

**Protokół**  
**z przeprowadzonej kontroli : ocena wiarygodności sprawozdań za rok 2010**  
**w Miejsko - Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Twardogórze.**

Kontrola przeprowadzona została w okresie od 22 listopada do 28 listopada 2011 r. przez zespół kontrolujący powołany Zarządzeniem Nr 194.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 30 września 2011 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli ocena wiarygodności sprawozdań za rok 2010, w składzie:

**Teresa Kunaj** - Przewodniczący Zespołu Kontrolującego;  
**Barbara Krzywańska** - Członek Zespołu Kontrolującego;

Członkowie zespołu kontrolującego działali również w oparciu o imienne upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 30 września 2011 r.: Nr OR.077.162.2011 dla: Teresa Kunaj - inspektor ds. księgowości, Barbara Krzywańska - starszy specjalista ds. księgowości.

**Wobec powyższego zespół kontrolujący stwierdza, co następuje:**

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 oraz zmiany - Uchwała Nr XXXII/223/09 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 26 czerwca 2009 roku. Z zapisów statutu dokumentu wynika, iż Ośrodek jest jednostką 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 Dzugaj, która otrzymała od Burmistrza Miasta i Gminy powołanie na stanowisko z dniem 01.08.1990 r. na czas nieoznaczony.

**Załącznik nr 1 do protokołu kontroli** - kserokopia dokumentacji wewnętrznej w zakresie kontroli finansowej oraz sprawozdawczości obowiązującej w 2010 roku.

- 1) Zarządzenie Nr 4/2007 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 20 czerwca 2007 roku w sprawie: przyjętych zasad polityki rachunkowości i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Miejsko Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Twardogórze
- 2) Zarządzenie Nr 2/2007 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 20 marca 2007 roku w sprawie: zakładowego planu kont dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze oraz Zarządzeń: Nr 2/2008 z dnia 03 sierpnia 2008 roku oraz Nr 3/2008 z dnia 01 października 2008 roku zmieniającego zarządzenie.
- 3) 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,
- 4) Zarządzenie nr 8/2010 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 03 listopada 2010 roku w sprawie: ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Twardogórze.

Podstawy prawne zostały zaktualizowane Zarządzeniem Nr 2/2011 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze z dnia 2 stycznia 2011 roku w sprawie: aktualizacji postaw prawnych zarządzeń obowiązujących w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Twardogórze.

Uwag w tym zakresie nie wniesiono.

#### ***Załącznik nr 2 - kserokopia złożonych sprawozdań finansowych za 2010 rok.***

Kontrolą objęto:

- 1) sprawozdanie Rb-28 roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2010,
- 2) sprawozdanie Rb-27 roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2010,
- 3) sprawozdanie Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
- 4) sprawozdanie Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
- 5) sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

- 6) sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- 7) sprawozdanie Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- 8) sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 9) sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych.
- 10) Sprawozdanie Rb-WSa roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego.

W celu weryfikacji danych zostały sporządzone wydruki stanów kont na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Przedstawiono:

- 1) wydruki syntetyczne kont bilansowych oraz pozabilansowych,
- 2) analitykę konta 130 - rachunek bieżący,
- 3) analitykę rozrachunkowych: 201 - rozrachunku z odbiorcami i dostawcami, 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych, 225 - Rozrachunki z budżetami, 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 4) analitykę kont pozabilansowych: 950 - Wydatki strukturalne, 980 - Plan finansowych wydatków budżetowych, 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, 999 -Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

### ***Załącznik nr 3 - wydruki analityczne konta 130 - Rachunek bieżący.***

W celu weryfikacji prawidłowości zapisów operacji gospodarczych i zgodności ich treści z klasyfikacją budżetową sporządzone zostały wydruki dotyczące klasyfikacji:

- 1) 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia,
- 2) 4300 - Zakup usług pozostałych,
- 3) 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej,
- 4) 4410 - Podróże służbowe krajowe.

Na podstawie otrzymanych danych zweryfikowano dowody księgowe.

W tym zakresie uwag nie wniesiono.

### **Wnioski końcowe:**

W zakresie przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy przedstawionymi sprawozdaniami oraz urzędzeniami księgowymi.

Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione, na obowiązujących drukach oraz w terminach zgodnych z przepisami.

**Na tym protokół kontroli zakończono**

Od ustaleń zawartych w niniejszym protokole kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo odwołania się na piśmie do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra w terminie 14 dnia od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Kierownikowi Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze.

**Zespół kontrolujący (podpisy złożone w dniu 30.11.2011 r.)**

Teresa Kunaj                      Przewodniczący                      - ..... *Teresa Kunaj* .....  
Barbara Krzywańska                      - ..... *Barbara Krzywańska* .....

**Kierownik Miejsko- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze  
Pani Bożena Dżugaj  
(podpis złożony w dniu *30.11.*..... 2011 r.)**

KIEROWNIK  
Miejsko - Gminnego  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
*Bożena Dżugaj*  
..... *Bożena Dżugaj* .....  
(podpis wraz z pieczętką)

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

Protokół sporządzono w Twardogórze, w dniu 30 listopada 2011 roku.