

FMP
08. 11. 10
/b.

Protokół
z kontroli przeprowadzonej
w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej
w Twardogórze
w dniu 24 września 2010 roku

Twardogóra, wrzesień 2010

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 10 sierpnia 2010 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli wydatkowanych środków w jednostkach organizacyjnych i nadzorowanych za 2009 rok.

Zgodnie z art. 187 ust. 1-3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.2005 Nr 249 poz. 2104 ze zmianami) - obowiązującej do 31 grudnia 2009 roku.

Kontrolą objęto:

- 1) prawidłowość prowadzenia dokumentacji (rachunkowości, zarządzenia kierownika jednostki w zakresie rachunkowości),
- 2) prawidłowość i terminowość opisywania i wprowadzania do ewidencji dokumentów księgowych,
- 3) celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- 4) sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz terminowość ich przedkładania do jednostki nadrzędnej,
- 5) terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym,
- 6) kontrola gospodarki kasowej oraz rozliczanie delegacji,
- 7) terminowość odpisu z ZFŚŚ.

W ramach kontroli przeprowadzono analizę dokumentów finansowych tj. dokumentów źródłowych, wyciągów bankowych i innych zestawień oraz sprawozdań budżetowych, jak również uzyskano wyjaśnienia od głównej księgowej jednostki p. Małgorzaty Michałowskiej oraz kierownika jednostki pani Bożeny Dzugaj. Kontrola przeprowadzona została w dniu 24 września w siedzibie jednostki, gdzie przechowywane są księgi rachunkowe przez:

- 1) Teresę Kunaj na podstawie upoważnienia nr 375/68/2010 z dnia 01.09.2010 r. wydanym przez BMiG Twardogóra,
- 2) Annę Gąsior na podstawie upoważnienia nr 376/69/2010 z dnia 01.09.2010 r. wydanym przez BMiG Twardogóra

1. Opis 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 roku. Z zapisów tego dokumentu wynika, że Ośrodek jest jednostka

organizacyjną Gminy Twardogóra i działa w formie jednostki budżetowej, a obszarem działania obejmuje teren Gminy Twardogóra.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej prowadzi działalność w oparciu o roczny plan finansowy zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy. Szczegółowe zadania i organizację jednostki określa regulamin organizacyjny ustalony przez Kierownika.

Kierownikiem jednostki jest p. 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 01.09.2005 r.) do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczki alimentacyjne, a także do wydawania w tych sprawach decyzji,

- upoważnienie nr 20/2004 (z mocą obowiązującą od 01.05.2004 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 kierowanej jednostki.

Główną księgową jest p. Małgorzata Michałowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 03.01.2005 roku w wymiarze $\frac{1}{2}$ etatu. Główna księgowa otrzymała zakres obowiązków i zadań, który przyjęła dnia 03.01.2005 r. Na podstawie dostępnej dokumentacji stwierdzono, że p. Michałowska spełnia wymagania art. 45 ust. 2 pkt. 3 i 4 „starej” 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. p. Michałowska otrzymała w trybie art. 44 ust. 2 „starej” ustawy o finansach publicznych 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.

2. Realizacja zadań pokontrolnych dotyczących roku 2008 roku.

Pismem z dnia 30 grudnia 2009 roku nr MGOPS 0406/351/09 Kierownik Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i główny księgowy odpowiadają za zalecenia pokontrolne.

Wprowadzono procedurę dokonywania zakupów dla dostaw lub usług o wartości poniżej 14.000 euro - Zarządzeniem Nr 9/2009 z dnia 29 grudnia 2009 roku Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z sprawie: Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 14.000 euro przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Twardogórze.

3. Organizacja rachunkowości badanej jednostki

Zgodnie z ustawą o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 176 poz. 694 ze zm.) w art.4 wskazuje, iż każda jednostka w tym Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej 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. Do kontroli przedstawiono:

1) 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, który obejmuje:

- zagadnienia merytoryczne zakładu,
- rodzaj 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.

- 2) Zarządzenie Nr 2/2007 z dnia 20.03.2007 r. Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w sprawie zakładowego planu kont dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze, które zostało zaktualizowane dwukrotnie: zarządzeniem Nr 2/2008 z 03.08.2008 r. i Zarządzeniem Nr 3/2008 z dnia 01.12.2008 roku, dokument obejmuje:
 - wykaz kont syntetycznych,
 - opis kont i typowe księgowania,
 - wykaz sposobu prowadzenia ewidencji kont,
 - część opisową do ZPK.
- 3) Zarządzenie Nr 4/2008 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 15.10.2008 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Twardogórze,
- 4) Zarządzenie nr 6/2007 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 20.06.2007 roku w sprawie instrukcji kasowej oraz instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Twardogórze,
- 5) Zarządzenie Nr 3/2007 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 20.06.2007 roku w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu,
- 6) Zarządzenie Nr 5/2008 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 15 grudnia 2008 roku w sprawie: ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Twardogórze,
- 7) Zarządzenie Nr 9/2009 z dnia 29 grudnia 2009 roku Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z sprawie: Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 14.000 euro przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Twardogórze,

- 8) Zarządzenie nr 10/2009 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie: krajowych podróży służbowych pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze oraz sposobu ich rozliczania

Należy uaktualnić Zakładowy Plan Kont o zmiany wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 Nr 128, poz. 861) od dnia 1 stycznia 2010 roku.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. Wielkopolskiej 11 w Twardogórze, technice mieszanej komputerowo-ręcznej, w technice komputerowej są prowadzone:

- 1) dzienniki,
- 2) księga główna,
- 3) księgi pomocnicze kont księgi głównej,
- 4) zestawienie obrotów i sald.

W technice ręcznej prowadzi się księgi pomocnicze:

- 1) ewidencja środków trwałych,
- 2) ewidencja pozostałych środków trwałych umarżanych jednorazowo (osobno ewidencja ilościowo - wartościowa oraz ilościowa),

Ustalono, że rachunkowość jednostki prowadzona jest wg systemu finansowo-księgowego pod nazwą QNT (QWANT - system finansowo-księgowy) wersja 17.00 Zagadnienia płacowo- kadrowe są prowadzone w systemie informatycznym QWARK - system kadrowo-płacowy., autor: Systemy informatyczne ul. Karola Miarki 12-14 44-100 Gliwice.

Z systemu informatycznego na koniec miesiąca są sporządzane wydruki:

- 1) zestawienie obrotów i sald (art. 18 UOR)
- 2) dziennik
- 3) zestawienie stanów kont.

4. Kontrola wydatków

4.1. Plan finansowy

Zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 starej ustawy o finansach publicznych (Dz. U 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zmianami) kontrolą objęto 5% wydatków jednostki. Szczegóły dotyczące planu finansowego za rok 2009 zawarto w Tabeli Nr 1. Przyjęto plan finansowy oraz wykonanie wydatków zgodnie ze sprawozdanie RB-28 S za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 roku.

Tabela Nr 1.

Klasyfikacja budżetowa				Plan po	Wydatki
Dział	Rozdział	Paragraf		zmianach	wykonane
852	85202	4330	Zakup usług przez jst od innych jst	115.000,-	111.423,84
Razem 85202				115.000,-	111.423,84
852	85212	3110	Świadczenia społeczne	2.899.764,-	2.895.423,50
		4010	Wynagrodzenia osobowe	33.860,-	33.859,39
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.347,-	2.346,71
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	30.345,-	30.341,74
		4120	Składki na Fundusz Pracy	888,-	887,06
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.613,-	1.612,75
		4260	Zakup energii	239,-	238,42
		4270	Zakup usług remontowych	529,-	528,60
		4300	Zakup usług pozostałych	1.342,-	1.432,-
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.038,-	1.037,35
		4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1.353,-	1.352,72
		4410	Podróże służbowe krajowe	232,-	231,45
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.042,-	1.041,71
		4700	Szkolenia pracowników	580,-	580,-
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	3.828,-	3.827,86
Razem 85212				2.979.000,-	2.974.651,26
852	85213	4130	Składka na ubezpieczenie zdrowotne	4.816,-	4.743,50
Razem 85213				4.816,-	4.743,50
852	85214	3110	Świadczenia społeczne	114.969,-	86.758,17
		4110	Składka na ubezpieczenie społeczne	2.500,-	0,-
Razem 85214				117.469,-	86.758,17
852	85219	3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	950,-	950,-
		4010	Wynagrodzenia osobowe	198.873,-	193.366,77
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	13.967,-	13.909,37
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	32.960,-	32.717,49
		4120	Składki na Fundusz Pracy	5.139,-	5.050,08
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	780,-	780,-
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	16.703,-	3.773,90
		4260	Zakup energii	13.000,-	7.264,31
		4270	Zakup usług remontowych	932,-	931,20
		4280	Zakup usług zdrowotnych	50,-	50,-
		4300	Zakup usług pozostałych	16.419,-	14.971,24
		4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	3.150,-	1.997,63
		4410	Podróże służbowe krajowe	6.000,-	4.189,05
		4430	Różne opłaty i składki	251,-	251,-
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6.001,-	6.000,23
		4700	Szkolenia pracowników	1.340,-	1.340,-

		4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego	1.180,-	1.175,-
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1.148,-	1.147,27
Razem 85219				318.843,-	289.864,54
852	85228	3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	110,-	110,-
		4010	Wynagrodzenia osobowe	24.720,-	9.513,52
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	892,-	778,04
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	4.113,-	1.643,24
		4120	Składki na Fundusz Pracy	627,-	35,67
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.442,-	500,01
Razem 85228				31.904,-	12.580,48
852	85295	3110	Świadczenia społeczne	89.000,-	62.730,59
Razem 85295				89.000,-	62.730,59
Razem				3.656.032,-	3.542.752,38

Ustalono, iż 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. 2006 nr 116 poz. 783 ze zm.).

4.2. Wydatki rzeczowe

Na podstawie danych przedstawionych w Tab. 1 dokonano kontroli dokumentów wydatkowych Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze za rok 2009. Przy wyborze dokumentów wydatkowanych zastosowano wybór losowy, ale również starano się poddać analizie różnego rodzaju zdarzenia gospodarcze (zakup różnego rodzaju towarów i 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 art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.) oraz Rozporządzenia ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2006 Nr 107 poz. 726 ze zm.).

Oznaczenia w kolumnach:

- 1) nr wew. - numer nadany przez główną księgową,
- 2) kontrole - informacja o kontrolach wykonanych przez osoby upoważnione na dokumentach (D - dekretacja, M - kontrola merytoryczna, FR - kontrola pod względem formalno-rachunkowym, Z - zatwierdzono do wypłaty, C - kontrola celowości)

Tabela Nr 2.

Lp.	nr wew.	klasyfikacja budżetowa	przedmiot wydatku	data wpływu	kontrole	termin płatności	data płatności	kwota brutto
-----	---------	------------------------	-------------------	-------------	----------	------------------	----------------	--------------

1.	6	4260	woda, kanał	02.01	M,C,FR,Z,	13.01	06.01	63,34
2.	10	4260	ogrzewanie	07.01	M,C,FR,Z,	21.01	08.01	446,93
3.	28	4350/4370	rozmowy telefoniczne i Internet	15.01	M,C,FR,Z,	26.01	16.01	191,52
4.	29	4370	rozmowy telefoniczne	15.01	M,C,FR,Z,	26.01	16.01	153,28
5.	30	3110	usługi stołówkowe - dożywianie	19.01	M,C,FR,Z,	23.01	19.01	338,00
6.	31	3110	usługi stołówkowe - dożywianie	19.01	M,C,FR,Z,		19.01	226,64
7.	32	3110	usługi stołówkowe - dożywianie	19.01	M,C,FR,Z,	23.01	19.01	290,61
8.	33	3110	usługi stołówkowe - dożywianie	19.01	M,C,FR,Z,	23.01	19.01	364,77
9.	34	3110	usługi stołówkowe - dożywianie	19.01	M,C,FR,Z,	23.01	19.01	1 039,36
10.	43	4330	opłata za pobyt w DSP	26.01	M,C,FR,Z,	31.01	27.01	1 198,49
11.	44	4330	opłata za pobyt w DSP	26.01	M,C,FR,Z,	10.02	27.01	1 205,58
12.	52	4330	opłata za pobyt w DPS	28.01	M,C,FR,Z,		28.01	1 326,36
13.	56	4210	artykuły biurowe	29.01	M,C,FR,Z,	05.02	29.01	125,60
14.	57	4300	nadzór nad systemem	30.01	M,C,FR,Z,	06.02	30.01	732,00
15.	66	4300	znaczki pocztowe	20.01	M,C,FR,Z,	20.01	20.01	472,50
16.	72	4430	polisa ubezpieczeniowa	02.02	M,C,FR,Z,	02.02	02.02	251,00
17.	74	4210	prasa	03.02	M,C,FR,Z,		03.02	110,00
18.	89	4330	opłata za pobyt w DPS	09.02	M,C,FR,Z,	16.02	09.02	1 646,58
19.	94	4260	ogrzewanie	11.02	M,C,FR,Z,		11.02	446,93
20.	97	4260	energia elektr.	10.02	M,C,FR,Z,		11.02	296,31
21.	101	4210/4300	konserwacja kopiarki	12.02	M,C,FR,Z,	24.02	16.02	369,66
22.	103	4330	opłata za pobyt w DPS	13.02	M,C,FR,Z,		16.02	1 761,16
23.	106	4370	rozmowy telefoniczne	16.02	M,C,FR,Z,	25.02	16.02	159,43
24.	107	4350/4370	rozmowy telefoniczne i Internet	16.02	M,C,FR,Z,	25.02	16.02	214,16
25.	110	4330	opłata za pobyt w DPS	17.02	M,C,FR,Z,	22.02	18.02	1 198,49
26.	139	3110	usługi stołówkowe - dożywianie	27.02	M,C,FR,Z,	04.03	27.02	808,92
27.	140	3110	usługi stołówkowe - dożywianie	27.02	M,C,FR,Z,	04.03	27.02	838,88
28.	141	3110	usługi stołówkowe - dożywianie	27.02	M,C,FR,Z,	04.03	27.02	2 998,14
29.	142	3110	usługi stołówkowe - dożywianie	27.02	M,C,FR,Z,	04.03	27.02	880,82
30.	143	3110	usługi stołówkowe - dożywianie	27.02	M,C,FR,Z,	04.03	27.02	1 099,32
31.	144	4210	iusz do drukarki	27.02	M,C,FR,Z,	06.03	27.02	110,00
32.	153	4330	opłata za pobyt w DPS	03.03	M,C,FR,Z,	10.03	03.03	1 205,58
33.	154	4210	prasa	03.03	M,C,FR,Z,		03.03	109,59
34.	161	4300	nadzór nad systemem	03.03	M,C,FR,Z,		03.03	732,00
35.	162	3110	dożywianie uczniów	03.03	M,C,FR,Z,	07.03	04.03	412,48
36.	176	4330	opłata za pobyt w DPS	09.03	M,C,FR,Z,	16.03	10.03	1 646,58
37.	188	4330	opłata za pobyt w DPS	12.03	M,C,FR,Z,	17.03	13.03	1 198,49
38.	190	4330	opłata za pobyt w DPS	13.03	M,C,FR,Z,		13.03	1 543,76

39.	191	4260	ogrzewanie	13.03	M,C,FR,Z,		13.03	446,93
40.	195	4370	rozmowy telefoniczne	16.03	M,C,FR,Z,	25.03	16.03	186,09
41.	196	4350/4370	rozmowy telefoniczne i Internet	16.03	M,C,FR,Z,	25.03	16.03	216,64
42.	200	4210	tusz do użytku	20.03	M,C,FR,Z,	27.03	23.03	143,00
43.	203	3110	dożywianie uczniów	25.03	M,C,FR,Z,	01.04	25.03	232,50
44.	204	4330	opłata za pobyt w DPS	25.03	M,C,FR,Z,	10.04	25.03	1 205,58
45.	222	3110	usługi stołkowe - dożywianie	27.03	M,C,FR,Z,	01.04	30.03	1 209,25
46.	223	3110	usługi stołkowe - dożywianie	27.03	M,C,FR,Z,	01.04	30.03	922,77
47.	224	3110	usługi stołkowe - dożywianie	27.03	M,C,FR,Z,	01.04	30.03	1 120,50
48.	225	3110	usługi stołkowe - dożywianie	27.03	M,C,FR,Z,	01.04	30.03	868,84
49.	226	3110	usługi stołkowe - dożywianie	27.03	M,C,FR,Z,	01.04	30.03	3 407,89
50.	249	3110	dożywianie uczniów	01.04	M,C,FR,Z,	07.04	02.04	439,89
51.	259	4210	prasa	06.04	M,C,FR,Z,		06.04	113,40
52.	260	4700	szkolenie	06.04	M,C,FR,Z,	08.04	06.04	290,00
53.	261	4260	woda, kanał	06.04	M,C,FR,Z,	14.04	06.04	184,81
54.	263	4700	szkolenie	06.04	M,C,FR,Z,	08.04	06.04	470,00
55.	264	4330	opłata za pobyt w DPS	06.04	M,C,FR,Z,		06.04	364,80
56.	265	4330	opłata za pobyt w DPS	06.04	M,C,FR,Z,		06.04	2 347,70
57.	266	4300	nadzór nad systemem	06.04	M,C,FR,Z,	14.04	07.04	732,00
58.	267	3110	wyżywienie	07.04	M,C,FR,Z,		07.04	108,00
59.	268	3110	wyżywienie	07.04	M,C,FR,Z,	14.04	07.04	124,00
60.	269	4260	energia elektr.	07.04	M,C,FR,Z,		07.04	1 286,47
61.	280	4210	druki	09.04	M,C,FR,Z,	22.04	10.04	141,86
62.	289	4370	rozmowy telefoniczne	15.04	M,C,FR,Z,	24.04	17.04	240,85
63.	290	4350/4370	rozmowy telefoniczne i Internet	15.04	M,C,FR,Z,	24.04	17.04	256,26
64.	292	4260	ogrzewanie	17.04	M,C,FR,Z,		17.04	446,93
65.	294	4330	opłata za pobyt w DPS	15.04	M,C,FR,Z,		20.04	1 450,98
66.	298	4330	opłata za pobyt w DPS	21.04	M,C,FR,Z,	22.04	21.04	1 198,49
67.	305	4330	opłata za pobyt w DPS	24.04	M,C,FR,Z,	24.04	24.04	1 618,17
68.	311	3110	usługi stołkowe - dożywianie	29.04	M,C,FR,Z,	05.05	29.04	2 608,38
69.	312	3110	usługi stołkowe - dożywianie	29.04	M,C,FR,Z,	05.05	29.04	989,39
70.	313	3110	usługi stołkowe - dożywianie	29.04	M,C,FR,Z,	05.05	29.04	701,06
71.	314	3110	usługi stołkowe - dożywianie	29.04	M,C,FR,Z,	05.05	29.04	916,78
72.	315	3110	usługi stołkowe - dożywianie	29.04	M,C,FR,Z,	05.05	29.04	754,99
73.	316	3110	dożywianie uczniów	29.04	M,C,FR,Z,	05.05	29.04	220,00
74.	317	4300	nadzór nad systemem	29.04	M,C,FR,Z,	13.05	30.04	732,00
75.	334	4330	opłata za pobyt w DPS	04.05	M,C,FR,Z,	21.05	05.05	1 142,20
76.	336	4210	prasa	05.05	M,C,FR,Z,		05.05	110,00
77.	337	3110	dożywianie uczniów	05.05	M,C,FR,Z,	06.05	05.05	310,01

78.	349	4330	opłata za pobyt w DPS	08.05	M,C,FR,Z,		08.05	2 347,70
79.	358	4370	rozmowy telefoniczne	14.05	M,C,FR,Z,	25.05	14.05	183,92
80.	359	4350/4370	rozmowy telefoniczne i Internet	14.05	M,C,FR,Z,	25.05	14.05	212,04
81.	363	4330	opłata za pobyt w DPS	11.05	M,C,FR,Z,	16.05	15.05	1 509,81
82.	364	4330	opłata za pobyt w DPS	15.05	M,C,FR,Z,		15.05	1 497,37
83.	365	4330	opłata za pobyt w DPS	18.05	M,C,FR,Z,	25.05	18.05	1 813,20
84.	369	4270	konserwacja kopiarki	21.05	M,C,FR,Z,	02.06	21.05	281,82
85.	370	4210/4300	konserwacja kopiarki	21.05	M,C,FR,Z,	02.06	21.05	506,30
86.	371	4330	opłata za pobyt w DPS	22.05	M,C,FR,Z,	29.05	22.05	1 844,89
87.	376	4210	toner	26.05	M,C,FR,Z,	08.06	26.05	396,50
88.	386	4330	opłata za pobyt w DPS	27.05	M,C,FR,Z,	27.05	27.05	1 499,55
89.	391	3110	usługi stołowe - dożywianie	29.05	M,C,FR,Z,	03.06	29.05	1 018,64
90.	392	3110	usługi stołowe - dożywianie	29.05	M,C,FR,Z,	03.06	29.05	838,88
91.	393	3110	usługi stołowe - dożywianie	29.05	M,C,FR,Z,	03.06	29.05	1 099,32
92.	394	3110	usługi stołowe - dożywianie	29.05	M,C,FR,Z,	03.06	29.05	3 297,95
93.	395	3110	usługi stołowe - dożywianie	29.05	M,C,FR,Z,	03.06	29.05	778,96
94.	399	4210/4300	książki nadawcze i znaczki	05.05	M,C,FR,Z,	05.05	05.05	448,30
95.	411	3110	dożywianie uczniów	01.06	M,C,FR,Z,	06.06	02.06	399,99
96.	416	4210	prasa	03.06	M,C,FR,Z,		03.06	110,00
97.	418	4330	opłata za pobyt w DPS	03.06	M,C,FR,Z,	10.06	04.06	1 173,89
98.	419	4300	nadzór nad systemem	03.06	M,C,FR,Z,	12.06	04.06	732,00
99.	425	4330	opłata za pobyt w DPS	05.06	M,C,FR,Z,		05.06	2 347,70
100.	430	4330	opłata za pobyt w DPS	08.06	M,C,FR,Z,	15.06	08.06	1 844,89
101.	444	4370/4350	rozmowy telefoniczne i Internet	16.06	M,C,FR,Z,	24.06	16.06	188,77
102.	443	4370	rozmowy telefoniczne	16.06	M,C,FR,Z,	24.06	16.06	166,57
103.	446	3110	usługi stołowe - dożywianie	18.06	M,C,FR,Z,	25.06	18.06	1 658,24
104.	447	3110	usługi stołowe - dożywianie	18.06	M,C,FR,Z,	25.06	18.06	467,38
105.	448	3110	usługi stołowe - dożywianie	18.06	M,C,FR,Z,	25.06	18.06	611,18
106.	449	3110	usługi stołowe - dożywianie	18.06	M,C,FR,Z,	25.06	18.06	503,33
107.	450	3110	usługi stołowe - dożywianie	18.06	M,C,FR,Z,	25.06	18.06	659,59
108.	452	4330	opłata za pobyt w DPS	18.06	M,C,FR,Z,		18.06	1 497,37
109.	454	3110	dożywianie uczniów	19.06	M,C,FR,Z,	26.06	22.06	239,99
110.	471	4330	opłata za pobyt w DPS	26.06	M,C,FR,Z,	26.06	26.06	1 578,63
111.	472	4210	środki czystości	26.06	M,C,FR,Z,	04.07	26.06	187,30
112.	497	4260	woda, kanał	01.07	M,C,FR,Z,	13.07	01.07	110,07
113.	506	4300	nadzór nad systemem	02.07	M,C,FR,Z,	14.07	02.07	732,00
114.	514	4330	opłata za pobyt w DPS	07.07	M,C,FR,Z,		07.07	2 347,70
115.	523	4330	opłata za pobyt w DPS	13.07	M,C,FR,Z,	20.07	14.07	1 844,89
116.	524	4330	opłata za pobyt w DPS	14.07	M,C,FR,Z,		14.07	1 497,37

117.	530	4370	rozmowy telefoniczne	15.07	M,C,FR,Z,	24.07	15.07	159,66
118.	531	4350/4370	rozmowy telefoniczne i Internet	15.07	M,C,FR,Z,	24.07	15.07	197,98
119.	537	4330	opłata za pobyt w DPS	21.07	M,C,FR,Z,	26.07	22.07	1 509,81
120.	547	4330	opłata za pobyt w DPS	27.07	M,C,FR,Z,	27.07	27.07	1 578,63
121.	548	4300	wywóz nieczystości	24.07	M,C,FR,Z,	06.08	28.07	433,99
122.	549	4330	opłata za pobyt w DPS	31.07	M,C,FR,Z,	10.08	31.07	1173,89
123.	571	4300	nadzór nad systemem	04.08	M,C,FR,Z,	14.08	04.08	732,00
124.	582	4330	opłata za pobyt w DPS	06.08	M,C,FR,Z,		10.08	2 347,70
125.	590	4330	opłata za pobyt w DPS	10.08	M,C,FR,Z,	17.08	12.08	1 844,89
126.	591	4330	opłata za pobyt w DPS	10.08	M,C,FR,Z,		12.08	1 497,37
127.	600	4210	druki	14.08	M,C,FR,Z,	27.08	14.08	377,19
128.	604	4370	rozmowy telefoniczne	18.08	M,C,FR,Z,	25.08	19.08	163,24
129.	607	4350/4370	rozmowy telefoniczne i Internet	20.08	M,C,FR,Z,	25.08	20.08	186,15
130.	614	4330	opłata za pobyt w DPS	24.08	M,C,FR,Z,	24.08	24.08	1 578,63
131.	620	4700	szkolenie	24.08	M,C,FR,Z,	26.08	25.08	290,00
132.	670	4300	nadzór nad systemem	03.09	M,C,FR,Z,	14.09	03.09	732,00
133.	671	4330	opłata za pobyt w DPS	02.09	M,C,FR,Z,	16.09	03.09	1 173,89
134.	677	4210	energia elektr.	07.09	M,C,FR,Z,		07.09	238,42
135.	678	4330	opłata za pobyt w DPS	07.09	M,C,FR,Z,		08.09	2 347,70
136.	688	4330	opłata za pobyt w DPS	14.09	M,C,FR,Z,	19.09	15.09	1 509,81
137.	689	4370	rozmowy telefoniczne	14.09	M,C,FR,Z,	23.09	15.09	112,37
138.	696	4350/4370	rozmowy telefoniczne i Internet	15.09	M,C,FR,Z,	23.09	16.09	167,40
139.	700	4330	opłata za pobyt w DPS	15.09	M,C,FR,Z,		16.09	1 497,37
140.	706	4330	opłata za pobyt w DPS	21.09	M,C,FR,Z,	28.09	21.09	1 844,89
141.	708	4210	artykuły biurowe	21.09	M,C,FR,Z,	28.09	21.09	315,80
142.	712	4330	opłata za pobyt w DPS	23.09	M,C,FR,Z,	30.09	24.09	1 173,89
143.	716	4750/4210	program antywirusowy	25.09	M,C,FR,Z,	06.10	25.09	465,00
144.	731	3110	usługi stołkowe - dożywianie	30.09	M,C,FR,Z,	07.10	30.09	674,10
145.	732	3110	usługi stołkowe - dożywianie	30.09	M,C,FR,Z,	07.10	30.09	611,18
146.	733	3110	usługi stołkowe - dożywianie	30.09	M,C,FR,Z,	07.10	30.09	2 358,54
147.	734	3110	usługi stołkowe - dożywianie	30.09	M,C,FR,Z,	07.10	30.09	644,60
148.	735	3110	usługi stołkowe - dożywianie	30.09	M,C,FR,Z,	07.10	30.09	754,99
149.	739	4210	środki czystości	30.09	M,C,FR,Z,	14.10	30.09	199,80
150.	745	4300	znaki pocztowe	04.09	M,C,FR,Z,	04.09	04.09	305,00
151.	755	4300	badania okresowe pracownika	01.10	M,C,FR,Z,	14.10	01.10	50,00
152.	764	3110	dożywianie uczniów	01.10	M,C,FR,Z,	07.10	02.10	287,50
153.	770	4260	woda, kanał	05.10	M,C,FR,Z,	14.10	05.10	110,07
154.	772	4300	nadzór nad systemem	05.10	M,C,FR,Z,	14.10	05.10	732,00
155.	775	4330	opłata za pobyt w DPS	06.10	M,C,FR,Z,		06.10	2 347,72
156.	777	4260	energia elektr.	07.10	M,C,FR,Z,		07.10	206,67

157.	785	4330	opłata za pobyt w DPS	12.10	M,C,FR,Z,		12.10	1 497,37
158.	786	4330	opłata za pobyt w DPS	12.10	M,C,FR,Z,	19.10	12.10	1 844,89
159.	788	4370	rozmowy telefoniczne	13.10	M,C,FR,Z,	23.10	13.10	144,39
160.	789	4350/4370	rozmowy telefoniczne i Internet	13.10	M,C,FR,Z,	23.10	13.10	184,02
161.	804	4740	papier ksero	19.10	M,C,FR,Z,	26.10	20.10	585,00
162.	805	4260	ogrzewanie	19.10	M,C,FR,Z,		19.10	934,15
163.	810	4330	opłata za pobyt w DPS	22.10	M,C,FR,Z,	27.10	22.10	1 509,81
164.	814	4330	opłata za pobyt w DPS	26.10	M,C,FR,Z,	31.10	16.10	1 173,89
165.	816	4210	druki	27.10	M,C,FR,Z,	09.11	27.10	292,31
166.	828	4330	opłata za pobyt w DPS	28.10	M,C,FR,Z,	28.10	28.10	1578,63
167.	834	3110	usługi stołowe - dożywianie	29.10	M,C,FR,Z,	03.11	29.10	922,77
168.	835	3110	usługi stołowe - dożywianie	29.10	M,C,FR,Z,	03.11	29.10	2 598,39
169.	836	3110	usługi stołowe - dożywianie	29.10	M,C,FR,Z,	03.11	29.10	856,86
170.	837	3110	usługi stołowe - dożywianie	29.10	M,C,FR,Z,	03.11	29.10	799,50
171.	838	3110	usługi stołowe - dożywianie	29.10	M,C,FR,Z,	03.11	29.10	790,94
172.	841	4750/4270	konserwacja koparki	30.10	M,C,FR,Z,	11.11	30.10	702,72
173.	866	3110	dożywianie uczniów	02.11	M,C,FR,Z,	06.11	03.11	367,49
174.	867	4300	nadzór nad systemem	03.11	M,C,FR,Z,	13.11	03.11	732,00
175.	883	4330	opłata za pobyt w DPS	06.11	M,C,FR,Z,		06.11	2 347,70
176.	884	4260	energia elektr.	06.11	M,C,FR,Z,		06.11	145,08
177.	888	4700	szkolenie		M,C,FR,Z,		09.11	290,00
178.	889	4700	szkolenie		M,C,FR,Z,		09.11	290,00
179.	893	4330	opłata za pobyt w DPS	09.11	M,C,FR,Z,	16.11	10.11	1 844,89
180.	906	4330	opłata za pobyt w DPS	13.11	M,C,FR,Z,	18.11	13.11	1 509,81
181.	908	4350/4370	rozmowy telefoniczne i Internet	13.11	M,C,FR,Z,	23.11	13.11	208,44
182.	909	4370	rozmowy telefoniczne	13.11	M,C,FR,Z,	23.11	13.11	185,96
183.	914	4300	aktualizacja programu LEX	16.11	M,C,FR,Z,	10.12	16.11	3 392,82
184.	915	4750	licencja na oprogramowanie Ś.R	16.11	M,C,FR,Z,	26.11	16.11	2 408,28
185.	919	4330	opłata za pobyt w DPS	17.11	M,C,FR,Z,		18.11	1 497,37
186.	932	4260	ogrzewanie	20.11	M,C,FR,Z,		20.11	507,84
187.	934	4330	opłata za pobyt w DPS	25.11	M,C,FR,Z,	30.11	25.11	1 173,89
188.	949	4330	opłata za pobyt w DPS	26.11	M,C,FR,Z,	26.11	26.11	1 578,63
189.	955	3110	usługi stołowe - dożywianie	30.11	M,C,FR,Z,	07.12	30.11	838,88
190.	956	3110	usługi stołowe - dożywianie	30.11	M,C,FR,Z,	07.12	30.11	269,64
191.	957	3110	usługi stołowe - dożywianie	30.11	M,C,FR,Z,	07.12	30.11	898,80
192.	958	3110	usługi stołowe - dożywianie	30.11	M,C,FR,Z,	07.12	30.11	799,50
193.	959	3110	usługi stołowe - dożywianie	30.11	M,C,FR,Z,	07.12	30.11	2 798,26
194.	982	3110	dożywianie uczniów	01.12	M,C,FR,Z,	07.12	01.12	350,00

195.	990	4300	nadzór nad systemem	02.12	M,C,FR,Z,	14.12	02.12	732,00
196.	991	4300	nadzór nad systemem	01.12	M,C,FR,Z,	16.12	02.12	732,00
197.	998	4750/4210	niszczarka i toner	03.12	M,C,FR,Z,	16.12	04.12	1 220,00
198.	1001	4330	opłata za pobyt w DPS	04.12	M,C,FR,Z,		04.12	2 347,70
199.	1014	4330	opłata za pobyt w DPS	08.12	M,C,FR,Z,		08.12	1 497,37
200.	1018	4330	opłata za pobyt w DPS	09.12	M,C,FR,Z,	31.12	10.12	1 173,89
201.	1019	4330	opłata za pobyt w DPS	09.12	M,C,FR,Z,	16.12	10.12	1 844,89
202.	1024	4210	środki czystości	10.12	M,C,FR,Z,	23.12	11.12	136,50
203.	1031	4210	rachunkowość budżetowa	14.12	M,C,FR,Z,	21.12	14.12	696,00
204.	1034	4300	wywóz nieczystości	14.12	M,C,FR,Z,	25.12	14.12	433,99
205.	1039	4210	artykuły biurowe	14.12	M,C,FR,Z,	21.12	14.12	231,17
206.	1066	4210	ozdoby choinkowe	16.12	M,C,FR,Z,		16.12	340,00
Razem								183 864,45

Zbadane dokumenty przechodzą kontrole, o której mowa w art. 45 ust. 3 „starej” ustawy o finansach publicznych (art. 54 ust. 3 „nowej” ustawy) jak też spełniają wymogi art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zmianami).

Na podstawie opisów przeznaczenia zakupionych materiałów i usług pozytywnie oceniono ich celowość, co spełnia wymagania art. 35 ust. 1 i 3 „starej” ustawy o finansach publicznych (art. 44 ust. 1 i 3 „nowej” ustawy). Wszystkie zbadane wydatki mieściły się w planie finansowym jednostki tj. ich poniesienie nie spowodowało przekroczenia w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Kontrolę merytoryczną i celowości dokumentów przeprowadza kierownik jednostki, kontrolę formalno-rachunkową - główna księgowa, dekretację oraz zatwierdzenie do wypłaty jest dokonywane przez kierownika jednostki i główną księgową. Zbadane dokumenty są opisywane w kontekście ustawy prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2007 Nr 223 poz. 1655 ze zmianami), z opisów wynika, że zakupy dokonywane są w trybie art. 4 ust. 8 ustawy lub art. 67 ust. 1 pkt. 1a.

Do skontrolowanych dokumentów sformułowano następujące uwagi:

- 1) poz.31,84,151 błędnie zakwalifikowane operacje gospodarcze - nie uwzględniono rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2010 Nr 38 poz. 207) - Tabela Nr 3.

Tabela Nr 3.

Lp.	Nr wew.	Wyszczególnienie	Jest	Winno być
1.	144	Tusz do drukarki	4210	4750
2.	369	Konserwacja kserokopiarki	4270	4270,4300
3.	455	Badanie okresowe pracowników	4300	4280

- 2) dokumenty, które nie zostały ujęte jako wydatki strukturalne nie opieczętowano, dokumenty winny być opieczętowane i wykazane jako wydatki równe 0,-
- 3) dokumenty są ujmowane w koszty w momencie zapłaty - zgodnie z art. 6 ustawy z 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2009 Nr 152 poz. 1223) „dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów i pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione”.

Dokonano kontroli wydatków rzeczowych na łączną kwotę 183.864,45 zł (słownie: sto osiemdziesiąt trzy tysiące osiemset sześćdziesiąt cztery zł 45/100), co stanowi 5,19 % kwoty wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2009. Kontrolą objęto wszystkie rozdziały ujęte w planie finansowym jednostki.

5. Sprawozdawczość:

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Twardogórze, jako jednostka składa sprawozdania:

- 1) miesięczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- 2) miesięczne sprawozdanie Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- 3) kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- 4) kwartalne Rb-N o stanie należności,
- 5) kwartalne Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 6) kwartalne Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 7) kwartalne Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami
- 8) roczne RB-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Skontrolowano sprawozdawczość przekazana do Urzędu Miasta i Gminy w Twardogórze, w szczególności sprawozdania Rb-28 S oraz Rb-N. Kontrolą objęto sprawozdania składane na koniec każdego kwartału badanego okresu.

5.1. Terminowość złożonych sprawozdań tabela nr 4.

Tabela Nr 4.

Sprawozdania miesięczne			
Lp.	Miesiąc	Sprawozdanie	Termin złożenia
1.	styczeń	RB28S	18.02.2009
2.	luty	RB28S	11.03.2009
3.	marzec	RB27S, RB28S	10.04.2009
4.	kwiecień	RB27S, RB28S	11.05.2009
5.	maj	RB27S, RB28S	12.06.2009
6.	czerwiec	RB27S, RB28S	10.07.2009
7.	lipiec	RB27S, RB28S	10.08.2009
8.	sierpień	RB27S, RB28S	10.09.2009
9.	wrzesień	RB27S, RB28S	09.10.2009
10.	październik	RB27S, RB28S	09.11.2009
11.	listopad	RB27S, RB28S	10.12.2009
12.	grudzień	RB27S, RB28S	08.01.2010, RB28S korekta 12.01.2010
Sprawozdania kwartalne			
Lp.	Miesiąc	Sprawozdanie	Termin złożenia
1.	I kwartał	RBN, RBZ, RB-50D, RB-50W, RB-27ZZ	10.04.2009
2.	II kwartał	RBN, RBZ, RB-50D, RB-50W, RB-27ZZ	10.07.2009
3.	III kwartał	RBN, RBZ, RB-50D, RB-50W, RB-27ZZ	09.10.2009
4.	IV kwartał	RBN, RBZ, RB-50D, RB-50W, RB-27ZZ	29.01.2010
Sprawozdania roczne i półroczne			
Lp.	Miesiąc	Sprawozdanie	Termin złożenia
1.	Roczne	RB-WS	31.03.2010
2.	roczne	RB-ST, RB27S, RB28S	29.01.2010

W zakresie terminowości złożonych sprawozdań uwag nie wniesiono. Terminy złożenia sprawozdań są zgodne z terminami wynikającymi z Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości.

5.2. Prawdliwość wykazanych danych

1. Rb-28S

Tabela Nr 5.

Pozycja	I kw.	II kw.	III kw.	IV kw.
Plan po zmianach ogółem	4.264.111,00	4.273.147,00	3.587.562,00	3.656.032,00
Zaangażowanie ogółem	1.111.331,54	1.920.221,18	2.773.293,74	3.542.752,38
Wydatki wykonane ogółem	835.067,26	1.711.895,30	2.634.952,64	3.542.752,38
Zobowiązania ogółem	11.454,16	11.566,78	11.475,05	23.240,24

2. Rb-N

Tabela Nr 6.

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)	37.497,39	70.453,09	132.253,96	0,00
Należności wymagalne (kolumna 13)	544.345,01	584.377,81	633.846,71	662.659,28
Należności pozostałe (kolumna 7)	0,00	0,00	0,00	4,08

6. Kontrola delegacji

Zarządzenie nr 10/2009 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie: krajowych podróży służbowych pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze oraz sposobu ich rozliczania

Zgodnie z zarządzeniem pracownik zobowiązany jest załączyć dokumenty potwierdzające poszczególne dokumenty potwierdzające wydatki (faktury, rachunki, bilety), jeżeli uzyskanie dokumentów nie było możliwe pracownik składa oświadczenie o dokonany wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania.

Delegacje dla pracowników są wystawiane przez kierownika jednostki, kierownik Ośrodka otrzymuje polecenie wyjazdu służbowego od Burmistrza Miasta i Gminy lub jego zastępcy.

Kontrole na delegacjach są wykonywane zgodnie z następującymi zasadami: kontrole merytoryczną wykonuje kierownik jednostki, kontrolę formalno-rachunkową i dekretację główną księgową, a zatwierdzenie wydatku przeprowadzone jest łącznie przez kierownika jednostki i główną księgową.

Kontrolą objęto następujące delegacje:

Tabela Nr 7.

Lp.	Nr delegacji	Imię i nazwisko	Miejscowość i cel	Data wystawienia	Czas delegacji	Data rozliczenia	Środek lok.	Kontrole	Kwota	Uwagi
1.	1	Bożna Dżugaj	Wrocław - sprawozdawczość	02.01	10.00 - 14.00	06.01	sam.pryw.	M,FR,Z	83,58	
2.	2	Marta Plizga	Wrocław - szkolenie	12.01	8.00-17.00	14.01	sam.pryw.	M,FR,Z	106,08	
3.	3	Marta Plizga	Wrocław - szkolenie	19.01	8.00-16.00	21.01	sam.pryw.	M,FR,Z	83,58	
4.	4	Małgorzata Michałowska	Wrocław - szkolenie	31.03	8.00-15.00	03.04	sam.pryw.	M,FR,Z	93,58	
5.	6	Marta Plizga	Wrocław - szkolenie	30.03	8.00-16.00	06.04	sam.pryw.	M,FR,Z	93,58	
6.	8	Bożna Dżugaj	Wrocław - seminarium	08.06	8.30-15.50	16.06	sam.pryw.	M,FR,Z	83,58	
7.	10	Urszula Debera	Oleśnica	19.06	17.15-20.30	23.06	sam.pryw.	M,FR,Z	41,79	
8.	13	Bożna Dżugaj	Wrocław	03.07	8.30-13.00	07.07	sam.pryw.	M,FR,Z	83,58	
9.	14	Bożna Dżugaj	Wrocław	07.08	10.00-13.20	10.08	sam.pryw.	M,FR,Z	83,58	
10.	15	Małgorzata Michałowska	Wrocław - szkolenie	20.08	8.00-15.40	24.08	sam.pryw.	M,FR,Z	83,58	
Razem									836,51	

Na podstawie dokumentów oraz Zarządzenia Dyrektora stwierdzono:

- 1) delegacje przechodzą procedury kontroli wymagane dla dokumentów wydatkowych, rozliczane są w terminach, należne diety nalicza się i wypłaca się prawidłowo.

7. Terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym

W ramach kontroli przeprowadzono analizę terminowości dokonywania przelewów z tytułu składek ZUS. Zweryfikowano deklaracje ZUS DRA z kwotami przelewów i stanem konta 229, zgodnie z Tabelą Nr 8 - uwag nie wniesiono.

Tabela Nr 8.

Lp.	Miesiąc	Deklaracja		Przelew		
		Kwota	Data	Kwota	Data	Nr WB
1.	styczeń	7 261,40	03.02.2009	7 261,40	04.02.2009	19
2.	luty	13 842,81	03.03.2009	13 842,81	03.03.2009	36
3.	marzec	7 755,76	02.04.2009	7 755,76	03.04.2009	53
4.	kwiecień	7 456,59	29.04.2009	7 456,59	40.04.2009	67
5.	maj	8 634,28	26.05.2009	8 634,28	02.06.2009	87
6.	czerwiec	7 888,06	30.06.2009	7 888,06	02.07.2009	103
7.	lipiec	7 568,36	31.07.2009	7 568,36	03.08.2009	117
8.	sierpień	7 579,80	28.08.2009	7 579,80	02.09.2009	122
9.	wrzesień	7 896,50	02.10.2009	7 896,50	02.10.2009	154
10.	październik	7 540,61	27.10.2009	7 540,61	03.11.2009	172
11.	listopad	8 815,04	30.11.2009	8 815,04	02.12.2009	189
12.	grudzień	10 452,28	28.12.2009	10 452,28	22.12.2009	200

W zakresie odprowadzania zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, na podstawie zestawienia operacji na koncie rozrachunkowym 225 za poszczególne miesiące oraz wyciągów bankowych, stwierdzono co następuje - Tabela Nr 9.

Tabela Nr 9.

Lp.	Miesiąc	Przelew		
		Kwota	Data	Nr WB
1.	styczeń	1 129,00	19.02.2009	29
2.	luty	2 706,00	03.03.2009	36
3.	marzec	1 401,00	17.04.2009	62
4.	kwiecień	1 270,00	20.05.2009	78
5.	maj	1 539,00	02.06.2009	87
6.	czerwiec	1 513,00	03.07.2009	102
7.	lipiec	1 289,00	04.08.2009	127
8.	sierpień	1 291,00	02.09.2009	134
9.	wrzesień	1 380,00	02.10.2009	154
10.	październik	1 300,00	03.11.2009	172
11.	listopad	2 014,00	02.12.2009	189
12.	grudzień	1 916,00	22.12.2009	200

8. Kontrola gospodarki kasowej

Gospodarka kasowa prowadzona jest 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 roku.

Funkcje kasjera pełni p. Bogumiła Stępień na podstawie umowy zlecenia z dnia 02.01.2009 roku - przedłużanej co rok. Umowa przewiduje, że p. Stępień będzie wykonywała zadania związane z obsługą kasy polegające na sporządzaniu raportów, przekazów i podejmowaniu gotówki. Kasjerka w dniu 20.06.2007 podpisała deklarację odpowiedzialności za powierzone środki finansowe i inne wartości.

Szczegółowe zestawienia obrotów kasy przedstawia Tabela Nr 10.

Tabela Nr 10.

Numer raportu	okres	Liczba dokumentów		Poprzedni stan kasy	Obroty przychód	Obroty rozchód	Stan kasy	Stan kasy wg k.101*
		KP	KW					
stan na							0,00	
01/2009	01-31.01.2009	3	13	0,00	10.093,65	10.903,65	0,00	0,00
2/2009	01-28.02.2009	2	9	0,00	5.809,91	5.809,91	0,00	0,00
3/2009	01-31.03.2009	6	17	0,00	10.479,61	10.479,61	0,00	0,00
4/2009	01-30.04.2009	4	14	0,00	7.035,05	7.035,05	0,00	0,00
5/2009	01-31.05.2009	2	6	0,00	4.361,05	4.361,05	0,00	0,00
6/2009	01-30.06.2009	4	12	0,00	7.229,49	7.229,49	0,00	0,00
7/2009	01-31.07.2009	3	12	0,00	7.932,84	7.932,84	0,00	0,00
8/2009	01-31.08.2009	5	11	0,00	8.943,89	8.943,89	0,00	0,00
9/2009	01-30.09.2009	2	9	0,00	6.117,92	6.117,92	0,00	0,00
10/2009	01-31.10.2009	4	14	0,00	10.431,83	10.431,83	0,00	0,00
11/2009	01-30.11.2009	5	15	0,00	9.681,34	9.681,34	0,00	0,00
12/2009	01-31.12.2009	3	16	0,00	8.382,86	8.382,86	0,00	0,00

Raporty kasowe są sporządzane raz w miesiącu w technice ręcznej. Skontrolowano poprawność rachunkową tych raportów oraz kompletność załączonej do nich dokumentacji. Ustalono również zgodność sum raportów kasowych ze stanem konta 101 „Kasa” na koniec każdego miesiąca badanego okresu.

W zakresie załączonej dokumentacji do raportów kasowych stwierdzono :

- 1) w przypadku wypłat gotówkowych brak jest ujęcia naliczenia rozrachunków we przy należnościach wynikających z faktur i rachunków jak również delegacji.

Przedstawiono protokół inwentaryzacji kasy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 31 grudnia 2009 przeprowadzona przez komisję w składzie:

- Bożenę Dżugaj - kierownik MGOPS
- Małgorzatę Michałowska - Gł. księgowa

w obecności osoby kasjerki Bogumiły Stępień stan kasy wyniósł 0,- zł co było zgodne z raportem kasowym nr 12/2009 = 0,- zł.

9. Terminowość rozliczeń z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Fundusz działa na podstawie umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartej w dniu 01.04.2000 roku pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy w Twardogórze oraz Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Twardogórze. Na mocy tego dokumentu strony wyraziły zgodę na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej na podstawie art. 9 ustawy o ZFŚS.

W ramach przeprowadzonej kontroli sprawdzono terminowość przekazywanych kwot odpisów - Tabela Nr 11.

Tabela Nr 11.

Lp.	Plan		Przelew		
	Data	Kwota	Data	Kwota	Nr WB
1.	31.05.2009	8.444,00	27.05.2009	5.625,20	83
2.	30.09.2009	8.444,00	18.09.2009	1.875,08	145
3.	31.12.2009	8.485,00	22.12.2009	41,67	200
	31.12.2009	8.485,00		7.541,95	

Terminy wynikające z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz. 335 ze zmianami) art. 6 ust. 2 tj.:

- 1) I rata w terminie do 31 maja w wysokości 75 %
- 2) II rata w terminie do 30 września
- 3) korekta końcowa odpisu do 31 grudnia

Na tym kontrolę zakończono.

J. Maj
Gow

Zespół kontrolujący

BEATA LIPIŃSKA
Miejsko-Gminny Ośrodek
Pomocy Społecznej
ul. Wielkopolska 11
56-416 TWARDOGÓRA
tel. (071) 3159771
NIP 9111346539, REG. 005957470

Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Twardogórze

Twardogóra, dnia 26.10.2010

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