista Nr 187/07/SPK z dnia 1.10.2007r., na kwotę 858,00 zł.

Szkoła Podstawowa w Michałowicach

 11

- r-ek Nr 71/2007 z dnia 5.09.2007r., na kwotę 168,00 zł (wyplacono 168,00 zł),
- r-ek Nr 53/2007 z dnia 23.08.2007r., na kwotę 170,00 zł (wyplacono 170,00 zł),
- f-ra Nr 89/2007 z dnia 3.09.2007r., na kwotę 158,10 zł, Nr FP00064/09/07 z dnia 2.09.2007r., na kwotę 76,98 zł (wyplacono 170,00 zł),
- f-ra Nr 2007/FPAR/125/351 z dnia 1.09.2007r., na kwotę 169,00 zł, Nr 2007/FPAR/125/367 z dnia 3.09.2007r., na kwotę 33,50 zł (wyplacono 150,00 zł),
- r-ek Nr 88/2007 z dnia 17.09.2007r., na kwotę 69,00 zł (wyplacono 69,00 zł),
- oświadczenie rodzica z dnia 12.09.2007r., o zakupie podręczników na kwotę 284,00 zł (wyplacono 170,00 zł),
- oświadczenie rodzica z dnia 03.09.2007r., o zakupie podręczników na kwotę 180,00 zł (wyplacono 150,00 zł),
- oświadczenie rodzica z dnia 13.09.2007r., o zakupie podręczników na kwotę 162,00 zł (wyplacono 130,00 zł),
- oświadczenie rodzica z dnia 03.09.2007r., o zakupie podręczników na kwotę 201,50 zł (wyplacono 130,00 zł),

Oświadczenia rodziców o zakupie podręczników potwierdzane były przez wychowawców klas, pedagoga szkolnego.

Pobranie gotówki stwierdzone było podpisami na listach, które były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty. W jednym wypadku zwrotu gotówki za zakup podręczników dokonano przelewem WB Nr 141 z 28.09.2007r. str.16.

9. Dotacja w rozdziale 80101, w kwocie 27.821,68 zł wykorzystana została na sfinansowanie nauczania języka angielskiego. Wykorzystanie dotacji w poszczególnych szkołach przedstawia się następująco:

§ §	SZKOŁA PODSTAWOWA		
	Komorów	Michałowice	Nowa Wieś
4010	6.600,00	7.800,00	6.000,00
4110	1.300,00	1.050,00	1.080,00
4120	12,00	170,00	170,00

Naliczenie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji następowało na podstawie PK, które były podpisane przez główną księgową i dyrektora ZEAS.

Sprawdzono przypisanie wydatków do dotacji w Nowej Wsi za okres od I do V.2007r., w wyniku czego stwierdzono, iż przypisana PK, w tym okresie kwota 2.438,66 zł, wynikała z ilości godzin i stawki za 1 godzinę lekcyjną.

Z oświadczenia złożonego przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi, stanowiącego załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu wynika, że w kontrolowanym okresie zrealizowano 84 godziny języka angielskiego.

Wynagrodzenie nauczyciela uczącego języka angielskiego w omawianej szkole, jak wynika z załącznika Nr 7 do niniejszego protokołu wynosiło m-cznie 1.219,33 zł. Po przeliczeniu na ilość godzin etatu (10/18) i miesięczną stawkę godzinową (121,93 zł : 4,16 = 29,31 zł), w okresie od I do V.2007r. wynagrodzenie brutto (za lekcje angielskiego w I klasie) tego nauczyciela wyniosło 2.462,04 zł.


Z PK 050010/2007 z dnia 29.05.2007r., wynika, iż w w/w okresie przypisano do pokrycia ze środków dotacji kwotę 2.438,66 zł.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Kserokopia Protokołu kontroli RIO,
2. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31 grudnia 2007r.,
3. Zestawienia pobranych dochodów z tytułu wydanych dowodów osobistych,
4. Zestawienia pobranych dochodów z tytułu udostępniania danych ze zbiorów PESEL,
5. Zestawienia pobranych dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
6. Oświadczenia Dyrektora Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi o ilości godzin nauki języka angielskiego,
7. Wynagrodzenie nauczyciela uczącego języka angielskiego.

Na tym protokół zakończono. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Wójtowi Gminy Michałowice.

Poinformowano Wójta Gminy Michałowice, iż stosownie do § 93 i 94 Regulaminu Organizacyjnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie stanowiącego

 13

załącznik do zarządzenia Nr 55 Wojewody Mazowieckiego z dnia 20 marca 2008r., o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, pisemnie, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych,
- odmowy podpisania protokołu i przedstawienia, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania, pisemnych wyjaśnień przyczyn takiej odmowy.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz.2

Michałowice, 2008 – 07 - 02

URZĄD GMINY MICHAŁOWICE
ul. Raszyńska 34
05-816 MICHAŁOWICE
tel. (022) 723-81-78, fax: wew. 190

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Izabela Łachniewska vel Kowalczyk

W O J T

mgr inż. Roman Lawrence

STWARDNIK GMINY

mgr Anna Jankowska