

## **Protokół**

kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Brodach w dniach od 4 do 12 marca 2010 roku przez Radosława Kowalskiego, inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, działającego na podstawie upoważnienia nr 142/10 z dnia 26 lutego 2010 roku wydanego przez Dyrektora Wydziału.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie:

- sposobu wydatkowania środków dotacji celowych na realizację bieżących zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej w 2009,
- terminowości przekazywania do budżetu wojewody dochodów Skarbu Państwa uzyskiwanych w w/w okresie.

### **Ustalenia ogólne:**

Dokładna nazwa i adres siedziby kontrolowanej jednostki:

Urząd Gminy w Brodach,

ul Stanisława Staszica 3,

27 – 230 Brody

NIP:

664-19-40-504

REGON:

291010004

Wójtem Gminy w Brodach jest Pan Andrzej Marek Przygoda wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 7 września 2008r.

Skarbnikiem Gminy do końca lutego 2009r. była Pani Maria Dudek powołana przez Radę Gminy Uchwałą nr 10/90 z 14 lipca 1990r. Od dnia 1.03.2009r. funkcję tą sprawuje Pani Bogumiła Bugaj powołana na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr II/14/2009 z dnia 27 lutego 2009r.

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Brodach od dnia 28.11.2007r. roku jest Pani Jolanta Grudnicka zatrudniona na tym stanowisku przez Wójta Gminy.

Głównym Księgowym Ośrodka Pomocy Społecznej w Brodach od dnia 1.01.2008r. roku jest Pani Maria Sadowska.

[Dowód: akta kontroli karty: 1 – 7]

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Pani Bogumiła Bugaj – Skarbnik Gminy,
  - Pani Maria Sadowska – Główny Księgowy GOPS
- oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

### **Ustalenia szczegółowe:**

#### **1. Planowanie środków budżetowych**

W układzie wykonawczym budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na 2009 rok zaplanowana kwota dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dla Gminy w Brodach wynosiła 4.406.850,00 zł. Z kolei na realizację zadań własnych zaplanowane zostały środki w kwocie 408.428,00 zł. Obie kwoty w pełnych wielkościach zostały wprowadzone do budżetu Gminy a następnie w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej jako odrębny plan finansowy do układu wykonawczego budżetu, zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 16/2009 Wójta Gminy w Brodach z dnia 27 lutego 2009 roku.

[Dowód: akta kontroli karty: 8 – 23]

W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, ulegał zwiększaniu bądź zmniejszaniu. Ostatecznie, po uwzględnieniu wszystkich zmian, na dzień 31.12.2009 r. plan dotacji w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 4.418.503,00 zł, a zadań własnych kwotą 760.043,00 zł. Do końca roku

kontrolowana jednostka wydatkowała 4.418.454,83 zł na zadania zlecone i 760.038,93 zł na zadania własne wydatkowane w Ośrodku Pomocy Społecznej. Tabele obrazujące zmiany w planie wydatków na zadania zlecone oraz zadania własne gminy w 2009 roku stanowi integralną część akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli karty: 24 – 29]

Różnica pomiędzy planem dotacji na realizację zadań zleconych, a wykonaniem wyniosła 48,17 zł. Zgodnie z informacją uzyskaną od Skarbnika Gminy na powyższą różnicę wpływ miały następujące okoliczności: zwrot niewykorzystanych środków dotacji na realizację zadań zleconych do budżetu Wojewody w dniu 31.12.2009r. w kwocie 47,82 zł, w rozdziale 85213 oraz różnica w wysokości 0,35 zł stanowiąca wysokość faktycznie przekazanych przez Wojewodę środków na rachunek Gminy w stosunku do przewidywanego planu.

Sytuacja taka miała miejsce w odniesieniu do rozdziału 01095, gdzie plan przewidywał uzyskanie dotacji w kwocie 23.526,00 zł, przy czym Wojewoda przekazał środki w wysokości 23.525,82 zł, co stanowiło różnicę w kwocie 0,18 zł oraz w rozdziale 85214, gdzie plan przewidywał dotację w wysokości 169.943,00 zł, przy czym środki uzyskane przez Gminę wyniosły 169.942,83 zł, co stanowiło różnicę w wysokości 0,17 zł.

Niewykorzystane środki dotacji na zadania własne w wysokości 4,07 zł zostały zwrócone do budżetu Wojewody w następujących rozdziałach:

- w rozdziale 85415 w kwocie 2,71 zł w dniu 16.12.2009r.;
- w rozdziale 80195 w kwocie 0,54 zł w dniu 09.10.2009r.;
- w rozdziale 85214 w kwocie 0,82 zł w dniu 31.12.2009r.

[Dowód: akta kontroli karty: 30 – 35]

## **2. Wydatkowanie środków budżetowych**

Struktura realizacji wydatków w ramach udzielonej dotacji celowej na realizację zadań zleconych Gminie Brody kształtowała się w sposób następujący:

Lp.	Rodzaj wydatków	§	Plan			wykonanie	wykonanie w % (7:6)	% udział w strukturze
			początkowy	Zmiany	wg stanu na 31.12.2009			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Dział 750-Administracja publiczna, rozdział 01095 - Urzędy wojewódzkie</b>								
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	55 100,00	0,00	55 100,00	55 100,00	100,00%	80,60%
2.	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	9 400,00	0,00	9 400,00	9 400,00	100,00%	13,75%
3.	Składki na Fundusz Pracy	4120	1 300,00	0,00	1 300,00	1 300,00	100,00%	1,90%
4.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00%	1,46%
5.	Zakup energii	4260	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00%	1,46%
6.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	560,00	0,00	560,00	560,00	100,00%	0,82%
<b>RAZEM</b>			<b>68 360,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68 360,00</b>	<b>68 360,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność</b>								
7.	Różne opłaty i składki	4430	0,00	23 065,00	23 065,00	23 064,53	100,00%	98,04%
8.	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	4740	0,00	461,00	461,00	461,29	100,06%	1,96%
<b>RAZEM</b>			<b>0,00</b>	<b>23 526,00</b>	<b>23 526,00</b>	<b>23 525,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowne z ubezpieczenia społecznego</b>								
9.	Świadczenia społeczne	3110	3 840 272,00	131 635,00	3 971 907,00	3 971 907,30	100,00%	96,07%
10.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	71 690,00	4 338,00	76 028,00	76 027,21	100,00%	1,84%
11.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	5 900,00	-62,00	5 838,00	5 838,00	100,00%	0,14%
12.	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	62 462,00	-13 102,00	49 360,00	49 359,90	100,00%	1,19%
13.	Składki na Fundusz Pracy	4120	1 901,00	-165,00	1 736,00	1 736,00	100,00%	0,04%
14.	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	4 200,00	-1 380,00	2 820,00	2 820,00	100,00%	0,07%
15.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	3 900,00	-852,00	3 048,00	3 048,96	100,03%	0,07%
16.	Zakup usług pozostałych	4300	12 165,00	3 449,00	15 614,00	15 614,49	100,00%	0,38%
17.	Podróże służbowe krajowe	4410	1 800,00	200,00	2 000,00	2 000,80	100,04%	0,05%
18.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4440	3 000,00	0,00	3 000,00	3 000,12	100,00%	0,07%
19.	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cyw.	4700	1 200,00	416,00	1 616,00	1 616,00	100,00%	0,04%
20.	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	4740	800,00	-687,00	113,00	112,12	99,22%	0,00%
21.	Zakup akcesoriów komput. w tym prog. i licencji	4750	1 300,00	171,00	1 471,00	1 470,10	99,94%	0,04%
<b>RAZEM</b>			<b>4 010 590,00</b>	<b>123 961,00</b>	<b>4 134 551,00</b>	<b>4 134 551,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne</b>								
22.	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	4130	35 968,00	-13 845,00	22 123,00	22 075,18	99,78%	100,00%
<b>RAZEM</b>			<b>35 968,00</b>	<b>-13 845,00</b>	<b>22 123,00</b>	<b>22 075,18</b>	<b>99,78%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowne</b>								

23.	Świadczenia społeczne	3110	291 932,00	-121 989,00	169 943,00	169 942,83	100,00%	100,00%
<b>RAZEM</b>			<b>291 932,00</b>	<b>-121 989,00</b>	<b>169 943,00</b>	<b>169 942,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>OGÓŁEM</b>			<b>4 406 850,00</b>	<b>11 653,00</b>	<b>4 418 503,00</b>	<b>4 418 454,83</b>		

[Dowód: akta kontroli karty: 36 – 44]

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono przekroczenia kwot poniesionych wydatków w odniesieniu do założonego planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej, mianowicie:

- 01095, §4740, o kwotę 0,29 zł;
- 85212, §3110, o kwotę 0,30 zł;
- 85212, §4210, o kwotę 0,96 zł;
- 85212, §4300, o kwotę 0,49 zł;
- 85212, §4410, o kwotę 0,80 zł;
- 85212, §4440, o kwotę 0,12 zł;

Naruszono tym samym przepis art. 138 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.), w myśl którego dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Na okoliczność stwierdzonego uchybienia uzyskano wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Bogumiły Bugaj: „(...) *Przekroczenie planowanych wydatków spowodowane zostało tym, że plan wydatków ustala się w pełnych złotych zaś wykonanie następuje w groszach*”.

[Dowód: akta kontroli karty: 45]

W trakcie czynności kontrolnych weryfikowemu sprawdzeniu poddano realizację zadań zleconych i własnych z zakresu opieki społecznej dotowanych środkami z budżetu wojewody w 2009 roku.

Największe wydatki związane były z realizacją świadczeń rodzinnych. Zgodnie ze sprawozdaniem rzeczowo-finansowym o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych zrealizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin za I-IV kwartał 2009 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

w Brodach wydatkował na wypłatę różnego rodzaju świadczeń obligacyjnych z rozdziału 85212 kwotę 3.552.721,00 zł, z tego:

1. zasiłki rodzinne-1 133.535,00 zł,
2. dodatki do zasiłków rodzinnych-1 237.187,00 zł , w tym:
  - 2.1. urodzenie dziecka- 78.000,00 zł,
  - 2.2. opieka nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego- 426.347,00 zł,
  - 2.3. samotne wychowywanie dziecka i utrata prawa do zasiłku- 0,00 zł,
  - 2.4. samotne wychowywanie dziecka- 122.970,00 zł,
  - 2.5. kształcenie i rehabilitacja dziecka niepełnosprawnego- 127.020,00 zł,
  - 2.6. rozpoczęcie roku szkolnego- 112.300,00 zł,
  - 2.7. nauka poza miejscem zamieszkania- 161.730,00 zł,
  - 2.8. wychowanie dziecka w rodzinie wielodzietnej- 208.880,00 zł,
3. świadczenia opiekuńcze- 1 055.939,00 zł, z tego:
  - 3.1. zasiłki pielęgnacyjne- 843.336,00 zł,
  - 3.2. świadczenia pielęgnacyjne- 212.603,00 zł.
4. Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka-126.000 zł

Ponadto z rozdziału 85212 w 2009 roku wydatkowano w ramach realizacji zadań zleconych kwotę 39.260,00 zł na składki emerytalno rentowe oraz 7.988,00 zł na składki na ubezpieczenia zdrowotne.

[Dowód: akta kontroli karty: 46 – 60]

Kontrola wykazała, iż w punkcie 2 (suma podpunktów od 2.1 do 2.8) sprawozdania rzeczowo finansowego wykazano kwotę 1.237.187,00 zł, podczas gdy faktycznie suma kwot wyszczególnionych w sprawozdaniu w powyższych podpunktach wynosi 1.237.247,00 zł.

Na te okoliczność uzyskano wyjaśnienie Kierownika GOPS następującej treści: „(...)Błędnie zsumowany jest wiersz 2 – dodatki do zasiłków rodzinnych. Jest kwota 1.237.187 powinno być 1.237.247. Różnica 60 zł wynika prawdopodobnie z winy programu (sprawozdanie zostało wysłane

z ostrzeżeniami) Sprawozdanie zostało przyjęte pomimo uchybienia.” Kwota łączna wykazana w wierszu 9 sprawozdania uwzględnia powyższa różnicę w wysokości 60 zł.

[Dowód: akta kontroli karty: 61]

W rozdziale 85214 w 2009 roku – zasiłki i pomoc w naturze kontrolowana jednostka, ze środków dotacji, realizowała zarówno zadania zlecone jak i własne. Powyższe związane było z wypłacaniem licznych świadczeń obligatoryjnych, i tak:

- zasiłki stałe na łączną kwotę 300.081,00 zł, z czego ze środków dotacji na zadania zlecone wydatkowano 169.942,83zł,
- zasiłki okresowe w łącznej kwocie 100.722,00 zł. ze środków dotacji na zadania własne

[Dowód: akta kontroli karty: 62 – 79]

W trakcie czynności kontrolnych weryfikowemu sprawdzeniu poddano listy wypłat świadczeń rodzinnych w miesiącu wrześniu 2009 roku. Wypłat dokonywano poprzez kasę Urzędu Gminy w Brodach oraz bezpośrednio na konto bankowe. Kontrolą objęto listę nr 000076/2009 dokumentującą wypłatę świadczeń na rachunki bankowe świadczeniobiorców w dniu 21.09.2009r. Na liście wykazano 541 nazwiska osób pobierających zasiłki rodzinne i świadczenia opiekuńcze. Łącznie wydatkowano 206.708,80 zł. Kontrolujący dokonali weryfikacyjnego sprawdzenia kwot wykazanych na liście z wyciągami bankowymi potwierdzającymi przekazanie środków. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W przypadku wypłat gotówkowych kontrolą objęto listę wypłat świadczeń rodzinnych nr 000080/2009 w dniu 21.09.2009r. na której wykazano 521 nazwisk świadczeniobiorców, którym wypłacono środki na łączną kwotę 178.989,00 zł. Sprawdzono również listę nr 000077/2009 w dniu 21.09.2009r. Zgodnie z dokumentem wypłacono świadczenia 30 osobom na łączną kwotę 15.830,00 zł

Na wszystkich analizowanych listach wypłat świadczeń określone były należne kwoty oraz dane osobowe. W przypadku dokonywanych wypłat w kasie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej osobom innym, niż wynikałoby to z decyzji przyznającej świadczenie, wypłata środków następowała za okazaniem stosownego upoważnienia.

[Dowód: akta kontroli karty: 80 – 118]

W rozdziale 85212, paragrafie 4300 wydatkowano środki w łącznej kwocie 15.614,49 zł. Wydatki w tym paragrafie dotyczyły głównie zakupów znaczków pocztowych, zapłaty prowizji pobranej przez Bank Spółdzielczy w Starachowicach z tytułu wypłat zasiłków. Wrywkowo sprawdzono następujące dokumenty finansowo-księgowe:

- faktura VAT nr 475/233/0653/09 z dnia 06.01.2009r. na kwotę 547,5 zł brutto, zakup znaczków pocztowych, zapłacono przelewem 06.01.2009r.;
- nota księgowa nr 2/2009 z dnia 31.01.2009r. na kwotę 844,94 zł brutto, prowizja za wypłatę zasiłków, zapłacono przelewem 06.02.2009r.;
- nota księgowa nr 6/2009 z dnia 31.03.2009r. na kwotę 870,30 zł brutto, prowizja za wypłatę zasiłków, zapłacono przelewem 16.04.2009r.;
- faktura VAT z dnia 04.05.2009r. na kwotę 343,00 zł zakup znaczków pocztowych, zapłacono przelewem 06.05.2009r.;
- nota księgowa nr 8/2009 z dnia 30.04.2009r. na kwotę 852,09 zł brutto, prowizja za wypłatę zasiłków, zapłacono przelewem 08.05.2009r.;
- nota księgowa nr 10/2009 z dnia 29.05.2009r. na kwotę 780,35 zł brutto, prowizja za wypłatę zasiłków, zapłacono przelewem 05.06.2009r.;
- nota księgowa nr 12/2009 z dnia 30.06.2009r. na kwotę 787,40 zł brutto, prowizja za wypłatę zasiłków, zapłacono przelewem 10.07.2009r.;
- nota księgowa nr 14/2009 z dnia 31.07.2009r. na kwotę 795,89 zł brutto, prowizja za wypłatę zasiłków, zapłacono przelewem 14.08.2009r.;
- faktura VAT nr 532/233/0653/09 z dnia 10.08.2009r. na kwotę 211,25 zł brutto zakup znaczków pocztowych, zapłacono przelewem 10.08.2009r.;



- faktura VAT nr 540/233/0653/09 z dnia 11.09.2009r. na kwotę 352,50 zł brutto zakup znaczków pocztowych, zapłacono przelewem 10.09.2009r.;
- faktura VAT nr 0959 z dnia 15.09.2009r. na kwotę 146,40 zł brutto, konserwacja oprogramowania, zapłacono przelewem 30.09.2009r.;
- faktura VAT nr 1013 z dnia 23.09.2009r. na kwotę 122,00 zł brutto serwis zdalny system AgemaHR;
- nota księgowa nr 18/2009 z dnia 30.09.2009r. na kwotę 1.038,85 zł brutto, prowizja za wypłatę zasiłków, zapłacono przelewem 13.10.2009r.;
- faktura VAT nr 550/233/0653/09 z dnia 22.10.2009r. na kwotę 510,00 zł brutto zakup znaczków pocztowych, zapłacono przelewem 22.10.2009r.;
- faktura VAT nr 556/233/0653/09 z dnia 25.11.2009r. na kwotę 705,00 zł brutto zakup znaczków pocztowych, zapłacono przelewem 25.11.2009r.;
- nota księgowa nr 22/2009 z dnia 30.11.2009r. na kwotę 823,21 zł brutto, prowizja za wypłatę zasiłków, zapłacono przelewem 04.12.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 119 – 138]

W rozdziale 85212, paragrafie 4410 – podróże służbowe krajowe wydatkowano środki w kwocie 2.000,80 zł. Sprawdzeniu poddano następujące polecenia wyjazdu służbowego:

- nr 46/2009 z dnia 23.09.2009r. dla Pani Marii Sadowskiej, w celu odbioru dokumentów, na trasie Brody-Starachowice-Brody, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 33,43 zł, załączono wniosek o wyrażenie zgody na używanie auta prywatnego do celów służbowych, wypłacono 23.09.2009r.;
- nr 20/2009 z dnia 16.04.2009r. dla Pani Ewy Fogiel, do Starachowic na szkolenie w dniach 17 – 18.04.2009r., z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 73,14 zł, załączono wniosek o wyrażenie zgody na używanie auta prywatnego do celów służbowych, wypłacono 24.04.2009r.;
- nr 7/2009 z dnia 28.01.2009r. dla Pani Ewy Fogiel, do Kałkowa, wyjazd w teren (interwencja), z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 12,53 zł,

załączono wniosek o wyrażenie zgody na używanie auta prywatnego do celów służbowych, wypłacono 05.02.2009r.;

- nr 14/2009 z dnia 27.03.2009r. dla Pani Jolanty Grudnickiej, do Kielc na spotkanie w sprawie budżetu, z wykorzystaniem auta służbowego, na kwotę 11,50 zł (połowa diety), wypłacono 31.03.2009r.;
- nr 52/2009 z dnia 22.10.2009r. dla Pani Ewy Fogiel, do Starachowic, spotkanie-zespół interdyscyplinarny, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 25,07 zł, załączono wniosek o wyrażenie zgody na używanie auta prywatnego do celów służbowych, wypłacono 29.10.2009r.;

Przeprowadzona kontrola poleceń wyjazdu służbowego nie wykazała błędów rachunkowych oraz innych, mających znaczenie dla prawidłowości całego procesu rozliczania osoby delegowanej. Jak ustalono odbywane przez pracowników podróże służbowe każdorazowo były wykazywane na drukach polecenia wyjazdu służbowego. Dokumenty te były sprawdzane pod względem merytorycznym i finansowym oraz rozliczane przez upoważnione osoby. W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono by którykolwiek z wyjazdów nie był związany z bieżącą działalnością Urzędu

[Dowód: akta kontroli karty: 139 – 150]

W rozdziale 85212, paragrafie 4210 wydatkowano środki w łącznej kwocie 3.048,96 zł, udokumentowano to m.in.:

- faktura VAT nr 11852009 z dnia 03.08.2009r. na kwotę 229, 36 zł brutto, zakup druków akcydensowych, zapłacono przelewem 10.08.2009r.;
- faktura VAT nr FV/09/2112 z dnia 22.07.2009r. na kwotę 70,00 zł brutto, zakup paliwa do auta służbowego, zapłacono przelewem 22.07.2009r.;
- faktura VAT nr 05369/09/02 z dnia 01.07.2009r. na kwotę 62,71 zł brutto, zakup papieru do kserokopiarki oraz teczek akt osobowych, kwotę 56,06 zaewidencjonowano w §4740, zapłacono przelewem 10.07.2009r.;

- faktura VAT nr 499994/2009/SA z dnia 14.07.2009r. na kwotę 101,49 zł brutto, zakup literatury fachowej, zapłacono przelewem 06.07.2009r. (zakup w sklepie internetowym merlin.pl);
- faktura VAT nr 04894/09/02 z dnia 16.06.2009r. na kwotę 121,33 zł brutto, zakup artykułów biurowych i papieru do kserokopiarki, kwotę 56,06 zaewidencjonowano w §4740 , zapłacono przelewem 16.06.2009r.;
- faktura VAT nr FV/09/1667 z dnia 15.06.2009r. na kwotę 64,00 zł brutto, zakup paliwa do auta służbowego, zapłacono przelewem 15.06.2009r.;
- faktura VAT nr FVS/29/06/1667 z dnia 15.06.2009r. na kwotę 121,05 zł brutto, zakup apteczki ściennej oraz usługa przesyłki, kwotę 19,00 zaewidencjonowano w §4300, zapłacono przelewem 03.06.2009r. (zakup w sklepie internetowym);
- faktura VAT nr 1582 z dnia 24.04.2009r. na kwotę 256,20 zł brutto, zakup tonerów do drukarek, zapłacono przelewem 07.05.2009r.;
- faktura VAT nr 02043/09/02 z dnia 06.03.2009r. na kwotę 96,43 zł brutto, zakup art. biurowych, kwotę 17,72 zaewidencjonowano w §4210, rozdziale 85219, zapłacono przelewem 17.03.2009r.;
- faktura VAT nr 1192009 z dnia 26.01.2009r. na kwotę 69,54 zł brutto, aktualizacja literatury fachowej, koszty przesyłki w kwocie 14,64 zł zaewidencjonowano w §4300 zapłacono przelewem 27.02.2009r.;
- faktura VAT nr 2384/MG/2009 z dnia 10.02.2009r. na kwotę 474,81 zł brutto, zakup art. biurowych, zapłacono przelewem 27.02.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 151 – 164]

Analizy zrealizowanych wydatków dokonano w oparciu o dowody źródłowe. Ustalono, że na fakturach będących podstawą poczynionych zakupów widniały podpisy osób dokonujących ich sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym. Na dokumentach zatwierdzono środki do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Kontrola danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Urzędu Gminy wykazała zgodność z zapisami z prowadzoną ewidencją księgową. Ponadto dokonano weryfikacji danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową.

[Dowód: akta kontroli karty: 165 – 223]

### **Realizacja rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”**

Czynności kontrolne objęły sprawdzenie sposobu wydatkowania środków dotacji na realizację rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” realizowanego na podstawie ustawy z dnia 29 grudnia 2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz.U. Nr 267, Poz. 2259 ze zm.).

Jak ustalono na mocy porozumienia zawartego w dniu 22 stycznia 2009 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej ŚUW a Wójtem Gminy Brody, kontrolowanej jednostce przyznane zostały środki dotacji celowej w kwocie 134.246,00 zł z przeznaczeniem na posiłki dla najuboższych mieszkańców gminy. Gmina zgodnie z zapisem porozumienia miała zapewnić udział środków własnych przy realizacji zadania w wysokości 89.497,00 zł. Łączny koszt zadania miał wynieść 223.743,00 zł. W dniu 25 listopada 2009 roku zawarto aneks nr 1 do w/w porozumienia, zgodnie z którym koszt zadania określono na poziomie 226.975,00 zł, z czego środki dotacji celowej stanowiły kwotę 140.958,00 zł (62%) oraz udział własny Gminy 86.017,00 zł (38%).

W ramach wspomnianego programu Gmina Brody wykorzystwała, do końca 2009 roku środki dotacji w pełnej wysokości zapewniając także deklarowany udział własny. Kwota dotacji posłużyła dożywianiu najbardziej potrzebujących uczniów w szkołach na terenie gminy, jak również osób dorosłych z gospodarstw

o najniższych dochodach, starszych i niepełnosprawnych. Łącznie wsparciem zostało objętych 643 osoby, w tym 275 skorzystało z pomocy w postaci zasiłku celowego.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Kierownika GOPS każdorazowo przyznanie pomocy wiązało się z przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego i wydaniem przez Kierownika GOPS z upoważnienia Wójta Gminy decyzji o przyznaniu pomocy. W przypadku dożywiania dzieci w szkołach placówki oświatowe wystawiały rachunki z tytułu wyżywienia dzieci w szkołach, z podaniem kwoty za dożywianie, liczby dożywionych dzieci i ilość posiłków wydanych w danym miesiącu. Na tej podstawie GOPS sporządzał listy wypłat środków i dokonywał płatności przelewem na rachunek szkoły. Listy były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

W myśl przepisu art. 6a w/w ustawy, w szczególnie uzasadnionych przypadkach wsparciem mogą zostać objęte dzieci bez konieczności ustalania sytuacji rodziny w drodze wywiadu środowiskowego oraz bez wydania decyzji administracyjnej, w sytuacji gdy dziecko lub uczeń korzystające z zajęć szkolnych wyrazi chęć zjedzenia posiłku. Liczba dzieci lub uczniów, którym udzielono pomocy nie mogła przekroczyć 10% liczby dzieci dożywianych ogółem w szkołach i przedszkolach na terenie gminy w danym miesiącu na podstawie wydanych decyzji administracyjnych. W Gminie Brody 16 uczniów skorzystało z pomocy w ramach określonego limitu. Łącznie wsparciem objęto 384 dzieci z 20 placówek oświatowych w Gminie, którym wydano 50.374 posiłki.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia list potwierdzających wydatkowanie środków w miesiącu grudniu 2009r. oraz zweryfikowali wykazane na listach kwoty z prowadzoną ewidencją konta 130, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Realizacja programu w przypadku osób dorosłych i niepełnosprawnych polegała na wypłacaniu zasiłków celowych w postaci pieniężnej, na podstawie

wydanych decyzji uprawniających do otrzymania świadczenia na rachunek bankowy lub w kasie Urzędu Gminy. Wyrwykowej kontroli poddano listę wypłat zasiłków celowych nr 000238-2009, z dnia 17.12.2009r. Sprawdzona lista zawierała wykazy osób pobierających świadczenia, kwoty należnych zasiłków oraz podpisy świadczące o ich pobraniu. W przypadku dokonywanych wypłat w kasie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej osobom innym niż wynikałoby to z decyzji przyznającej świadczenie, wypłata środków następowała za okazaniem stosownego upoważnienia. Ponadto na listach widniały podpisy osób dokonujących ich sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym, jak również osób zatwierdzających środki do wypłaty wraz z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli karty: 224 – 337]

### **Realizacja rządowego programu „Wyprawka szkolna”**

Kontrola objęła także sprawdzenie sposobu wykorzystania środków dotacji na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” w ramach, którego Gmina Brody otrzymała środki w kwocie 16.720,00 zł z przeznaczeniem na zakup podręczników. Program realizowany jest na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz.U. Nr 76, poz. 642). Od strony organizacyjnej i finansowej program realizowany był przez Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej w Brodach. Jak ustalono na zakup podręczników wydatkowano łącznie 16.717,29 zł, pozostałe niewykorzystane środki w kwocie 2,71 zł zostały zwrócone na właściwy rachunek ŚUW w dniu 16.12.2009r..

W myśl zapisów w §2, ust. 3 w/w rozporządzenia pomoc może być również udzielona uczniom pochodzącym z rodzin, w których dochód na osobę w rodzinie przekracza kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008, Nr 115,

Poz. 728 ze zm.). Liczba uczniów, którym udzielona może być pomoc nie może przekroczyć w danej gminie 10% ogólnej liczby uczniów, o których mowa w §2 ust. 1 rozporządzenia. Zgodnie z informacją przekazaną przez Zespół do Kuratorium Oświaty w Kielcach sześcioro dzieci, nie spełniających kryterium dochodowego programu uzyskało wsparcie z programu w ramach dodatkowej puli 10%. Ogółem pomocą zostało objętych 90 uczniów.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Głównego Księgowego Zespołu wynika, że pomocy udzielono uczniom klasy pierwszej gimnazjum oraz uczniów klas I-III szkół podstawowych. Listy z nazwiskami najuboższych dzieci uprawnionych do pobrania świadczenia dyrektorzy szkół sporządzili na podstawie wniosków rodziców ze szkół z terenu gminy. Zakupu podręczników dokonywali rodzice lub prawni opiekunowie uczniów załączając odpowiednie faktury lub rachunki oraz dokumenty potwierdzające dochody rodziny. Dyrektorzy szkół po obliczeniu dochodów rodziny i analizie dokumentów (wniosek, rachunki) podejmowali decyzję w sprawie przyznania lub nieprzyznania dofinansowania. Dokumentacja, o której mowa powyżej znajduje się w poszczególnych szkołach. W Zespole znajdują się listy uczniów, którym przyznano dofinansowanie do zakupu podręczników i potwierdzenie odbioru gotówki przez zainteresowanego.

Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano listy uczniów uprawnionych do otrzymania dofinansowania oraz listy potwierdzające odbiór środków dla uczniów Publicznego Gimnazjum w Rudzie oraz Publicznego Gimnazjum w Krynkach. Zgodnie z §7 ust. 3 rozporządzenia dyrektorzy szkół zwracają rodzicom uczniów (prawnym opiekunom, rodzicom zastępczym) koszty zakupu podręczników. Stwierdzono, iż na listach potwierdzających odbiór gotówki widnieją podpisy dzieci. Na te okoliczność kontrolujący uzyskali oświadczenie dyrektorów Publicznego Gimnazjum w Krynkach oraz w Rudzie o następującej treści: *„uczniowie kwitowali odbiór gotówki na podstawie pisemnych upoważnień przez rodziców lub telefonicznych upoważnień do dyrektora szkoły, aby gotówkę wypłacić ich dzieciom.”*

[Dowód: akta kontroli karty: 338 – 348]

## **Wydatkowanie środków w ramach zwrotu podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym wykorzystywanym do produkcji rolnej**

Planowana w tym zakresie w budżecie wojewody na rok 2009 roku dotacja celowa dla Gminy Brody stanowiła kwotę 23.526,00 zł. Do dnia 31.12.2009 r. kontrolowana jednostka otrzymała i wydatkowała na ten cel środki w wysokości 23.525,82 zł, na które złożyło się 23.064,53 zł wypłacone rolnikom i 461,29 zł wydatkowane w ramach paragrafu 4740.

W całym 2009r. w zakresie zwrotu podatku akcyzowego wpłynęło 100 wniosków o zwrot podatku akcyzowego i wszystkie zostały pozytywnie rozpatrzone.

Decyzje Wójta przyznające zwrot podatku akcyzowego za paliwo wykorzystywane do prac polowych wydane były na podstawie art. 5, ust. 1 i ust. 3 w zw. z art. 10, ust. 2 ustawy z dnia 10.03.2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379) oraz w związku ze złożonymi przez rolników wnioskami zawierającymi dane osobowe oraz określającymi wielkość posiadanych użytków rolnych. Dodatkowo do wniosków załączane były faktury VAT dotyczące zakupionego oleju napędowego. Kwoty zwrotu podatku akcyzowego wypłacano za pośrednictwem banku oraz kasy tut. urzędu. W trakcie weryfikacyjnego sprawdzania sposobu wykorzystania przez kontrolowaną jednostkę środków dotacji na w/w cel nieprawidłowości nie stwierdzono.

Środki w kwocie 461,29 zł dotyczyły zakupu papieru do urządzeń kserograficznych, co udokumentowano następującymi fakturami:

- f-a VAT nr 09406/09/02 z dnia 17.11.2009r.;
- f-a VAT nr 03585/09/02 z dnia 04.05.2009r.

[Dowód: akta kontroli karty: 349 – 386]



### **3. Realizacja dochodów budżetowych**

Plan dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2009 dla Gminy Brody przewidywał uzyskanie wpływów w rozdziale 75011, §2350 w wysokości 21.916,00 zł oraz w rozdziale 85212, §2350 w wysokości 12.691,00 zł.

Wykonanie planu wg sprawozdania Rb-27ZZ do końca 2009 roku w rozdziale 75011 (dowody osobiste) zamknęło się kwotą 15.990,00 zł, od której Urząd potrącił sobie prowizję w wysokości 799,50 zł. Do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego odprowadzono zaś 15.190,50 zł.

Z kolei w rozdziale 85212 wykonanie na koniec 2009 roku wyniosło 69.416,07 zł, z czego w paragrafie 2350 (dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego) w wysokości 62.012,57 zł oraz w paragrafie 0920 (dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego) w kwocie 7.403,50 zł. Jednostka przekazała uzyskane w tym rozdziale dochody budżetowe na rachunek Wojewody Świętokrzyskiego w wysokości 42.425,88 zł, z czego w paragrafie 2350 kwotę w wysokości 35.022,38 zł, na którą złożyły się dochody należne Skarbowi Państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 10.928,33 zł oraz funduszu alimentacyjnego w kwocie 24.094,05 zł. Kontrolowana jednostka potrąciła należną sobie prowizję w wysokości 26.990,19 zł.

Dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego zaewidencjonowane w paragrafie 0920 zostały w całości odprowadzone do budżetu państwa, tj.: w wysokości 7.403,50 zł.

[Dowód: akta kontroli karty: 387 – 393]

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość odprowadzania uzyskanych przez Urząd Gminy środków stanowiących dochody Skarbu Państwa na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z zasadami i terminami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz

innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 nr 135, poz. 955) na podstawie ewidencji księgowej.

### Dowody osobiste 2009 rok (rozdział 75011):

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z rozporządzeniem			Różnica	
		do dnia	kwota	data	kwota	provizja	data	kwota	provizja	kwota (6-9)	provizja (7-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	<b>B.O.</b>		0		0,00		08.01	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Styczeń	10	330,00	9.01	313,50	16,50	15.01	313,50	16,50	0,00	0,00
		20	450,00	16.01	427,50	22,50	25.01	427,50	22,50	0,00	0,00
2.	Luty	10	660,00	30.01	627,00	33,00	15.02	627,00	33,00	0,00	0,00
		20	480,00	12.02	456,00	24,00	25.02	456,00	24,00	0,00	0,00
3.	Marzec	10	720,00	27.02	684,00	36,00	17.03	684,00	36,00	0,00	0,00
		20	900,00	23.03	855,00	45,00	25.03	855,00	45,00	0,00	0,00
4.	Kwiecień	10	660,00	14.04	627,00	33,00	15.04	627,00	33,00	0,00	0,00
		20	180,00	22.04	171,00	9,00	25.04	171,00	9,00	0,00	0,00
5.	Maj	10	720,00	11.05	684,00	36,00	15.05	684,00	36,00	0,00	0,00
		20	360,00	21.05	342,00	18,00	26.06	342,00	18,00	0,00	0,00
6.	Czerwiec	10	1 230,00	10.06	1 168,50	61,50	16.06	1 168,50	61,50	0,00	0,00
		20	450,00	19.06	427,50	22,50	25.06	427,50	22,50	0,00	0,00
7.	Lipiec	10	1 530,00	10.07	1 453,50	76,50	15.07	1 453,50	76,50	0,00	0,00
		20	360,00	21.07	342,00	18,00	25.07	342,00	18,00	0,00	0,00
8.	Sierpień	10	630,00	31.07	598,50	31,50	18.08	598,50	31,50	0,00	0,00
		20	1 020,00	20.08	969,00	51,00	25.08	969,00	51,00	0,00	0,00
9.	Wrzesień	10	1 170,00	10.09	1 111,50	58,50	15.09	1 111,50	58,50	0,00	0,00
		20	600,00	18.09	570,00	30,00	25.09	570,00	30,00	0,00	0,00
10	Październik	10	990,00	12.10	940,50	49,50	15.10	940,50	49,50	0,00	0,00
		20	450,00	21.10	427,50	22,50	27.10	427,50	22,50	0,00	0,00
11	Listopad	10	840,00	12.11	798,00	42,00	17.10	798,00	42,00	0,00	0,00
		20	450,00	23.11	427,50	22,50	25.10	427,50	22,50	0,00	0,00
12	Grudzień	10	510,00	10.12	484,50	25,50	15.12	484,50	25,50	0,00	0,00
		20	210,00	21.12	199,50	10,50	29.12	199,50	10,50	0,00	0,00
		31	90,00	31.12	85,50	4,50	8.01.2010	85,50	4,50	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>			<b>15 990,00</b>		<b>15 190,50</b>	<b>799,50</b>		<b>15 190,50</b>	<b>799,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Zaliczka alimentacyjna (rozdział 85212)

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		data przekazania zgodnie z rozporządzeniem
		do dnia	kwota	data	kwota	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>B.O.</b>		0		0,00	08.01
1.	Styczeń	10	0,00		0,00	15.01
		20	0,00		0,00	26.01
2.	Luty	10	1 868,44	<b>11.03</b>	1 868,44	16.02

		20	258,21	<b>11.03</b>	258,21	25.02
3.	Marzec	10	351,91	<b>18.03</b>	351,91	16.03
		20	115,00	18.03	115,00	25.03
4.	Kwiecień	10	144,14	30.03	144,14	15.04
		20	267,84	15.04	267,84	27.04
5.	Maj	10	166,20	12.05	166,20	15.05
		20	0,00		0,00	25.05
6.	Czerwiec	10	928,31	02.06	928,31	15.06
		20	0,00		0,00	25.06
7.	Lipiec	10	1 633,73	03.07	1 633,73	15.07
		20	0,00		0,00	27.07
8.	Sierpień	10	0,00		0,00	17.08
		20	443,14	14.08	443,14	25.08
9.	Wrzesień	10	280,67	25.08	280,67	15.09
		20	184,61	15.09	184,61	25.09
10.	Październik	10	276,16	09.10	276,16	15.10
		20	0,00	31.10	0,00	26.10
11.	Listopad	10	86,09	23.10	86,09	16.11
		20	1 072,95	13.11	1 072,95	25.11
12.	Grudzień	10	153,25	24.11	153,25	15.12
		20	186,88	15.12	186,88	28.12
		31	2 510,80	31.12	2 510,80	08.01.2010
<b>RAZEM</b>			<b>10 928,33</b>		<b>10 928,33</b>	

### Fundusz alimentacyjny (rozdział 85212)

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		data przekazania zgodnie z rozporządzeniem
		do dnia	kwota	data	kwota	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>B.O.</b>		0		0,00	08.01
1.	Styczeń	10	0,00		0,00	15.01
		20	0,00		0,00	26.01
2.	Luty	10	1 186,81	<b>26.02</b>	1 186,81	16.02
		20	1 703,81	<b>11.03</b>	1 703,81	25.02
3.	Marzec	10	0,00		0,00	16.03
		20	2 201,89	17.03	2 201,89	25.03
4.	Kwiecień	10	131,07	25.03	131,07	15.04
		20	1 647,54	15.04	1 647,54	27.04
5.	Maj	10	957,31	12.05	957,31	15.05
		20	0,00		0,00	25.05
6.	Czerwiec	10	1 679,87	02.06	1 679,87	15.06
		20	680,10	15.06	680,10	25.06
7.	Lipiec	10	492,39	03.07	492,39	15.07
		20	924,72	14.07	924,72	27.07
8.	Sierpień	10	375,53	24.07	375,53	17.08
		20	851,27	14.08	851,27	25.08
9.	Wrzesień	10	224,87	25.08	224,87	15.09

		20	1 423,50	15.09	1 423,50	25.09
10.	Październik	10	2 225,99	09.10	2 225,99	15.10
		20	1 117,23	15.10	1 117,23	26.10
11.	Listopad	10	676,26	23.10	676,26	16.11
		20	890,56	13.11	890,56	25.11
12.	Grudzień	10	887,70	24.11	887,70	15.12
		20	2 472,64	15.12	2 472,64	28.12
		31	1 342,99	31.12	1 342,99	08.01.2010
<b>RAZEM</b>			<b>24 094,05</b>		<b>24 094,05</b>	

### Odsetki od funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212, §0920)

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		data przekazania zgodnie z rozporządzeniem
		do dnia	kwota	data	kwota	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>B.O.</b>		0		0,00	08.01
1.	Styczeń	10				15.01
		20				26.01
2.	Luty	10	30,09	<b>26.02</b>	30,09	16.02
		20	188,11	<b>11.03</b>	143,89	25.02
3.	Marzec	10	0,00		0,00	16.03
		20	309,41	17.03	309,41	25.03
4.	Kwiecień	10	17,94	25.03	17,94	15.04
		20	404,82	15.04	404,82	27.04
5.	Maj	10	211,94	12.05	211,94	15.05
		20	0,00		0,00	25.05
6.	Czerwiec	10	373,00	02.06	373,00	15.06
		20	142,42	15.06	142,42	25.06
7.	Lipiec	10	219,99	03.07	219,99	15.07
		20	227,00	14.07	227,00	27.07
8.	Sierpień	10	276,00	24.07	276,00	17.08
		20	422,00	14.08	422,00	25.08
9.	Wrzesień	10	149,00	25.08	149,00	15.09
		20	899,00	15.09	899,00	25.09
10.	Październik	10	933,00	09.10	933,00	15.10
		20	354,00	15.10	354,00	26.10
11.	Listopad	10	208,00	23.10	208,00	16.11
		20	534,00	13.11	534,00	25.11
12.	Grudzień	10	133,00	24.11	133,00	15.12
		20	1 034,00	15.12	1 034,00	28.12
		31	381,00	31.12	381,00	08.01.2010
<b>RAZEM</b>			<b>7 447,72</b>		<b>7 403,50</b>	

[Dowód: akta kontroli karty: 394 – 402]

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż dochód z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego uzyskany w terminie od 10 do 20 lutego 2009r. w

kwocie 188,11 zł został odprowadzony do budżetu Wojewody w wysokości 143,89 zł. Skarbnik Gminy wyjaśniła: „*W sprawozdaniu Rb-27ZZ na koniec 2008 roku wystąpiły nadpłaty w dziale 852, rozdział 85212, paragraf 0920 w kwocie 65,47 . Nadpłaty te wystąpiły:*

- *w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Brodach w kwocie 21,25 zł,*
- *w Urzędzie Gminy w Brodach w kwocie 44,22 zł.*

*Nadpłaty te zostały potrącone w 2009 roku.”* Do wyjaśnienia załączono sprawozdanie Rb-27ZZ Urzędu Gminy za okres od początku roku do końca IV kwartału 2008 roku, w którym wykazano kwotę 65,47 zł jako nadpłatę.

[Dowód: akta kontroli karty: 403 – 406]

Analiza ewidencji księgowej konta 224 wykazała, iż w kilku przypadkach, uwidocznionych w powyższych tabelach wytłuszczonym drukiem doszło do opóźnień w przekazywaniu dochodów należnych Skarbowi Państwa. Na te okoliczność Skarbnik Gminy wyjaśniła: „*(...)Skarbnikiem w/w okresie była Pani Maria Dudek. W okresie od 2 lutego do 31 marca 2009r. została przeprowadzona kontrola w Urzędzie Gminy w Brodach przez Kontrolera Najwyższej Izby Kontroli. Przedmiotem kontroli była między innymi terminowość przekazywania pobranych przez Gminę dochodów należnych budżetowi państwa. Z wyjaśnień przedłożonych kontrolującemu Najwyższej Izby Kontroli wynika, że powyższa sytuacja wynikła z braku znajomości odpowiednich przepisów.”*

[Dowód: akta kontroli karty: 407]

Naruszono tym samym przepis §8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 nr 135, poz. 955), w którym szczegółowo określono terminy odprowadzania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego dochodów Skarbu Państwa. Nadmienić

należy, że nieterminowe przekazanie do budżetu pobranych dochodów Skarbu Państwa w myśl przepisów art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz.114) może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ustalono, iż zgodnie z ewidencją konta 224 obroty odsetek od funduszu alimentacyjnego wyniosły 7.618,66 zł, z kolei w sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano kwotę 7.403,50. Różnica wynosi 215,16 zł. Na powyższą różnicę składa się kwota 44,22 zł tytułem nadpłaty za rok 2008 oraz 170,94 zł tytułem nadpłaty za 2009 rok. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy: *„odsetki w kwocie 170,94 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brodach wpłacił przelewem w dniu 08.05.2009r.- wyciąg bankowy Nr 92. W dniu 12.05.2009r.- wyciąg bankowy Nr 94- Urząd Gminy w Brodach przekazał odsetki do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.*

*Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ponownie pomyłkowo przestał tę kwotę odsetki w dniu 22.05.2009r. i w tym samym dniu Urząd Gminy w Brodach zwrócił odsetki GOPS- wyciąg bankowy 102. W załączeniu pismo GOPS w Brodach.*

*Urząd Gminy w Brodach mimo zwrotu odsetek do GOPS pomyłkowo przestał je ponownie do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 28.05.2009r.- wyciąg bankowy Nr 107.*

*W związku z powyższym nastąpiła nadpłata odsetek w kwocie 170,94 zł do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, którą potrącono w dniu 14.07.2009r.- wyciąg bankowy 141 z wpłaty GOPS w dniu 13.07.2009r.- wyciąg bankowy 140 z 13.07.2009r.”.*

[Dowód: akta kontroli karty: 408 – 411]

W rozdziale 85212 dochody uzyskane z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego bezpośrednio wpływają na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brodach.

Kontrolujący dokonali porównania danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2009 roku GOPS z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową kont 221, 222, 225, 240, przy czym rozbieżności nie stwierdzono.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania przez GOPS środków stanowiących dochód budżetu państwa na rachunek Urzędu Gminy w rozdziale 85212 na podstawie ewidencji księgowej kont 221 i 225.

### Zaliczka alimentacyjna

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		data przekazania zgodnie z rozporządzeniem
		do dnia	kwota	data	kwota	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>B.O.</b>		0		0,00	05.01
1.	Styczeń	10	1 130,06	<b>30.01</b>	1 130,06	13.01
		20	0,00		0,00	23.01
2.	Luty	10	818,42	<b>16.02</b>	818,42	13.02
		20	178,17	20.02	178,17	23.02
3.	Marzec	10	351,91	06.03	351,91	13.03
		20	115,00	17.03	115,00	23.03
4.	Kwiecień	10	411,98	14.04	411,98	14.04
		20	0,00		0,00	23.04
5.	Maj	10	166,20	08.05	166,20	13.05
		20	784,17	22.05	784,17	25.05
6.	Czerwiec	10	144,14	29.05	144,14	15.06
		20	0,00		0,00	23.06
7.	Lipiec	10	1 633,73	30.06	1 633,73	13.07
		20	0,00		0,00	23.07
8.	Sierpień	10	443,15	13.08	443,14	13.08
		20	280,67	24.08	280,67	24.08
9.	Wrzesień	10	184,61	14.09	184,61	14.09
		20	0,00	15.09	0,00	23.09
10.	Październik	10	276,16	08.10	276,16	13.10
		20	86,08	23.10	86,09	23.10
11.	Listopad	10	1 072,95	13.11	1 072,95	13.11
		20	153,25	23.11	153,25	23.11
12.	Grudzień	10	186,88	14.12	186,88	14.12
		20	86,09	22.12	86,09	23.12
		31	2 424,71	31.12	2 424,71	05.01.2010
<b>RAZEM</b>			<b>10 928,33</b>		<b>10 928,33</b>	

## Fundusz alimentacyjny

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		data przekazania zgodnie z rozporządzeniem
		do dnia	kwota	data	kwota	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>B.O.</b>		0		0,00	05.01
1.	Styczeń	10	610,50	<b>30.01</b>	504,00	13.01
				<b>16.02</b>	106,50	
		20	340,20	<b>30.01</b>	60,92	23.01
2.	Luty			<b>16.02</b>	279,28	
		10	1 513,25	<b>16.02</b>	891,36	13.02
				30.01	621,89	
		20	493,95	20.02	426,69	23.02
			<b>13.03</b>	67,26		
3.	Marzec	10	2 134,63	13.03	2 134,63	13.03
		20	131,07	23.03	131,07	23.03
4.	Kwiecień	10	1 647,54	14.04	1 647,54	14.04
		20	221,05	23.04	639,91	23.04
5.	Maj	10	736,26	8.05	317,40	13.05
		20	900,61	22.05	900,61	25.05
				29.05	779,26	
6.	Czerwiec	10	1 459,36	12.06	680,10	15.06
		20	192,11	23.06	192,11	23.06
				30.06	300,28	
7.	Lipiec	10	910,08	13.07	609,80	13.07
				13.07	314,92	
		20	372,23	23.07	57,31	23.07
				23.07	318,22	
8.	Sierpień	10	976,39	13.08	658,17	13.08
				13.08	193,10	
		20	417,76	24.08	224,66	24.08
				24.08	0,21	
9.	Wrzesień	10	1 423,69	14.09	1 423,48	14.09
		20	103,15	<b>08.10</b>	103,15	23.09
				08.10	176,00	
10.	Październik	10	3 240,07	08.10	1 946,84	13.10
		20	676,26	<b>14.10</b>	<b>1 117,23</b>	23.10
				23.10	676,26	
11.	Listopad	10	615,90	13.11	890,56	13.11
		20	1 162,36	23.11	887,70	23.11
12.	Grudzień	10	2 472,64	14.12	2 472,64	14.12
		20	324,76	22.12	324,76	23.12
				22.12	108,43	
		31	1 018,23	29.12	517,09	05.01.2010
				31.12	79,89	
				04.01.2010	312,82	
<b>RAZEM</b>			<b>24 094,05</b>		<b>24 094,05</b>	



## Odsetki od funduszu alimentacyjnego

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		data przekazania zgodnie z rozporządzeniem
		do dnia	kwota	data	kwota	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>B.O.</b>		0		0,00	05.01
1.	Styczeń	10	22,00	<b>30.01</b>	9,88	13.01
				<b>16.02</b>	12,12	
		20	18,86	<b>30.01</b>	1,09	23.01
2.	Luty			<b>16.02</b>	17,77	
		10	113,78	30.01	19,12	13.02
				<b>16.02</b>	127,97	
		20	116,46	20.02	30,25	23.02
3.	Marzec			<b>13.03</b>	52,90	
		10	256,51	13.03	256,51	13.03
		20	17,94	23.03	17,94	23.03
4.	Kwiecień	10	404,82	14.04	404,82	14.04
		20	36,00	23.04	36,00	23.04
				23.04	5,00	
5.	Maj	10	175,94	08.05	170,94	13.05
		20	134,00	22.05	134,00	25.05
				29.05	239,00	
6.	Czerwiec	10	381,42	12.06	142,42	15.06
		20	20,00	23.06	20,00	23.06
				30.06	199,99	
7.	Lipiec	10	339,99	13.07	140,00	13.07
				13.07	87,00	
		20	155,00	23.07	68,00	23.07
				23.07	208,00	
8.	Sierpień	10	549,00	13.08	341,00	13.08
				13.08	81,00	
		20	223,00	24.08	142,00	24.08
				24.08	7,00	
9.	Wrzesień	10	906,00	14.09	899,00	14.09
		20	42,00	08.10	42,00	23.09
10.	Październik	10	1 245,00	08.10	891,00	13.10
				<b>14.10</b>	354,00	
		20	208,00	23.10	208,00	23.10
11.	Listopad	10	402,00	13.11	402,00	13.11
				13.11	132,00	
		20	265,00	23.11	133,00	23.11
12.	Grudzień	10	1 034,00	14.12	1 034,00	14.12
		20	142,00	22.12	142,00	23.12
				22.12	42,00	
		31	239,00	29.12	77,00	05.01.2010
				31.12	117,00	
				04.01.2010	3,00	
<b>RAZEM</b>			<b>7 447,72</b>		<b>7 447,72</b>	

[Dowód: akta kontroli karty: 412 – 482]

W wyniku analizy ewidencji księgowej GOPS stwierdzono, iż w kilku przypadkach w trakcie roku 2009, uwidocznionych w powyższych tabelach wytluszczonym drukiem doszło do opóźnień w przekazywaniu dochodów należnych Skarbowi Państwa. Na te okoliczność Kierownik GOPS wyjaśniła: *”Splaty funduszu alimentacyjnego były wprowadzane do programu komputerowego „SYGNITY”. Stwierdziliśmy, że odsetki były naliczane błędnie. Wystąpiliśmy do „SIGNITY” o przeanalizowanie sposobu naliczania odsetek i przystania poprawnej wersji programu. W tym czasie odsetki były naliczane „ręcznie”. W związku z powyższym nastąpiły opóźnienia w przekazywaniu spłat funduszu alimentacyjnego do Urzędu Gminy.”*

[Dowód: akta kontroli karty: 483]

Naruszono tym samym przepis §8 ust. 1 w/w rozporządzenia Ministra Finansów zobowiązujący jednostkę organizacyjną do przekazywania na rachunek Urzędu Gminy pobranych dochodów budżetowych według stanu środków na 10 i 20 dzień miesiąca dzień miesiąca - w terminach odpowiednio do dnia 13 i 23 danego miesiąca. Nieterminowe przekazanie do budżetu pobranych dochodów Skarbu Państwa w myśl przepisów art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz.114) może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Na tym protokół zakończono.

Niniejszy protokół, zawierający 27 kolejno ponumerowanych i parafowanych stron, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Urzędzie Gminy w Brodach.

Na podstawie art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206) Wójtowi Gminy oraz Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przysługuje

prawo odmowy podpisania niniejszego protokołu oraz złożenia na piśmie organowi zarządzającemu kontrolę, w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie stanu faktycznego i prawnego, ocen, uwag i wniosków w nim zawartych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Brodach pod pozycją Nr 2/10.

Kielce, dnia 18 marca 2010 r.

Kontrolowany:

Kontrolujący:

Radosław Kowalski

Niniejszy protokół otrzymałam/em:

.....

/data, czytelny podpis/