

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Miejsko- Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Twardogórze

Wykonawca zadania:

Firma Audit&Consulting Żakiewicz Andrzej

Zakres objęty audytem:

5 % wydatków MGOPS poniesionych w roku 2008

Twardogóra, październik 2009

Spis Treści:

1. Oznaczenie zadania kontrolnego.....	3
2. Zwięzły opis działania badanej jednostki.....	3
3. Organizacja rachunkowości MGOPS w Twardogórze	4
4. Kontrola wydatków MGOPS w Twardogórze	6
5.1. Plan finansowy	6
5.2. Wydatki rzeczowe	7
5.3. Wynagrodzenia osobowe	8
6. Sprawozdawczość budżetowa.....	10
7. Kontrola świadczeń społecznych	11
8. Kontrola delegacji	15
9. Terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym	16
10. Kontrola gospodarki kasowej.....	17
11. Kontrola wydatków ZFŚS.....	18

1. Oznaczenie zadania kontrolnego

Niniejsza kontrola została oznaczona przez firmę RC Consulting Sp. z o.o. symbolem:

K5/MGOPS/TWARDOGÓRA/2008

Zadanie zostało wykonane na podstawie umowy Nr FNP-33600/1/SK/2009 z dnia 8 lipca 2009 pomiędzy Gminą Twardogóra reprezentowaną przez Pana Jana Dżugaję – Burmistrza, przy kontrasygnacie Pani Izabeli Kłosowskiej – Skarbnika i firmą Audit&Consulting Żakiewicz Andrzej z siedzibą we Wrocławiu. Umowa dotyczy przeprowadzenia kontroli, o której mowa w *art. 187 ust. 1-3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249, poz. 2104 ze zm.)* w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Twardogórze. W szczególności badaniem objęto następujące zagadnienia:

- Prawdliwość prowadzenia dokumentacji (polityka rachunkowości, zarządzenia kierownictwa jednostki w zakresie rachunkowości i innym obszarów istotnych dla jednostki finansów publicznych, w tym dotyczących procedur kontroli finansowej);
- Prawdliwość i terminowość opisywania i wprowadzania do ewidencji dowodów księgowych;
- Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, w tym wydatków z tytułu wynagrodzeń oraz ich zgodność z planem finansowym jednostki;
- Prawdliwość formalną wypłacanych świadczeń (w ramach zadań własnych);
- Sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz terminowość ich przedkładania do organu;
- Terminowość prowadzenia rozliczeń z ZUS oraz urzędem skarbowym;
- Kontrola gospodarki kasowej oraz rozliczanie delegacji;
- Wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W ramach kontroli przeprowadzono analizę dokumentacji finansowej tj. dokumentów źródłowych, wyciągów bankowych i innych zestawień oraz sprawozdań budżetowych, jak również uzyskano wyjaśnienia od głównej księgowej jednostki Pani Małgorzaty Michałowskiej oraz kierownika jednostki Pani Bożeny Dżugaj. Kontrola została przeprowadzona w dniu 22 października 2009 r. w siedzibie jednostki, gdzie są przechowywane księgi rachunkowe Szkoły, przez Pana Andrzeja Żakiewicza – numer zaświadczenia o złożeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu państwowego na audytora wewnętrznego: **1806/2005** oraz Panią Małgorzatę Kądzielską, na podstawie upoważnień Nr 281/2009 i 282/2009 z dnia 01.09.2009 r. wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniach 28-29 października 2009 r. Niniejsza kontrola wypełniła wymóg art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

2. Zwięzły opis działania badanej jednostki

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Twardogórze działa na podstawie Uchwały IX/59/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Twardogórze z dnia 25.04.1990 r. w sprawie utworzenia Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Statut Ośrodka został przyjęty na podstawie Uchwały XXXIV/221/05 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 30.06.2005 r. Z zapisów tego dokumentu wynika, że Ośrodek jest jednostką organizacyjną Gminy Twardogóra i działa w formie jednostki budżetowej, a obszarem działania obejmuje teren Gminy Twardogóra.

MGOPS prowadzi działalność w oparciu o roczny plan finansowy zatwierdzany przez Burmistrza Miasta i Gminy. Szczegółowe zadania i organizację jednostki określa regulamin organizacyjny ustalony przez Kierownika.

Kierownikiem Ośrodka jest Pani Bożena Dżugaj, która otrzymała, od Burmistrza Miasta i Gminy powołanie na stanowisko z dniem 01.08.1990 r. na czas nieoznaczony. Ponadto kierownik otrzymał następujące upoważnienia i pełnomocnictwa od Burmistrza Miasta i Gminy:

- Upoważnienie nr 70/2004 z dnia 05.06.2006 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy;
- Upoważnienie nr 35/2005 (z mocą obowiązującą od dnia 01.09.2005 r) do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, a także do wydawania w tych sprawach decyzji;
- Upoważnienie nr 20/2004 (z mocą obowiązującą od dnia 1.05.2004 r.) do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.
- Pełnomocnictwo Nr 1/2006 wydane przez Burmistrza Miasta i Gminy do: Składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki; Zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego Miejsko- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Główną księgową Ośrodka jest Pani Małgorzata Michałowska, która pełni swoje obowiązki na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 03.01.2005 r. w wymiarze ½ etatu. Pani Michałowska otrzymała zakres obowiązków i zadań pracownika zatrudnionego na stanowisku księgowej OPS, który przyjęła z dniem 03.01.2005 r. Na podstawie dostępnej dokumentacji stwierdzono, że Pani Michałowska spełnia wymagania zapisane w art. 45 ust. 2 pkt. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.).

Na mocy Zarządzenia Nr 5/2007 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 20.06.2007 r. Pani Michałowska otrzymała, w trybie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.) oraz w trybie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.) powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej MGOPS wynikające z otrzymanego zakresu obowiązków. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

3. Organizacja rachunkowości MGOPS w Twardogórze

Ustawa o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) w art. 4 wskazuje, iż każda jednostka, w tym MGOPS w Twardogórze, jest zobowiązana do stosowania zasad rachunkowości w sposób prawidłowy, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, w szczególności wyniku finansowego. Ta sama ustawa w art. 10 wskazuje jakie informacje powinny być zawarte w dokumentacji określającej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. W tym kontekście dokonano kontroli funkcjonującej w jednostce dokumentacji. Do kontroli przedstawiono:

- **Zarządzenie Nr 4/2007** Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 20.06.2007 r. w sprawie polityki przyjętych zasad rachunkowości i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Twardogórze:

Dokument precyzuje następujące zagadnienia:

- zagadnienia merytoryczne zakładu (w szczególności zakres zadań realizowanych przez Ośrodek);
 - rodzaje dokumentów;
 - polityka rachunkowości;
 - obieg korespondencji;
 - sporządzanie dokumentów finansowo – księgowych;
 - sprawdzanie i zatwierdzanie dokumentów finansowo – księgowych;
 - gospodarka kasowa;
 - przyjmowanie i wydawanie środków trwałych oraz ich przekazywanie i likwidacja;
 - przechowywanie dokumentów księgowych – archiwum.
- **Zarządzenie Nr 2/2007** z dnia 20.03.2007 r. Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze w sprawie zakładowego planu kont dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze, które zostało zaktualizowane dwukrotnie: Zarządzeniem Nr 2/2008 z dnia 03.08.2008 i Zarządzeniem Nr 3/2008 z dnia 01.10.2008 r.

Dokument precyzuje następujące zagadnienia:

- o wykaz kont syntetycznych;
- o opis kont i typowe księgowania;
- o wykaz sposobu prowadzenia ewidencji kont;
- o część opisowa do ZPK.

Ponadto do kontroli przedstawiono:

- **Zarządzenie Nr 4/2008** Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 15.10.2008 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Twardogórze;
- **Zarządzenie Nr 6/2007** Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 20.06.2007 w sprawie instrukcji kasowej oraz instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Twardogórze;
- **Zarządzenie Nr 3/2007** Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 20.06.2007 r. w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu.

Ustalono, że rachunkowość jednostki jest prowadzona wg systemu komputerowego pod nazwą QNT (QWANT – system finansowo-księgowy) wersja 17.00, autor: Systemy Informatyczne ul. Karola Miarki 12-14, 44-100 Gliwice. Zagadnienie płacowo-kadrowe są prowadzone w systemie informatycznym QWARK autorstwa tej samej firmy. Z systemu informatycznego, zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej na koniec miesiąca są sporządzane następujące wydruki:

- Zestawienie obrotów i sald, co jest zgodne z art. 18 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.)
- Dziennik;
- Zestawienie stanów kont.

Stwierdzono, że zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych są powiązane z zapisami chronologicznymi. Zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym dzień po dniu sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i całym roku obrotowym. Ustalono, że księgi rachunkowe są prowadzone w sposób zgodny z zapisami art. 15 ustawy o rachunkowości oraz art. 24 tej samej ustawy (są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco). W zakresie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości zaleca się jedynie poszerzenie opisów związanych z przetwarzaniem danych w systemie komputerowym, w szczególności dotyczących:

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych;
- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.

W tym celu należy podjąć współpracę z dostawcą oprogramowania, gdyż zdaniem kontrolujących służby finansowo-księgowe Ośrodka nie są w stanie samodzielnie stworzyć takiej dokumentacji.

4. Kontrola wydatków MGOPS w Twardogórze

5.1. Plan finansowy

Jednym z elementów kontroli była weryfikacja wykonania 5 % wydatków, na podstawie art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.). W ramach zadania dokonano kontroli planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka pomocy Społecznej w Twardogórze, w celu zdefiniowania wartości finansowych, które powinny podlegać badaniu. Szczegóły dotyczące planu finansowego na rok 2008 zawarto w Tab.1. Do kontroli przyjęto plan finansowy, ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 roku.

Tab. 1

Klasyfikacja budżetowa			Wyszczególnienie	Plan po zmianach
Dział	Rozdz.	Paragr.		
852			<i>Pomoc społeczna</i>	3 668 245,00
	85202		Domy pomocy społ.	80 000,00
		4330	Zakup usług pozostałych	80 000,00
	85212		Świadczenia rodzinne	2 985 686,00
		3110	Świadczenia społeczne	2 896 097,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe	30 005,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 855,00
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	30 725,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	981,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	8 160,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6 667,00
		4300	Zakup usług pozostałych	830,00
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 272,00
		4370	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 157,00
		4410	Podróże służbowe	180,00
		4440	Odpis na ZFŚS	907,00
		4700	Szkolenia pracowników	850,00
		6060	Wydarki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6 000,00
	85213		Składki na ubezpieczenia społeczne	4 500,00
		4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	4 500,00
	85214		Zasiłki i pomoc w naturze	174 500,00
		3110	Świadczenia społeczne	172 000,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2 500,00
	85219		Ośrodki Pomocy Społecznej	306 690,00
		3020	Nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	260,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe	171 418,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 688,00
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	29 255,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	4 601,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6 280,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	26 204,00
		4260	Zakup energii	8 540,00
		4270	Zakup usług remontowych	226,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	150,00
		4300	Zakup usług pozostałych	31 591,00
		4370	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	3 199,00
		4410	Podróże służbowe	4 357,00
		4430	Różne opłaty	265,00
		4440	Odpis na ZFŚS	5 440,00
		4700	Szkolenia pracowników	1 270,00
		4740	Zakup mat. papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograf.	591,00

	4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	355,00
85228		Usługi opiekuńcze	19 869,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe	15 425,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	662,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2 583,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy	394,00
	4440	Odpis na ZFŚS	805,00
85295		Pozostała działalność	97 000,00
	3110	Świadczenia społeczne / dożywianie	97 000,00

Ustalono, że w ciągu roku następowały zmiany planu finansowego w trybie zgodnym z § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. 2006 Nr 116 poz. 783 ze zm.). Uwag w tej sprawie nie wniesiono.

5.2. Wydatki rzeczowe

Na podstawie danych przedstawionych w Tab. 1 dokonano kontroli dokumentów wydatkowych Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze za rok 2008. Przy wyborze dokumentów zastosowano dobór losowy, ale również starano się poddać analizie różnego rodzaju zdarzenia gospodarcze (zakup różnego rodzaju towarów lub usług), tak aby odnieść się do prawidłowości kwalifikacji budżetowej tych zdarzeń. Przy ocenie dokumentów kierowano się zaleceniami art. 35 ust. 3 i art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2006 Nr 249 poz. 2104 ze zm.), art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2006 Nr 107 poz. 726 ze zm.). Wykaz skontrolowanych dokumentów zawiera Tab. 2. Do danych zawartych w tabelach konieczne jest zamieszczenie krótkiego opisu:

- w kolumnie *Kontrola* zamieszczono informację o kontrolach wykonanych na dokumentach przez osoby upoważnione, gdzie: FR oznacza kontrolę pod względem formalnym i rachunkowym, M – kontrola merytoryczna, C – kontrola celowości poniesienia wydatku, D – dekretacja, Z – zatwierdzenie do wypłaty.

Tab. 2.

Lp.	Nr wew.	Klas. budż.	Przedmiot wydatku	Kontrola	Termin Płatności	Data płatności	Kwota brutto
1.	4	4210	pieczątki	M,FR,Z,D,C	brak	2008-01-08	123,22
2.	15	4260	dostawa ciepła	M,FR,Z,D,C	2008-01-21	2008-01-10	348,55
3.	29	4370	usługi telekomunikacyjne Internet	M,FR,Z,D	2008-01-25	2008-01-14	256,61
4.	43	4210	środki czystości	M,FR,Z,D,C	gotówka	2008-01-14	150,14
5.	88	4300	usługi informatyczne	M,FR,Z,D,C	2008-02-14	2008-02-05	732,00
6.	108	4260	energia elektryczna	M,FR,Z,D,C	brak	2008-02-13	345,65
7.	152	4210	znaczki pocztowe	M,FR,Z,D,C	gotówka	2008-02-04	261,50
8.	178	4260	woda, ścieki	M,FR,Z,D,C	2008-03-14	2008-03-05	296,00
9.	205	4700	Szkolenie	M,FR,Z,D,C	2008-03-19	2008-03-18	410,00
10.	394	4210	Druki	M,FR,Z,D,C	2008-05-29	2008-05-19	111,50
11.	397	4210	materiały i sprzęt biurowy	M,FR,Z,D,C	2008-06-02	2008-05-26	1 623,65
12.	398	4300	konserwacja kopiarki	M,FR,Z,D,C	2008-06-03	2008-05-26	225,70
13.	451	4210	panel LCD	M,FR,Z,D,C	2008-06-11	2008-06-06	498,00
14.	561	4210	Toner	M,FR,Z,D,C	2008-07-17	2008-07-10	398,60
15.	727	4210	meble biurowe	M,FR,Z,D,C	2008-09-24	2008-09-18	5 624,20
16.	746	6060	zestaw komputerowy kopiarka cyfrowa	M,FR,Z,D,C	2008-10-07	2008-09-24	5 988,33
17.	747	4210	materiały biurowe w tym również papier	M,FR,Z,D,C	2008-10-01	2008-09-24	1 081,90

			ksero					
18.	836	4300	wywóz nieczystości stałych	M,FR,Z,D,C	2008-10-28	2008-10-17	417,04	
19.	838	4210	zestaw komputerowy + oprogramowanie	M,FR,Z,D,C	2008-10-30	2008-10-17	3 195,00	
20.	1039	4700	Szkolenie	M,FR,Z,D,C	2008-12-22	2008-12-16	270,00	
Razem								22 357,59

Co do zasady wszystkie dokumenty przechodzą kontrolę, o której mowa w art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, jak też wypełniają zalecenia art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.). Wszystkie zbadane wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki, rozumianym jako limit kwot w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Kontrolę merytoryczną i potwierdzenie celowości wydatków przeprowadza kierownik jednostki, kontrolę formalno-rachunkową wykonuje główna księgowa, dekretację oraz zatwierdzenie wydatku do wypłaty potwierdzają łącznie główna księgowa oraz kierownik jednostki. Zdaniem kontrolujących opis celowości powinien być dokładniejszy. Wśród zbadanych dokumentów pojawiły się opisy: np.: Poz. 1, 11, 14, 17, iż zakup został dokonany na potrzeby Ośrodka, bez wskazania stanowisk pracy, które faktycznie dany materiał będą wykorzystywały. W związku z tym mogą powstać wątpliwości, czy zakupy są dokonywane zgodnie z art. 35 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.). Zaleca się wprowadzenie dla każdego wydatku zasady takiego opisywania celowości, aby można było jednoznacznie stwierdzić w jakim konkretnym celu były poniesione oraz na potrzeby jakich przedsięwzięć lub pracowników Ośrodka. Ponadto zidentyfikowano uchybienie szczegółowe: Poz. 17 - zakup papieru ksero błędnie ujęto w § 4210 zamiast w § 4740. Innych uwag w tej części nie wniesiono.

Zbadane dokumenty są opisywane w kontekście ustawy prawo zamówień publicznych, tekst jednolity (Dz. U. 2007 Nr 223 poz. 1655), z opisów wynika, że zakupy są dokonywane w trybie art. 4 ust. 8 ustawy lub art. 67 ust. 1 pkt. 1a. W tej kwestii uwag nie wniesiono. Niektóre dokumenty skontrolowano pod względem stosowania procedury zakupowej dla wydatków poniżej kwoty 14.000 €. Ustalono, że w MGOPS nie obowiązują wewnętrzne przepisy w zakresie zakupów poniżej tej kwoty, w związku z tym nie realizuje się żadnych procedur. W przyszłości zaleca się rozważenie konieczności wprowadzenia procedury dokonywania zakupów dla dostaw lub usług o wartości poniżej 14.000 €.

Dla roku 2008 dokonano kontroli wydatków rzeczowych na łączną kwotę **22.357,59 zł** (dwadzieścia dwa tysiące trzysta pięćdziesiąt siedem złotych 59/100), co stanowi około 22 % całości kwot przeznaczonych w planie finansowym jednostki na wydatki w paragrafach od 4210 do 4300 oraz od 4700 do 4750 (uznanych przez kontrolujących jako tzw. wydatki rzeczowe). Kontrola objęła wszystkie rozdziały ujęte w planie finansowym Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze.

5.3. Wynagrodzenia osobowe

W ramach badania przeprowadzono kontrolę wynagrodzeń osobowych pracowników Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze wypłaconych w roku 2008. Badaniem objęto wynagrodzenia kierownika jednostki oraz innych pracowników, w tym wykonujących pracę socjalną. W zakresie wynagrodzeń w badanej jednostce obowiązywały następujące unormowania:

- *Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2005 Nr 146 poz. 1222 ze zm.);*
- *Uchwała Nr XVII/117/08 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 15.02.2008 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIX/272/2000 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 23.11.2000 r. w sprawie wartości jednego punktu w tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy 3,80 za punkt*

- Uchwała Nr XXV/182/08 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 28.11.2008 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIX/272/2000 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 23.11.2000 r. w sprawie wartości jednego punktu w tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszerzgowania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy 6,00 za punkt

Na podstawie wyspecyfikowanych uregulowań oraz na podstawie dostępnej dokumentacji pracowniczej (angaże), jak również list płac za okres od stycznia do grudnia 2008 r. dokonano kontroli wynagrodzeń wybranych pracowników MGOPS. Szczegóły kontroli zaprezentowano w Tab. 3 (jest to de facto zespół tabel). Należy stwierdzić, że w dokumentacji pracowniczej znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do prawidłowego naliczenia wynagrodzeń. W szczególności zidentyfikowano aktualne angaże, jak również decyzje dotyczące wypłaty dodatku wysługę lat oraz ewentualnych nagród.

Tab. 3

Kierownik jednostki								
	Angaż 12.03.2008	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	2 400,00	2 222,00	2 756,00	2 400,00	2 400,00	2 400,00	2 400,00	14 578,00
Dodatek za wysługę lat	20%	444,40	551,20	480,00	480,00	480,00	480,00	2 915,60
Dodatek funkcyjny	1 015,00	940,00	1 165,00	1 015,00	1 015,00	1 015,00	1 015,00	6 165,00
Inne		3 678,53	146,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 824,53
Razem		7 284,93	4 618,20	3 895,00	3 895,00	3 895,00	3 895,00	27 483,13

Pracownik socjalny kat. XIII								
Składnik wynagrodzenia	Angaż 12.03.2008	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	1 779,00	1 628,00	2 081,00	1 779,00	1 779,00	1 779,00	1 779,00	10 825,00
Dodatek za wysługę lat	14%	211,64	288,32	249,06	249,06	249,06	249,06	1 496,20
Inne		1 873,67	146,00	0,00	0,00	0,00	500,00	2 519,67
Razem		3 713,31	2 515,32	2 028,06	2 028,06	2 028,06	2 528,06	14 840,87

Pracownik gospodarczy kat. V								
Składnik wynagrodzenia	Angaż 12.03.2008	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	1 091,00	992,00	1 289,00	1 091,00	1 091,00	1 091,00	1 091,00	6 645,00
Dodatek za wysługę lat	20%	198,40	257,80	218,20	218,20	218,20	218,20	1 329,00
Inne		1 214,21	146,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 360,21
Razem		2 404,61	1 692,80	1 309,20	1 309,20	1 309,20	1 309,20	9 334,21

W badanym okresie pracownicy MGOPS otrzymali nowe warunki wynagrodzenia w dniu 12.03.2008 r. z wyrównaniem od stycznia. Kierownik jednostki otrzymał zaktualizowany angaż wraz dodatkami od Burmistrza, pracownicy otrzymali nowe warunki pismem kierownika jednostki. Skontrolowane wynagrodzenia były wypłacane zgodnie z aktualnymi warunkami wynagrodzenia, w szczególności są konstruowane zgodnie z obowiązującymi w roku 2008 Uchwałami Rady Miejskiej w Twardogórze Nr V/28/07 i Nr XVII/117/08 i mieszczą się w widelkach opisanych w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2005 Nr 146 poz. 1222 ze zm.). Wypłacane nagrody były poprzedzane pismem kierownika lub Burmistrza. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

W ramach zadania skontrolowano wybrane listy płac, opisane w Tab. 4. Na podstawie stanu faktycznego i obowiązującej dokumentacji ustalono, że sprawy kadrowo-płacowe, w szczególności sporządzanie list płac jest wykonywane wg systemu komputerowego QWARK, producent systemu

informatyczne z Gliwic. Listy płac są sporządzane i dekretowane przez główną księgową i zatwierdzane łącznie przez kierownika jednostki.

Tab. 4

Nr listy	Miesiąc	Razem wynagr.	Data	Kontrole	Wypłata
Razem		45 830,68			
38/2008	wrzesień	12 075,00	2008-09-24	KJ, GK	2008-09-25; WB 148
53/2008	listopad	15 350,55	2008-11-26	KJ, GK	2008-11-27; WB 188
58/2008	grudzień	18 405,13	2008-12-18	KJ, GK	2008-12-19; WB 200

Wypłaty wynagrodzeń odbywają się w terminach wynikających z obowiązujących przepisów wewnętrznych. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Skontrolowano wynagrodzenia łączną kwotę **51.658,21** zł (pięćdziesiąt jeden tysięcy sześćset pięćdziesiąt osiem złotych 21/100) - bez uwzględnienia list płac - co stanowi około 17 % ogólnej sumy wynagrodzeń przeznaczonych w planie finansowym Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze.

6. Sprawozdawczość budżetowa

Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Twardogórze, jako jednostka budżetowa składa (w szczególności) następujące sprawozdania budżetowe:

- Miesięczne sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych;
- Miesięczne Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych;
- Kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności;
- Kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;

Skontrolowano sprawozdawczość przekazywaną do Urzędu Miasta i Gminy w Twardogórze, w szczególności dokumenty Rb-28 S oraz Rb-Z i Rb-N. Kontrolą objęto sprawozdania składane na koniec każdego kwartału badanego okresu. Sprawozdania Rb-Z składano z wartościami zerowymi, tzw. negatywnymi, co było zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdania RB-28 S wykazują w zakresie wydatków, zaangażowania i zobowiązań wartości zgodne z ewidencją księgową, co stwierdzono na podstawie przedstawionych wydruków z systemu informatycznego. Zaangażowanie jest wykazywane zgodnie z zapisami strony Ma konta 998, gdzie ujmuje się zaangażowanie wydatków, tj. wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w bieżącym roku budżetowym. W przypadku tzw. paragrafów pozapłacowych zaangażowanie jest wykazywane w wysokości wydatków wykonanych, skorygowanych o ewentualne zobowiązania. W paragrafach płacowych zaangażowany jest zasadniczo cały plan wydatków. Wykazywane w sprawozdaniu zobowiązania nie mają charakteru wymagalnego i dotyczą przede wszystkim pochodnych od wynagrodzeń. W tym zakresie uwag nie wniesiono. W ujęciu syntetycznym wartości prezentowane w kolejnych kwartałach w sprawozdaniu RB-28 S są następujące:

Pozycja	I KW	II KW	III KW	IV KW
Plan po zmianach ogółem	3 967 759,00	3 977 659,00	4 008 245,00	3 668 245,00
Zaangażowanie ogółem	1 110 958,82	1 922 805,61	2 765 334,56	3 537 251,33
Wydatki wykonane ogółem	865 195,30	1 732 069,85	2 630 471,89	3 537 251,33
Zobowiązania ogółem	0,00	10 207,04	9 479,22	20 187,13
Data sporządzenia	2008-04-10	2008-07-10	2008-10-10	2009-02-02

Sprawozdania Rb-N są zatwierdzane przez kierownika jednostki i główną księgową i składane zasadniczo w obowiązujących terminach (w pierwszym kwartale złożono korektę). Dane

wykazywane w sprawozdaniu dotyczą gotówki i środków zgromadzonych na rachunku bankowym, jak również należności wynikających z nieściągniętych zaliczek alimentacyjnych. Dane wykazywane w sprawozdaniu mają swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej, co stwierdzono na podstawie wydruków z systemu informatycznego. W ujęciu szczegółowym dane zaprezentowane w sprawozdaniach Rb-N są następujące:

Pozycja	I KW	II KW	III KW	IV KW
Gotówka (kolumna 7)	0,00	0,00	0,00	0,00
Depozyty na żądanie (kolumna 10)	48 660,08	107 509,63	182 925,15	61,13
Należności wymagalne (kolumna 13)	0,00	437 075,83	471 886,87	528 492,25
Data sporządzenia	2008-04-24	2008-07-10	2008-10-10	2009-02-02

W zakresie sprawozdań Rb-N stwierdzono, że w I kwartale nie wykazano wszystkich danych, które zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej winny się w nim znaleźć. W szczególności brak jest danych o należnościach, jak również o stanie gotówki. Sprawozdanie za I kwartał było korygowane, w zakresie poprawnej prezentacji środków zgromadzonych na rachunku bankowym, innych uchybień nie korygowano (korekta złożona w dniu 12.05.2008 r.). W kolejnych kwartałach wykazywane dane były poprawnie, w szczególności uwzględniono należności MGOPS.

7. Kontrola świadczeń społecznych

W ramach zadania dokonano kontroli poprawności wypłacania świadczeń społecznych w zakresie zadań własnych. Nie poddawano kontroli poprawności merytorycznej wydanych decyzji, skoncentrowano się na ustaleniu terminowości i weryfikacji wypłaconej kwoty w stosunku do decyzji o przyznaniu świadczenia. Ustalono, że MGOPS w Twardogórze wypłaca świadczenia przede wszystkim gotówką w kasie Ośrodka (na podstawie listy wypłat), bądź też świadczenia są przelewane na rachunek bankowy podopiecznych. Każda wypłata z kasy jest potwierdzana podpisem osoby pobierającej świadczenie. Wykaz skontrolowanych świadczeń opisano w Tab. 5 i Tab. 5a. W pierwszej opisano skontrolowane zasiłki okresowe, w drugiej zasiłki stałe i celowe. Kontrola przebiegała dwuetapowo, w pierwszym etapie badaniu poddawano całą listę wypłat pod kątem zastosowanych procedur kontroli, w drugim etapie kontrolowano wybranych podopiecznych z danej listy, pod kątem wystawionej decyzji oraz przyznanej i wypłaconej kwoty świadczenia.

Tab. 5

Zasiłek okresowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wypłata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	17/2008	styczeń	2008-02-04	M,FR,Z,D	743,61	2008-02-11	2/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/4103/O-1/08			2008-01-31	743,61	2008-01-01	2008-01-31
Zasiłek okresowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wypłata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	59/2008	kwiecień	2008-05-05	M,FR,Z,D	335,84	2008-05-12	5/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/4103/O-6/08			2008-04-21	335,84	2008-04-01	2008-04-30

Zasilek okresowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wyplata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	61/2008	maj	2008-05-12	M,FR,Z,D	1 521,41	2008-05-16	5/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiazywania	
	MGOPS/4103/O-8/08			2008-05-12	776,20	2008-05-01	2008-05-31
	MGOPS/4103/O-7/08			2008-05-09	745,21	2008-05-01	2008-05-31

Zasilek okresowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wyplata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	93/2008	lipiec	2008-07-21	M,FR,Z,D	598,21	2008-07-25	7/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiazywania	
	MGOPS/4103/O-2/VII/08			2008-07-18	79,29	2008-07-01	2008-07-31
	MGOPS/4103/O-9/08			2008-07-18	518,92	2008-07-01	2008-08-31

Zasilek okresowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wyplata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	104/2008	sierpiec	2008-08-22	M,FR,Z,D	1 079,33	2008-08-28	8/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiazywania	
	MGOPS/4103/O-9/08			2008-07-18	518,92	2008-07-01	2008-08-31
	MGOPS/4103/O-7/08			2008-08-08	560,41	2008-08-01	2008-08-31

Zasilek okresowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wyplata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	112/2008	wrzesien	2008-09-03	M,FR,Z,D	847,98	2008-09-09	9/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiazywania	
	MGOPS/4103/O-3/2008			2008-08-27	222,69	2008-08-01	2008-10-31
	MGOPS/4103/O-10/2008			2008-08-28	256,79	2008-08-01	2008-09-30

Zasilek okresowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wyplata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	121/2008	wrzesien	2008-10-07	M,FR,Z,D	1 597,73	2008-09-26	9/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiazywania	
	MGOPS/4103/O-11/2008			2008-09-12	547,51	2008-09-01	2008-09-30
	MGOPS/4103/O-13/2008			2008-09-17	470,65	2008-09-01	2008-09-30

Tab. 5a

Zasilek celowy - zymnosc	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wyplata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	7/2008	styczen	2008-01-17	M,FR,Z,D	1 000,00	2008-01-24	1/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiazywania	
	MGOPS/4101/C-4/08			2008-01-14	200,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-5/08			2008-01-16	250,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-1/08			2008-01-07	200,00	jednorazowy	

Zasilek stały	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wypłata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	14/2008	luty	2008-02-04	M,FR,Z,D	1 266,50	2008-02-11	2/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/4102/ST-5/07			2007-12-10	444,00	2007-12-01	2009-12-31
	MGOPS/4102/ST/11/06			2006-12-05	444,00	2006-12-01	
	MGOPS/4102/ST/10/06			2006-08-04	378,50	2006-08-01	2008-08-31

Zasilek celowy - żywność	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wypłata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	20/2008	luty	2008-02-20	M,FR,Z,D	550,00	2008-02-26	2/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/4101/C-9/08			2008-02-06	100,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-10/08			2008-02-07	250,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-8/08			2008-02-04	200,00	jednorazowy	

Zasilek celowy - żywność	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wypłata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	35/2008	marzec	2008-03-14	M,FR,Z,D	750,00	2008-03-20	3/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/4101/C-14/08			2008-03-05	200,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-13/08			2008-03-04	200,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-15/08			2008-03-13	200,00	jednorazowy	

Zasilek stały	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wypłata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	41/2008	kwiecień	2008-04-01	M,FR,Z,D	888,00	2008-04-03	4/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/ST-4/2004			2004-05-04	444,00	2004-05-01	
	MGOPS/4102/ST-8/08			2008-03-04	444,00	2008-02-01	2010-01-31

Zasilek celowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wypłata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	49/2008	kwiecień	2008-04-21	M,FR,Z,D	700,00	2008-04-24	4/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/4101/C-20/08			2008-04-09	200,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-22/08			2008-04-15	250,00	jednorazowy	

Zasilek celowy - żywność	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wypłata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	92/2008	lipiec	2008-07-21	M,FR,Z,D	350,00	2008-07-25	7/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/4101/C-34/08			2008-07-18	150,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-33/08			2008-07-07	200,00	jednorazowy	

Zasilek celowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wyplata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	105/2008	sierpień	2008-08-22	M,FR,Z,D	1 700,00	2008-08-28	8/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/4101/C-41/2008			2008-08-14	300,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-37/2008			2008-08-07	300,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-38/2008			2008-08-06	700,00	jednorazowy	

Zasilek celowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wyplata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	114/2008	wrzesień	2008-09-03	M,FR,Z,D	700,00	2008-09-09	9/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/4101/C-45/2008			2008-09-02	200,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-42/2008			2008-08-27	200,00	jednorazowy	

Zasilek celowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wyplata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	120/2008	wrzesień	2008-10-07	M,FR,Z,D	1 540,00	2008-09-26	9/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/4101/C-50/2008			2008-09-18	350,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-48/2008			2008-09-17	330,00	jednorazowy	

Zasilek celowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wyplata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	127/2008	październik	2008-10-08	M,FR,Z,D	630,00	2008-10-10	10/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/4101/SC-10/2008			2008-10-06	300,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/SC-11/2008			2008-10-07	330,00	jednorazowy	

Zasilek celowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wyplata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	128/2008	październik	2008-10-08	M,FR,Z,D	1 400,00	2008-10-10	10/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/4101/C-54/2008			2008-10-02	300,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-53/2008			2008-09-30	350,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-55/2008			2008-10-07	300,00	jednorazowy	

Zasilek celowy	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrole	Placa brutto	Wyplata wynagrodzenia	
						Data	Nr RK
	137/2008	październik	2008-10-28	M,FR,Z,D	800,00	2008-10-31	10/08
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiązywania	
	MGOPS/4101/C-59/2008			2008-10-21	300,00	jednorazowy	
	MGOPS/4101/C-60/2008			2008-10-22	300,00	jednorazowy	

Zasiłek celowy - susza	Nr listy	Miesiąc	Data listy	Kontrola	Placa brutto	Wyplata wynagrodzenia	
						Data	Nr WB
	149/2008	listopad	2008-11-06	M,FR,Z,D	43 000,00	2008-11-13	180
	Nr decyzji			Data decyzji	Przyznana kwota	Okres obowiazywania	
	MGOPS/4107/11-S/2008			2008-10-17	1 000,00	jednorazowy	
	MGOPS/4107/22-S/2008			2008-10-17	1 000,00	jednorazowy	
	MGOPS/4107/19-S/2008			2008-10-17	1 000,00	jednorazowy	
	MGOPS/4107/47-S/2008			2008-10-17	1 000,00	jednorazowy	
	MGOPS/4107/20-S/2008			2008-10-17	1 000,00	jednorazowy	

Wszystkie skontrolowane listy wypłat przechodziły procedury kontroli zgodne z następującym schematem: listy sporządza Pani Urszula Debera – samodzielny referent, kontrolę merytoryczną wykonuje kierownik jednostki, formalno-rachunkową Główna księgową, zatwierdzenie do wypłaty wykonują łącznie kierownik jednostki i główna księgową. Wszystkie skontrolowane decyzje dotyczące wypłaty świadczeń zostały wydane przez kierownika jednostki Panią Bożeną Dzugaj, z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra. Uwag nie wniesiono.

8. Kontrola delegacji

W ramach zlecenia dokonano kontroli wyjazdów służbowych realizowanych przez pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze. Wyjazdy służbowe (delegacje) skontrolowano w kontekście rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. 2002 Nr 236, poz. 1990 ze zm.). W jednostce nie obowiązuje zarządzenie wewnętrzne ustalające stawki za 1 km, które powinny być ustalone przez kierownika jednostki w myśl § 5 ust. 3 przywołanego wyżej rozporządzenia.

Delegacje dla pracowników są wystawiane przez kierownika jednostki, kierownik Ośrodka otrzymuje polecenie wyjazdu od Burmistrza, który wykonuje również ich kontrolę merytoryczną i zatwierdza do wypłaty. Kontrole na delegacjach pracowników są wykonywane zgodnie z następującymi zasadami: kontrolę merytoryczną wykonuje kierownik jednostki, formalno-rachunkową - główna księgową, zatwierdzenie do wypłaty jest wykonywane łącznie przez kierownika jednostki i główną księgową. Skontrolowane delegacje opisano w Tab. 6.

Tab. 6

Lp.	Nr del.	Imię i nazwisko	Miejscowość i cel	Data wystawienia	Czas delegacji	Data rozliczenia	Śr. lok.	Kontrola	Kwota
1.	1/2008	Bożena Dzugaj	Wrocław - DUW-WPS	2008-01-02	2008-01-03 10:30 - 14:20	2008-01-07	sam.wł. Poj. 1,9	M,FR,Z	83,58
2.	7/2008	Marta Plizga	Wrocław - szkolenie	2008-03-10	2008-03-12 8:00 - 16:30	2008-03-14	sam.wł. Poj. 1,2	M,FR,Z	83,58
3.	18/2008	Małgorzata Michałowska	Wrocław - służbowo	2008-08-01	2008-08-05 7:00 - 9:40	2008-08-05	sam.wł. Poj. 1,6	M,FR,Z	83,58
4.	24/2008	Bożena Dzugaj	Oleśnica - służbowo	2008-10-24	2008-10-24 11:00 - 13:30	2008-10-24	sam.wł. Poj. 1,9	M,FR,Z	41,79
Razem									292,53

Stwierdzono, że delegacje są rozliczane zgodnie z przywołanym na wstępie rozporządzeniem, w szczególności są rozliczane w obowiązujących terminach, a należne diety wypłaca się prawidłowo. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

W ramach zadania dokonano kontroli realizacji dwóch umów, na podstawie których Kierownik MGOPS i jeden z pracowników socjalnych realizują wyjazdy służbowe na terenie gminy

Twardogóra. Podstawą podpisania umów było rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.). Analiza umowy oraz comiesięcznych oświadczeń i wypłat przyjęła postać tabelaryczną (Tab. 7). Przedmiotowa tabela składa się z trzech części.

Tab. 7

Umowy ryczałtowe						
LP.	Imię i Nazwisko	Funkcja	Data	Okres obowiązywania	Pojemność samochodu	Limit
1.	Bożena Dżugaj	Kierownik jednostki	2008-01-23	od 2008-01-02 do 2008-12-31	1900 ccm	100
2.	Sylwia Polkowska	Pracownik socjalny	2008-01-28	od 2008-01-06 do 2008-12-31	1468 ccm	80

Zgodnie z aneksami do umów ryczałt jest wypłacany po zakończeniu danego miesiąca, na podstawie oświadczenia pracownika o używaniu samochodu w celach służbowych oraz ewidencji przebiegu pojazdu wg wzorów stanowiących załącznik do umowy.

Oświadczenia					
Lp.	Nazwisko	Miesiąc	Liczba dni nieobecności	Ryczałt brutto	Data
2.	Bożena Dżugaj	marzec	3	72,18	2008-03-18
		kwiecień	6	60,78	2008-04-25
		maj	3	72,19	2008-05-26
8.	Sylwia Polkowska	marzec	1	63,82	2008-03-18
		kwiecień	0	66,83	2008-04-25
		maj	2	60,80	2008-05-26

Oświadczenie kierownika jest akceptowane przez Burmistrza. Oświadczenie pracownika jest zatwierdzane przez kierownika jednostki.

Wypłata					
Imię i Nazwisko	Miesiąc	Data	Nr listy	Kwota brutto	Kwota netto
Bożena Dżugaj	marzec	2008-03-18	03/2008 - rycz. sam.	72,18	58,18
	kwiecień	2008-04-28	04/2008 - ryczałt	60,78	48,78
	maj	2008-05-27	05/2008 - ryczałt	72,19	58,19
Sylwia Polkowska	marzec	2008-03-18	03/2008 - rycz. sam.	63,82	51,82
	kwiecień	2008-04-28	04/2008 - ryczałt	66,83	53,83
	maj	2008-05-27	05/2008 - ryczałt	60,80	48,80

Listy płac przechodzą kontrole analogiczne do opisanych wcześniej. Uwag do naliczania i wypłacania ryczałtów nie wniesiono. W szczególności jest prowadzona ewidencja czasu pracy (skontrolowano listy obecności), a od kwoty brutto ryczałtu jest naliczana zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych.

9. Terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym

W ramach kontroli przeprowadzono analizę terminowości odprowadzania zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Twardogórze. Na podstawie zestawienia operacji na koncie rozrachunkowym 225 za wybrane miesiące oraz wyciągów bankowych, stwierdzono następujące terminy przekazania środków finansowych (Tab. 8). Uwag nie wniesiono.

Tab. 8

Urząd Skarbowy 2008				
Lp.	Miesiąc	Przelew		
		Kwota	Data	Nr WB
1.	styczeń	934,00	2008-02-04	19
2.	luty	2 392,00	2008-03-04	37
3.	marzec	1 534,00	2008-03-26	48
4.	kwiecień	1 103,00	2008-04-29	69
5.	maj	1 107,00	2008-05-27	84
6.	czerwiec	1 268,00	2008-07-18	107

Urząd Skarbowy 2008				
Lp.	Miesiąc	Przelew		
		Kwota	Data	Nr WB
7.	lipiec	1 172,00	2008-08-19	126
8.	sierpień	1 094,00	2008-09-01	132
9.	wrzesień	1 173,00	2008-10-17	163
10.	październik	1 695,00	2008-11-12	179
11.	listopad	2 674,00	2008-12-01	190
12.	grudzień	2 066,00	2008-12-19	200

Skontrolowano również terminowość dokonywania przelewów z tytułu składek ZUS. Podczas kontroli zweryfikowano deklaracje ZUS DRA z kwotami przelewów i stanem konta 229. Szczegóły zawarto w Tab. 9. Podobnie jak w poprzednim wypadku uwag nie wniesiono

Tab. 9

ZUS 2008						
Lp.	Miesiąc	Deklaracja		Przelew		
		Data	Kwota	Kwota	Data	Nr WB
1.	styczeń	2008-01-29	5 747,77	5 747,77	2008-02-04	19
2.	luty	2008-03-01	11 898,80	11 898,80	2008-03-04	37
3.	marzec	2008-03-25	8 363,80	8 363,80	2008-03-26	48
4.	kwiecień	2008-04-29	6 527,04	6 527,04	2008-04-29	69
5.	maj	2008-05-27	6 527,04	6 527,04	2008-05-29	85
6.	czerwiec	2008-06-24	6 544,59	6 544,59	2008-07-03	100
7.	lipiec	2008-07-30	6 926,90	6 926,90	2008-08-04	116
8.	sierpień	2008-08-25	6 303,37	6 303,37	2008-09-01	132
9.	wrzesień	2008-10-01	6 315,52	6 315,52	2008-10-02	153
10.	październik	2008-10-28	10 041,53	10 041,53	2008-11-03	173
11.	listopad	2008-11-26	10 808,41	10 808,41	2008-12-01	190
12.	grudzień	2008-12-19	9 256,77	9 256,77	2008-12-19	200

10. Kontrola gospodarki kasowej

Gospodarka kasowa jest prowadzona na podstawie instrukcji kasowej oraz instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 6/2007 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 20.06.2007 r.

Funkcję kasjera pełni Pani Bogumiła Stępień, na podstawie umowy Zlecenia z dnia 2.01.2008 r. Umowa przewiduje, że Pani Stępień będzie wykonywała zadania związane z obsługą kasy polegające na sporządzaniu raportów, przekazów oraz podejmowaniu gotówki. Kasjerka w dniu 20.06.2007 (obowiązywała poprzednia umowa) podpisała deklarację odpowiedzialności za powierzone środki finansowe i inne wartości.

Szczegółowa kontrola gospodarki kasowej przybrała formę kontroli dokumentacji tj. raportów kasowych sporządzanych przez kasjera i zatwierdzanych przez główną księgową. Szczegóły kontroli zaprezentowano w Tab. 10. Raporty kasowe są sporządzane zasadniczo raz w miesiącu – wyjątek stanowi pierwszy kwartał. W jednostce nie ustalono pogotowia kasowego, stąd też przestrzegana jest zasada pobierania gotówki w kwocie równej przewidywanym wydatkom.

Tab. 10

Numer raportu	Okres	Liczba dok.	Poprzedni stan kasy	Obroty przychód	Obroty rozchód	Stan kasy	stan kasy wg 101
			0,00	67 477,69	67 477,69	0,00	
4	01-30 kwiecień 2008	19	0,00	5 918,16	5 918,16	0,00	0,00
5	01-31 maj 2008	16	0,00	5 014,78	5 014,78	0,00	0,00
6	01-30 czerwiec 2008	21	0,00	4 654,86	4 654,86	0,00	0,00

7	01-31 lipiec 2008	21	0,00	7 286,30	7 286,30	0,00	0,00
8	01-31 sierpień 2008	10	0,00	3 627,15	3 627,15	0,00	0,00
9	01-30 wrzesień 2008	19	0,00	9 534,84	9 534,84	0,00	0,00
10	01-31 październik 2008	27	0,00	10 059,23	10 059,23	0,00	0,00
11	01-30 listopad 2008	21	0,00	11 475,45	11 475,45	0,00	0,00
12	01-31 grudzień 2008	26	0,00	9 906,92	9 906,92	0,00	0,00

Raporty kasowe są sporządzane w technice ręcznej. Skontrolowano poprawność rachunkową raportów oraz kompletność załączanej do nich dokumentacji. Ustalono również zgodność sum raportów kasowych ze stanem konta 101 „kasa” na koniec każdego miesiąca badanego okresu. Uwag w tym zakresie nie sformułowano.

Badaniu poddano również procedury kontroli kasy. Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej w ciągu roku nie są wykonywane kontrole kasy, głównie z powodu wydatkowania całej pobranej gotówki w danym dniu. W związku z powyższym analizie poddano Protokół inwentaryzacji kasy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 31.12.2008 r. przeprowadzonej przez komisję w składzie: kierownik MGOPS Pani Bożena Dżugaj oraz główna księgowa Pani Małgorzata Michałowska w obecności kasjerki Pani Bogumiły Stępień. Komisja stwierdziła stan kasy w wysokości zero złotych i był on zgodny z raportem kasowym Nr 12 z dnia 31.12.2008 r. Uwag w tej kwestii nie sformułowano

11. Kontrola wydatków ZFŚS

Fundusz działa na podstawie Umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartej w dniu 01.04.2000 r. pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy w Twardogórze oraz Miejsko – Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej. Na mocy tego dokumentu strony wyraziły zgodę na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej na podstawie art. 9 ustawy o ZFŚS (Dz. U. 1996 Nr 70 poz. 335 ze zm.). Umowa określa przedmiot wspólnej działalności oraz (między innymi):

- Wzajemne prawa i obowiązki prowadzących wspólną działalność socjalną w zakresie organizacji, finansowania i podziału ulgowych usług i świadczeń dofinansowywanych z funduszu,
- Zasady, warunki i tryb rozliczania wspólnej działalności socjalnej, tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy oraz warunki odstąpienia od stosowania jej postanowień.

Z punktu widzenia kontroli istotne jest, że mimo zapisów określających przedmiot umowy, dokument ten nie opisuje faktycznie zasad, warunków i trybu rozliczania wspólnej działalności socjalnej, co zdaniem kontrolujących jest niezwykle istotne z punktu widzenia przejrzystości księgowania i poprawności ustalenia wyniku finansowego każdej z jednostek.

Analizie poddano Regulamin ZFŚS, wprowadzony na podstawie Zarządzenie Nr 87/07 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 19.03.2007 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 425/03 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 30.12.2003 r. w sprawie regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Miasta i Gminy Twardogóra.

Ustalono, że łączny planowany odpis na ZFSS w MGOPS w roku 2008 wyniósł 7.152 zł . W planie ujęto wszystkich pracowników Ośrodka oraz emerytów i rencistów, których ostatnim miejscem pracy przed przejściem na rentę lub emeryturę był MGOPS, tj. łącznie 8 pracowników (5,5 etatu) oraz trzech emerytów i rencistów. Na podstawie zestawienia średniego zatrudnienia w jednostce, wykonanego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. 1994 Nr 43 poz. 168), skorygowano łączny odpis do kwoty **6.872,19 zł**. Przelewy na wydzielony rachunek ZFŚS (prowadzony przez Urząd Miasta) zostały wykonane w następujących terminach i kwotach:

Data	Kwota przelewu	Nr WB
2008-05-13	5 099,65	77
2008-09-25	1 699,91	148
2008-12-23	72,53	204

Przelewy na wydzielony rachunek ZFŚS zostały wykonane w terminach i kwotach zgodnych z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS (Dz. U. 1996 Nr 70 poz. 335 ze zm.). Uwag nie wniesiono.

W ramach zadania nie dokonywano kontroli wydatków, gdyż zgodnie wyjaśnieniem głównej księgowej całość dokumentacji w tym zakresie jest przechowywana w Urzędzie Miasta i Gminy w Twardogórze.

Na tym kontrolę zakończono.

Audit & Consulting
Zakiewicz Andrzej
ul. Mielczarskiego 19; 51-663 Wrocław
tel./fax 071 347 88 65 ; kom. 605 999 288
NIP 898-149-43-41; REGON 932773829

Audit & Consulting
Zakiewicz Andrzej

MIEJSKO-GMINNY
OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
Bożena Dżugaj
specjalista organizator pomocy społecznej

Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Twardogórze

MIEJSKO - GMINNY
OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
ul. Wielkopolska 11
56-416 TWARDOGÓRA
tel. (071) 3159771
NIP 9111346539, REG. 005957470