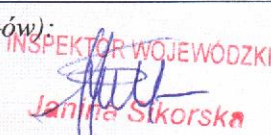



B⁴-WA6
URZĄD MIEJSKI w HALINOWIE
05-074 Halinów, ul. Spółdzielcza 1
* 13.03.2014
13 MAR. 2014
podpis *Uampizka* 3325

ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI Nr 1

Osoba odpowiedzialna za wykorzystanie dotacji otrzymanej z MUW w rozdz. 85415.	Pan Adam Ciszkowski – Burmistrz Halinowa wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r. - zaświadczenie Przewodniczącej Miejskiej Komisji Wyborczej w Halinowie dnia 2 grudnia 2010 r.
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki w okresie objętym kontrolą	j.w
Zagadnienia poddane kontroli	Zagadnienia organizacyjne
	USTALENIA
<i>Komórki organizacyjne, w których realizowane są kontrolowane zadania.</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Referat Finansowo – Budżetowy w zakresie wpływu i zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziale 85415 na rachunek MUW.2. Referat Edukacji i Polityki Społecznej - w zakresie wykorzystania dotacji w rozdziale 85415 z tytułu stypendia szkolne i „Wyprawka szkolna”.
<i>Osoby pełniące bezpośredni nadzór nad realizacją kontrolowanego zadania.</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Pani Teresa Karwowska - Skarbnik Miejski, powołana na to stanowisko dnia 5 marca 2004 r. uchwałą nr XVII/176/04 Rady Miejskiej w Halinowie.2. Pani Katarzyna Targońska – Kierownik Referatu Edukacji i Polityki Społecznej zatrudniona na to stanowisko od 1 sierpnia 2011 r.
<i>Poz. książki kontroli, pod którą dokonano wpisu</i>	Książka kontroli Urzędu Miejskiego w Halinowie, poz.4 /2014
Data: <i>13.03.2014</i>	Podpis i pieczęć kontrolera (-ów): 
Data: <i>13.03.2014</i>	Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami: Podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za realizację zadania: BURMISTRZ  URZĄD MIEJSKI w HALINOWIE 05-074 Halinów, ul. Spółdzielcza 1 woj. mazowieckie <i>Adam Ciszkowski</i>

ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI Nr 2		
Osoba/y odpowiedzialna/e za realizację zadania	Pan Adam Ciszkowski – Burmistrz Miasta Halinów	
Zagadnienia poddane kontroli	Wykorzystanie dotacji w rozdziale 85415 - w 2013 r.	
Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:	USTALENIA	
a) zgodność zapisów w ewidencji wydatków ze sprawozdaniem,	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S są zgodne z ewidencją wydatków ze środków dotacji oraz ze środków własnych miasta w rozdziale 85415.	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	x	Str.14-16.- Sprawozdanie Rb-28 S – strona 16 dot. wydatków rozdz. 85415
b) prawidłowość zapisu zakwalifikowania otrzymanej dotacji i ujęcia w ewidencji, jej wykorzystanie oraz termin i wysokość zwrotu w przypadku jej niewykorzystania,	<p>W 2013 r. jednostka otrzymała dotację w rozdz. 85415 w kwocie 72 205 zł w tym na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 2030 dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 30 418 zł. (decyzja Wojewody nr 23 z 10-04-2013 r.- kwota 14 402 zł nr 195 z 16-10-2013 r. – 16 016 zł) - § 2040 zakup podręczników dla uczniów oraz na wypłatę jednorazowych zasiłków losowych w ramach Rządowego programu pomocy uczniom oraz dzieciom w formie zasiłku losowego na cele edukacyjne w 2013 r. - 41 787 zł. (decyzja Wojewody nr 134 z 30-08-2013 r. kwota 24 500 zł., nr 193 z 16-10-2013 r. –kwota 8 287 zł, nr 194 z 16-10-2013 r.- kwota 9 000 zł). <p>Niewykorzystaną dotację w kwocie 500 zł z tytułu zasiłków losowych zwrócono na konto MUW w Warszawie dnia 17-12-2013 r. Wb nr 247 oraz w kwocie 0,06 zł z tytułu „wyprawka szkolna” WB nr 3 z dnia 07-01-14r . Zgodnie z ewidencją wydatków jednostka wykorzystwała dotację w kwocie 71 704,94 zł tj.99,31%.</p>	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	x	Str.17-21 -Decyzje Wojewody Str.27-30- Wydruk Wb nr247 z17-12-13 r. i Wb nr 3 z 07-01-14 r.
c) zgodność zachowania struktury wydatków dokonanych ze	<p>Porównano ewidencję ogółem wydatków rozdziału 85415 z kwotą wykorzystanej dotacji i stwierdzono, że wydatki wg ewidencji wyniosły ogółem 93 836,14 zł (w tym ze środków dotacji 71 704,94 zł- ewidencja wyodrębniona) w tym na:</p> <p>a) § 3240 - stypendia dla uczniów – 40 619,20 zł (74,89% środki dotacji – 30 418 zł i 25,11% środki własne- 10 201,20 zł)</p>	

<p><i>środków dotacji i własnych,</i></p>	<p>b) § 3240 – stypendia burmistrza za osiągnięcia w nauce 2012/2013 – kwota 6 100 zł środki własne gminy, c) § 3260 - inne formy pomocy dla uczniów (zasiłki losowe dla uczniów) – kwota 8 500 zł – środki dotacji 100% ewidencja wyodrębniona, d) § 3260 - inne formy pomocy dla uczniów (zasiłki szkolne) – kwota 5 830 zł - środki własne gminy, e) 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek („wyprawka szkolna) - 32 786,94 zł (środki dotacji 100%); Miasto pokryło ze środków własnych 23,58%% ogółu wydatków w rozdz. 85415 (tj. kwotę 22 131,20 zł.).</p>	
<p>AKTA KONTROLI</p>	<p>DOWODY</p>	
	<p>Wytworzone do celów kontroli</p>	<p>Źródłowe</p>
	<p>X</p>	<p>X</p>
<p>d) <i>zgodność dokonanych wypłat pomocy ujętych w ewidencji księgowej z decyzjami przyznającymi pomoc.</i></p>	<p>Porównano kwoty z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim, w ramach refundacji poniesionych kosztów, z kwotami w wydanych decyzjach uczniom przyznających pomoc- różnic nie stwierdzono.</p> <p>Rodzice uczniów zamieszkałych na terenie gminy Halinów składali wnioski do Szkół: w Halinowie, w Okuniewie, w Chobocie, w Cisiu i w Brzezinach oraz w Urzędzie Miejskim w Halinowie do dnia 15 września danego roku szkolnego. Na rok szkolny 2012/2013 wpłynęło 109 wniosków, w tym 16 rozpatrzono negatywnie z powodu przekroczenia kryterium dochodowego, natomiast na rok szkolny 2013/2014 wpłynęło 140 wniosków, w tym 11 rozpatrzono negatywnie, powodem było przekroczenie kryterium dochodowe.</p> <p>Wydane decyzje na rok szkolny 2012/2013 i 2013/2014 oraz decyzje zmieniające były podpisane przez Burmistrza na podstawie: <i>Regulaminu w sprawie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym, który wprowadzono Uchwałą nr XXVIII/316/05 Rady Miejskiej w Halinowie dnia 18 marca 2005 r., oraz wprowadzonych zmian do regulaminu Uchwałą Nr XXXIX/445/06 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 09 czerwca 2006 roku - zał. akta kontroli.</i></p> <p>Burmistrz Halinowa Zrządzeniami: nr 112/2005 z 30 września 2005 r. i nr 129.2013 z 13 września 203 r. powołał Gminną Komisję Socjalną dla rozpatrzenia wniosków o pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Halinów. Komisja ustaliła aby stypendia udzielone były w formie pieniężnej z późniejszym rozliczeniem się wydatku dowodami zakupu oraz w formie rzeczowej z bieżącym rozliczeniem się wydatku dowodami zakupu.</p> <p>1. W I półroczu 2013 wydano 93 zmieniających decyzji z dnia 20-06-2013r. na stypendium szkolne, które obejmowały okres od 1 maja do 30 czerwca 2013 r. o kwotach różnych tj.169,60 zł i 212 zł (<i>na okres rozliczeniowy od 1 października 2012 r. do 30 czerwca 2013 r.</i>) w formie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - świadczenia pieniężnego (66 decyzji) z obowiązkowym późniejszym rozliczeniem się, poprzez dostarczenie zapłaconych rachunków w terminie do 31 sierpnia 2013 r. - rzeczowej (27 decyzji) z bieżącym rozliczeniem się dowodami zakupu w szczególności: podręczników szkolnych, przyborów szkolnych oraz 	

	<p>stroju sportowego na zajęcia wychowania fizycznego.</p> <p>2. W II półroczu 2013 wydano 129 decyzji z dnia 06-11-2013 r. na stypendium szkolne (w kwotach, jak w I półroczu) za październik i listopad 2013 r. w formie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - świadczenia pieniężnego (108 decyzji) z obowiązkiem rozliczenia otrzymanego stypendium do 31 stycznia 2014 r. poprzez dostarczenie zapłaconych rachunków, - rzeczowej (21 decyzji) z bieżącym rozliczeniem się dowodami na zakup: podręczników, tornistrów, pomocy naukowych (luneta, encyklopedia, mikroskopu itp.), przyborów szkolnych (zeszyty, długopisy, kredki itp.), strojów sportowych na lekcje wychowania fizycznego (dresy, halówki, trampki), pokrycie kosztów abonamentu internetowego, wyjazdu na wycieczkę szkolną, zieloną szkołę. 			
<p>AKTA KONTROLI</p>	<p>DOWODY</p>			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wytworzone do celów kontroli</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Źródłowe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">x.</td> <td> <p>Str.22-26 – Uchwałą nr XXVIII/316/05 Rady Miejskiej w Halinowie dnia 18 marca 2005r. Str27-28. uchwała Nr XXXIX/445/ 06Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 09 czerwca 2006 roku</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe	x.
Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe			
x.	<p>Str.22-26 – Uchwałą nr XXVIII/316/05 Rady Miejskiej w Halinowie dnia 18 marca 2005r. Str27-28. uchwała Nr XXXIX/445/ 06Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 09 czerwca 2006 roku</p>			
<p>e) <i>udokumentowanie przyznanej i wypłaconej pomocy dowodami kosztów poniesionych przez osoby otrzymujące pomoc.</i></p>	<p>Na podstawie ewidencji wydatków za 2013 r. prowadzonej przez UM w Halinowie ustalono, że wypłacona pomoc w rozdziale 85415 dotyczyła wydatków w kwocie ogółem 93 836,14 zł w tym na:</p> <p>1. § 3240 -Wypłaty stypendium w kwocie 40 619,20 zł. w tym dotacja 30 418 zł (t.j 74,85% dotacji).</p> <p>a) W roku szkolnym 2012/2013 przyznano decyzjami stypendia szkolne dla 93 uczniów, w tym 58 uczniom po 169,60 zł a 35 uczniom po 212 zł. W I półroczu 2013 r., w okresie od 25 czerwca do 28 sierpnia 2013 r., wypłacono stypendia rodzicom uczniów w formie: pieniężnej z późniejszym rozliczeniem się z zakupu – lista wypłat za maj i czerwiec 2013 r. na kwotę ogółem 12 084 zł, (WB nr 122 z 25-06-13 r, Wb nr 123 z 26-06-13 r.,, Wb nr 124 z 27-06-13 r., Wb nr 125 z 28-06-13 r. , Wb nr 128 z 02-07-13 r. ,Wb nr 129 z 03-07-13 r., Wb nr 165 z 23-08-13 r., Wb nr 177 z 09-09-13 r.) oraz w formie rzeczowej z bieżącym rozliczeniem zakupu, lista na kwotę ogółem 5 172,80 zł (WB nr 154 z 07-08-13 r, WB nr 169 29-08-13 r., WB nr 177 z 09-09-13 r.) w oparciu o wystawione rachunki przez podmiot, u którego szkoła zakupiła artykuły w celach edukacyjnych dla każdego ucznia, któremu przyznano stypendium decyzjami w takiej formie. Świadczenia pieniężne wypłacono przelewem podmiotowi lub w kasie Banku Spółdzielczego mieszczącego się w budynku Urzędu Miejskiego w Halinowie (umowa nr 258 z dnia 9 sierpnia 2012 r. pomiędzy bankiem a gminą Halinów) rodzicom uczniów lub pełnoletnim uczniom, na podstawie list wypłat, sporządzonych przez Referat Edukacji i Polityki Społecznej w UM, na których bank potwierdzał wypłatę, wpisując w miejscu potwierdzenia odbioru gotówki, datę i nr dowodu wypłaty dla rodzica (<i>pokwitowanie dla rodzica pobraniu</i></p>			

gotówki). Następnie bank obciążał konto jednostki, księgując na wyciągach bankowych każdego wnioskodawcę z imienia i nazwiska (*rodzica ucznia lub pełnoletniego ucznia*), któremu wypłacono gotówkę w danym dniu. Porównano kwoty wypłat na wyciągach bankowych, z kwotami na listach uprawnionych uczniów do świadczenia pieniężnego z kwotami w decyzjach – różnic nie stwierdzono.

Ze stypendium szkolnego korzystali uczniowie nw. szkół:

- Podstawowej w Halinowie - 37 uczniów na kwotę 6 656,80 zł w tym dotacja **4 621,60 zł;**
 - Gimnazjum w Halinowie -10 uczniów na kwotę 1 865,60 zł w tym dotacja **1 653,60 zł;**
 - Podstawowej w Okuniewie – 24 uczniów na kwotę 4 664 zł w tym dotacja **4 056,40 zł;**
 - Gimnazjum w Okuniewie – 6 uczniów na kwotę **1 187,20 zł**-dotacja w całości;
 - Podstawowej w Chobocie- 2 uczniów na kwotę **339,20 zł** - dotacja w całości;
 - Podstawowej w Cisiu – 4 uczniów na kwotę **763,20 zł** –dotacja w całości;
 - Podstawowej w Brzezinach – 1 uczeń na kwotę **169,60 zł** – dotacja w całości;
 - Inne szkoły spoza gminy- 9 uczniów na kwotę **1 611,20 zł** - dotacja w całości;
- Razem z podliczenia 93 uczniów na kwotę 17 256,80 zł w tym dotacja **14 402 zł** (t.j.83,46% dotacji).

- b) **W roku szkolnym 2013/2014** przyznano pozytywnie decyzjami stypendia dla 129 uczniów, w tym 94 uczniom po 169,60 zł a 35 uczniom po 212 zł. W II półroczu 2013 r. w okresie od 15 listopada do 19 grudnia 2013 r. wypłacono stypendia rodzicom uczniów w formie: **pieniężnej** z późniejszym rozliczeniem się z zakupu rodziców na kwotę ogółem: 16 705,60 zł (*WB nr 224 z 15-11-13 r., WB nr 225 z 18-11-13 r., WB nr 226 z 19-11-13 r., WB 227 z 20-11-13 r., WB 228 z 21-11-13., WB 229 z 22-11-13 r., WB 230 z 25-11-13r., WB 232 z 27-11-13., WB 234 z 29-11-13 r., WB 236 z 02-12-13 r., WB 239 z 05-12-13 r., WB 244 z 12-12-13 r., WB 245 z 13-12-13 r., WB 246 z 16-12-13 r., WB nr 247 z 17-12-13 r., WB 249 z 19-12-13 r.*) i kwotę 2 713,60 zł (*WB nr 224 z 15-11-13 r.*) oraz w **formie rzeczowej** z bieżącym rozliczeniem zakupu na kwotę ogółem: 3 943,20 zł (*WB nr 233 z 28-11-13 r.*) w oparciu o wystawione rachunki przez podmiot, u którego szkoła zakupiła artykuły w celach edukacyjnych dla uczniów, którym przyznano stypendia decyzjami w tej formie. Wypłat dokonywano przelewem na konto wskazane przez rodzica czy pełnoletniego ucznia lub podmiotu, oraz w kasie Banku Spółdzielczego w Halinowie, na podstawie list wypłat sporządzonych przez Referat Edukacji i Polityki Społecznej w UM. Na listach bank potwierdzał wypłatę, wpisując w miejscu potwierdzenia odbioru gotówki, datę i nr dowodu wypłaty, który był pokwitowaniem wypłaty gotówki rodzicowi przez bank. Następnie bank obciążał konto jednostki, księgując na wyciągach bankowych każdego wnioskodawcę z imienia i nazwiska (*rodzica ucznia lub pełnoletniego ucznia*), któremu wypłacono gotówkę w danym dniu. Porównano kwoty wypłat na wyciągach bankowych, z kwotami na listach uprawnionych uczniów do świadczenia pieniężnego i z kwotami w decyzjach–

różnic nie stwierdzono.

Ze stypendium szkolnego w II półroczu korzystali uczniowie ww. szkół:

- Podstawowej w Halinowie - 39 uczniów na kwotę 7 123,20 zł w tym dotacja **6 221,60 zł;**
- Gimnazjum w Halinowie -13 uczniów na kwotę 2 459,20 zł w tym dotacja **1 696 zł;**
- Podstawowej w Okuniewie – 29 uczniów na kwotę 5 215,20 zł w tym dotacja **2925,60 zł;**
- Gimnazjum w Okuniewie – 12 uczniów na kwotę 2 120 zł w tym dotacja **763,20 zł;**
- Podstawowej w Chobociej- 3 uczniów na kwotę 508,80 zł środki własne gminy;
- Podstawowej w Cisiu - 8 uczniów na kwotę 1 484 zł w tym dotacja **805,60 zł;**
- Podstawowej w Brzezinach – 1 uczeń na kwotę 169,60 zł środki własne gminy;
- Inne szkoły spoza gminy- 24 uczniów na kwotę 4 282,40 zł w tym dotacja **3 604 zł;**

Razem z podliczenia 129 uczniów na kwotę 23 362,40 zł w tym dotacja **16 016 zł.**(t.j 68,55% dotacji).

Zweryfikowano kwoty zaksięgowane w ewidencji wydatków z kwotami w decyzjach oraz kwotami wynikającymi z dokumentów i stwierdzono, że zakupy dotyczyły: komputera, odzieży sportowej (*dresy, buty, spodenki, szorty, bluzy sportowe, skarpetki sportowe*), podręczników, tuszu do drukarki, kurtek, plecaków i torby sportowej, artykułów szkolnych (*np. piórniki, zeszyty, bloki, kredki, plastelina itp.*) klawiatury do komputera, biletów miesięcznych, monitora do komputera i opłat za Internet, za uczestniczenie w wycieczce szkolnej (*faktura, zaświadczenie dyrektora szkoły o uczestnictwie ucznia w wycieczce*), opłata członkowska za zajęcia taneczne poza szkołą, opłata składki członkowskiej w Klubie karate.

Dalej stwierdzono, że pod każdym wnioskiem załączone rachunki na ww. zakupy, były rozliczeniem otrzymanego stypendium w formie pieniężnej. Natomiast przyznane stypendia w formie rzeczowej, polegały na zakupie przez gminę artykułów w celach edukacyjnych (*tj. odzieży sportowej, artykułów szkolnych i obuwia*), w tutejszym sklepie „Krecik” Baczyńska Anna w Halinowie, który w oparciu o listę uczniów wystawiał rachunki na gminę Halinów, a zakupione artykuły z rachunków wydawał rodzicom za pokwitowaniem. (*pokwitowanie zawierało: nr rachunku, datę, kwotę, podpis odbioru artykułów przez rodzica*).

Następnie z opisu merytorycznego każdego rachunku wynika, że zakup ww. artykułów przypisany był uczniowi danej szkoły. Potem gmina dokonała przelewu na konto ww. podmiotu w kwocie ogółem z rachunków. Sprawdzone kwoty na wyciągach bankowych, a także kwoty z rachunków z kwotami z list wypłat i z decyzji -różnic nie stwierdzono.

2. § 3240 –wypłaty stypendium burmistrza za osiągnięcia w nauce 2012/2013

	<p>na kwotę 6 100 zł – środki własne gminy.</p> <p>3. § 3260 - inne formy pomocy dla uczniów (wypłaty zasiłków losowych dla uczniów) – kwota 8 500 zł – środki dotacji (<i>opisano dokładnie w Akuszu ustaleń kontroli w pkt. f) - inne ustalenia</i>),</p> <p>4. § 3260 - inne formy pomocy dla uczniów (wypłaty zasiłków szkolnych) – kwota 5 830 zł - środki własne gminy,</p> <p>5. § 3260 – Wypłaty pomocy w formie dofinansowania do zakupu podręczników w kwocie 32 786,94 zł.</p> <p>Pomoc przyznano w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych. Wnioski o udzielenie pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników, składane były przez rodziców uczniów do szkół, do których uczeń będzie uczęszczał. Dyrektorzy po analizie wniosków podejmowali decyzje w sprawie przyznania pomocy. Następnie sporządzali listy uczniów kwalifikujących się do otrzymania pomocy, przedkładając Burmistrzowi, który po otrzymaniu środków dotacji przekazał do realizacji programu „Wyprawka szkolna” w miesiącu październiku 2013 r. na rachunki bankowe szkół j.n:</p> <ul style="list-style-type: none">- Podstawowej w Chobocie - kwotę 2 100 zł - <i>Wb nr 203 z 15-10-13 r. i kwotę 775 zł - Wb nr 210 z 24-10-13 r.,</i>- Podstawowej w Brzezinach - kwotę 1 700 zł - <i>Wb nr 203 z 15-10-13 r. i kwotę 525 zł - Wb nr 210 z 24-10-13 r.,</i>- Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Okuniewie - kwotę 5 000 zł - <i>Wb nr 203 z 15-10-13 r. i kwotę 1 787,19 zł - Wb nr 210 z 24-10-13 r.,</i>- Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Cisiu - kwotę 4 000 zł - <i>Wb nr 203 z 15-10-13 r. i kwotę 1 450 zł - Wb nr 210 z 24-10-13 r.,</i>- Zespołu Szkół w Halinowie – kwotę 11 700 zł, <i>Wb nr 203 z 15-10-13 r. i kwotę 3 749,81 zł - Wb nr 210 z 24-10-13 r. - razem 32 787 zł.</i> <p>Zgodnie z kartami wydatków prowadzonymi przez szkoły, wypłat dokonywano na podstawie list uczniów w kasach ww. szkół w miesiącu: październiku i listopadzie 2013 r. za potwierdzeniem odbioru gotówki na listach przez rodziców j.n.:</p> <ul style="list-style-type: none">- Szkoły Podstawowej w Chrobocie - <i>11 uczniów-</i> Lista z dnia 17-10-13 r. na kwotę 2 100 zł -<i>RK nr 5 z dnia 17-10-13 r.,</i> Lista z dnia 31-10-13 r. na kwotę 775 zł -<i>RK nr 6 z 31-10-13 r.;</i>- Szkoły Podstawowej w Brzezinach- <i>9 uczniów-</i> lista z 15-10-13 r. na kwotę 1 700 zł -<i>WB nr 86 z 28-10-13 r.;</i> lista z 28-10-13 r. na kwotę 525 zł - <i>WB nr 89 z dnia 31-10-13 r.;</i>- Zespół Szkolno Przedszkolny w Okuniewie - <i>26 uczniów-</i> lista z 17-10-13 r. na kwotę 5 000 zł -<i>RK nr 16 z 17-11-13 r.;</i> lista z 28-10-13 r. na kwotę 1 787,19 zł -<i>RK nr 18 z dnia 28-10-13 r.;</i>- Zespół Szkolno Przedszkolny w Cisiu - <i>22 uczniów</i> - lista z 28-10-13 r. na kwotę 5 450 zł. -<i>RK nr 11 z dnia 29-10-13 r.</i>
--	---

- Zespół Szkół w Halinowie- *64 uczniów* -Lista nr 1/10/2013 z 18-10-13 r. na kwotę 3 150 zł.; Lista nr 1/10/2013 z 18-10-13 r. na kwotę 3 150 zł.; Lista nr 2/10/2013 z 18-10-13 r. na kwotę 3 150 zł.; Lista nr 3/10/2013 z 18-10-13 r. na kwotę 3 350 zł.; Lista nr 4/10/2013 z 18-10-13 r. na kwotę 1 935 zł.,- **RK nr 21/10/2013 z 18-10-13 r. razem 11 585 zł.** Lista nr 1/11/2013 z 05-11-13 r. na kwotę 3 3864,75 zł. -**RK nr 25/11/2013 z 05-11-13 r.**
z podliczenia - **132 uczniów na kwotę 32 786,94 zł.**

Listy zawierały imię i nazwisko ucznia, klasę, kwotę dofinansowania wg klas zgodnie z ww. rozporządzeniem oraz pokwitowanie odbioru gotówki. Poza tym były odpowiednio opisane i zakwalifikowane do § 4240 klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty o dofinansowanie zakupu podręczników z ww. szkół i stwierdzono, że pomoc udzielana była na wniosek rodziców ucznia oraz dyrektorów ww. placówek szkolnych. Rodzice uczniów składali wnioski do dyrektorów szkół, załączając jednocześnie dokumenty w celu ustalenia kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, a mianowicie: zaświadczenie od pracodawcy o poniesionych dochodach; zaświadczenie Burmistrza Halinowa o zobowiązaniach pieniężnych z gospodarstwa rolnego położonego na terenie gminy względem tut. Urzędu; zaświadczenie z MOPS o korzystaniu ze świadczeń pieniężnych w formie zasiłku stałego lub okresowego; zaświadczenie o korzystaniu ze świadczeń rodzinnych w formie zasiłku rodzinnego lub dodatku do zasiłku rodzinnego; oświadczenie o przebywaniu na bezrobociu; oświadczenie o wysokości dochodów; orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną oraz faktury (rachunki) o zakupie podręczników wystawione imiennie na ucznia lub na rodzica, oświadczenie rodzica o zakupie podręczników, paragon oraz potwierdzenie zakupu podręczników przez podmiot.

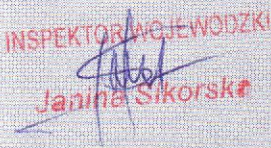
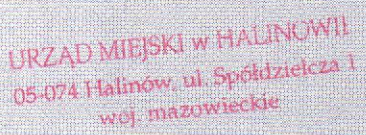

Po weryfikacji dokumentów stwierdzono, że w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okuniewie wypłacono dwóm uczniom o niepełnosprawności stopnia lekkiego, wynikającej z orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, kwoty wyższe (*tj. 419,19 zł i 368 zł*), niż przewiduje ww. rozporządzenie § 4 pkt. 9 - akta kontroli – ksero 2 wniosków z kompletem dokumentów i ksero listy wypłat.

Poza tym, stwierdzono, że Szkoła w Brzezinach nie prowadzi gospodarki kasowej. Środki pieniężne, pobrano czekiem imiennym z konta bankowego szkoły (*przez osobę upoważnioną – księgową*). Na listach wypłat figuruje informacja o pobraniu środków pieniężnych (*czekami nr AD 1786269 i nr AD 1786270*) z przeznaczeniem na refundację poniesionych kosztów zakupu przez rodziców, w ramach programu rządowego „Wyprawka szkolna”. Potwierdzeniem rozliczenia wydatku były złożone podpisy na listach o odbiorze gotówki przez rodziców.

Ze sprawozdania finansowo – rzeczowego za 2013 r. „Wyprawka szkolna” i dokumentów wynika, że pomocy udzielono na kwotę ogółem 32 786,94 zł dla 132 uczniów z 645 w tym:

- 118 uczniów -25 274,94 zł- spełniającym kryterium dochodowe,
- 14 uczniów - 3 737 zł - z orzeczeniem o niepełnosprawności,
- 15 uczniów - 3 775 zł - przekraczających kryterium dochodowe (5%).

AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
		Str.55-61- Sprawozdanie finansowo-rzeczowe wyprawka szkolna 2013r. Str.33-54- Ksero kompletu dokumentów i listy wypłat.
f) <i>Inne ustalenia</i>	<p>Urząd Miejski otrzymane środki dotacji w 2013 r. § 2040, na jednorazową wypłatę zasiłków losowych, realizował zgodnie z <i>Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy dzieciom i uczniom w formie zasiłku losowego na cele edukacyjne w 2013 r.</i> Pomoc przyznano 17 uczniom po 500 zł w oparciu o listę uczniów uprawnionych do otrzymania zasiłku losowego zgodnie z § 4 ww. rozporządzenia (<i>bez wymogu potwierdzenia wydatku rachunkami</i>).</p> <p>Zgodnie z prowadzoną przez UM ewidencją wydatków (wyodrębnioną) w § 3260 na podstawie nw. list wypłat stwierdzono, że jednostka wydatkowała dotację jednorazowo na zasiłki losowe w celach edukacyjnych kwotę ogółem 8 500 zł. tj. 94,44% w listopadzie 2013 r. przelewem na konto wskazane przez rodziców lub pełnoletniego ucznia oraz w kasie Banku Spółdzielczego w Halinowie na podstawie list wypłat sporządzonych przez Urząd Miejski jn..</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lista wypłat zasiłku losowego z dnia 06-11-2013 r. na przelew, na kwotę 2 500 zł, - 5 uczniów- (<i>WB nr 220 z 08-11-2013 r.</i>) - Lista wypłat zasiłku losowego z 06-11-2013 r. w kasie BS na kwotę 6 000 zł - 12 uczniów- (<i>WB nr 221 z 12-11-13 r.-kwota 1 500 zł; WB nr 222 z 13-11-13 r – kwota 2 500 zł; WB nr 224 z 15-11-13 r.- kwota 1 000 zł i WB nr 225 z 18-11-13 r. -kwota 1 000 zł</i>),. <p>Listy zawierały imię i nazwisko ucznia i rodzica lub pełnoletniego ucznia, PESEL ucznia, adres zamieszkania, nazwę szkoły, klasę, wysokość przyznanego zasiłku celowego, kwotę do wypłaty oraz datę i nr dowodu wypłaty, który był pokwitowaniem wypłaty gotówki rodzicowi przez bank. Następnie bank obciążał konto jednostki, księgując na wyciągach bankowych każdego ucznia z imienia i nazwiska, któremu wypłacono gotówkę w danym dniu. Porównano kwoty wypłat: w ewidencji wydatków, na wyciągach bankowych (<i>przypisane z imienia i nazwiska</i>) z kwotami na listach uprawnionych uczniów do zasiłku losowego – różnic nie stwierdzono.</p>	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	X	X

g) zawarcie opisów i informacji na dowodach	Na listach były informacje o: dacie, nr dowodów wypłaty przez bank, sprawdzeniu merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zadekretowaniu i zakwalifikowaniu do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, wydatek zatwierdzono do wypłaty przez Burmistrza Miasta.	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	x	x
Data: 13.03.2014	Podpis i pieczętka kontrolera (-ów): <div style="text-align: center;">  </div>	
Data: 13.03.2014	Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami: Podpis i pieczętka osoby odpowiedzialnej za realizację zadania: <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div data-bbox="534 1131 901 1265" style="text-align: center;">  </div> <div data-bbox="1045 1120 1284 1254" style="text-align: center;">  </div> </div>	