

PROTOKÓŁ POKONTROLNY

z zadania kontrolnego nr KW.0914-4/08 przeprowadzonego w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Dębie w terminie 19 listopada – 1 grudnia 2008 r. Kontroli dokonał Krzysztof Tkaczyk – podinspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba nr KW.0914-4/08 oraz Programu Kontroli nr KW.0910-5/MGOPS/08 z 12 listopada 2008 r.

Tematem kontroli było wydatkowanie co najmniej 5% środków z budżetu jednostki w 2008 r., zgodnie z obowiązkiem wynikającym z *art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.)* Celem zadania kontrolnego była kontrola przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrolowany okres obejmował rok 2008.

Wyjaśnień udzielali:

1. Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
2. Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy,
3. Główna księgowa,
4. Starsza księgowa,
5. Samodzielny referent ds. pracowniczych, kadr, bhp.

I. Organizacja Jednostki

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, zwany dalej Ośrodkiem, jest jednostką budżetową Gminy Nowa Dęba utworzoną do realizacji zadań pomocy społecznej. Założony został na podstawie uchwały nr X/66/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 15 marca 1990 r. w sprawie powołania jednostki organizacyjnej pod nazwą „Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej” w Nowej Dębie Ośrodek działa w oparciu o swój statut. Aktualny statut Ośrodka został nadany *uchwałą XXVIII/202/04 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 21 października 2004 r. w sprawie nadania Statutu Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Dębie*. Ostatnia zmiana statutu, wprowadzona *uchwałą nr XIV/95/07 Rady Miejskiej z dnia 28 listopada 2007 r.*, zmieniła strukturę organizacyjną Ośrodka. Do działu obsługi i administracji dodano 1 etat na stanowisku pracownik do pracy lekkiej, etat ten wyczerpuje 2 pracowników zatrudnionych na ½ etatu. Obszarem działalności Ośrodka jest Miasto i Gmina Nowa Dęba, zaś siedzibą miasto Nowa Dęba, a konkretnie budynek niemieszkalny socjalno biurowy przy ul. Mikołaja Reja 3. Mocą decyzji Nr BGPN-72241/MGOPS/1/2007 z dnia 4 grudnia 2007 r. Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba budynek ten wraz z ogrodzeniem został przekazany w trwały zarząd Ośrodka.

Zadania wykonywane przez Ośrodek określone są w przepisach *ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U z 2008 r. Nr 115, poz. 728)*, zwanej dalej Ustawą. Zadania te, to m. in.:

- przyznawanie i wypłacanie przewidzianych Ustawą świadczeń,
- praca socjalna,
- koordynacja realizacji gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych, itp.

Zadania wykonywane przez Ośrodek można podzielić na:

- zadania własne gminy realizowane ze środków budżetu gminy, np. przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych,
- zadania własne gminy realizowane częściowo ze środków budżetu gminy a częściowo z budżetu państwa, np. przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych specjalnych,
- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę ze środków budżetu państwa, np. przyznawanie i wypłacanie zasiłków stałych.

Ośrodkiem kieruje kierownik, który jest odpowiedzialny za jego działanie. Kierownika zatrudnia i zwalnia burmistrz. Od ponad 7 lat kierownikiem Ośrodka jest xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, został on powołany na to stanowisko mocą *uchwały nr 257/2001 Zarządu Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 22 października 2001 r. w sprawie powołania Kierownika Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Dębie*. Kierownik jest zobowiązany do corocznego przedstawiania Radzie Miejskiej sprawozdań z działalności oraz przedstawiania potrzeb w zakresie pomocy społecznej. Wydaje on decyzje administracyjne w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy. W tym celu posiada on odpowiednie upoważnienia nadane mocą *zarządzenia nr 34/04 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 4 maja 2004 r. w sprawie udzielenia upoważnienia Kierownikowi Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych*. Kierownik Ośrodka jest kierownikiem zakładu pracy w rozumieniu przepisów prawa pracy oraz przełożonym służbowym dla pracowników Ośrodka.

Zgodnie z §14 ust. 4 statutu, organizację pracy Ośrodka i czas pracy pracowników reguluje regulamin Ośrodka ustalony przez kierownika i zatwierdzony przez burmistrza. Obowiązujący aktualnie regulamin organizacyjny ustanowiony został 15 listopada 2004 r., jego postanowienia zostały zaakceptowane przez Burmistrza. Wprowadzono do niego zmiany w formie dwóch aneksów. Ostatni aneks wprowadzono zarządzeniem nr 16/2008 z dnia 4 września 2008 r. na skutek uwag zawartych w protokole pokontrolnym Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba z 14 listopada 2007 r. Zgodnie z jego treścią zmieniony został czas pracy

pracowników Ośrodka i obecnie przedstawia się on następująco: w poniedziałki i od środy do piątku – 7⁰⁰ do 15⁰⁰ oraz we wtorki od 8⁰⁰ do 16⁰⁰. Na aneksach nie ma podpisu burmistrza zatwierdzającego zmiany w regulaminie organizacyjnym, co jest niezgodne z § 14 ust. 4 statutu Ośrodka.

W ramach Ośrodka funkcjonuje Środowiskowy Dom Samopomocy, zwany dalej w skrócie ŚDS. Jest to placówka działająca w ramach Ośrodka, której celem jest tworzenie oparcia społecznego dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz ich rodzin i najbliższego otoczenia. Jego organizację zasady funkcjonowania oraz sposób korzystania z pomocy i usług określa jego statut, którego ustanowiono *uchwałą nr XXIX/208/04 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 25 listopada 2004 r. w sprawie nadania Statutu Środowiskowemu Domu Samopomocy w Nowej Dębie*. Ostatnia zmiana w statucie ŚDS została wprowadzona w tym roku *uchwałą nr XXIV/181/08 Rady Miejskiej z dnia 24 września 2008 r.* Dokonano zmian w strukturze organizacyjnej: usunięto dział obsługi administracyjnej, w środowiskowym ośrodku oparcia społecznego, zrezygnowano ze stanowiska terapeuty ds. uzależnień (ograniczono się do stanowiska psychologa – 1 etat), w dziennym domu pobytu zmniejszono etat terapeutów/opiekunów o 1. Prowadzenie i rozwój infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi są, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 5 Ustawy, zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej realizowanymi przez gminę dlatego koszty działalności ŚDS pokrywane są ze środków budżetu państwa. Siedzibą ŚDS jest budynek przy ul. Kościuszki 110 w Nowej Dębie. W ramach czynności kontrolnych dokonano oględzin budynku ŚDS, zapoznano się z specyfiką prowadzonych tam zajęć i funkcjonowania Ośrodka. Kontrolujący został oprowadzony po ŚDS przez kierownika ŚDS. W ŚDS są prowadzone zajęcia dla podopiecznych w odpowiednio wyposażonych pracowniach: komputerowej, krawieckiej, kulinarnej, plastycznej, skóry i rękodzieła, stolarni. W Ośrodku znajduje się także sala relaksacyjna. Jest to specjalnie wyodrębnione i wyposażone pomieszczenie dla celów terapii polisensorycznej (wielozmysłowej) w której podopieczni poddawani są czynnej relaksacji i stymulacji zmysłów. Sala relaksacji powstała w grudniu 2007 r. i wciąż jest doposażana. W trakcie dokonywania czynności kontrolnych przez cały czas były prowadzone zajęcia z podopiecznymi. Na uwagę zasługuje fachowa i życzliwa opieka nad podopiecznymi. Pani Kierownik przedstawiła aktualne problemy z jakimi boryka się ŚDS, szczególną uwagę zwróciła na brak środków finansowych na działalność placówki w I połowie 2008 r. oraz problemy związane z nagannym zachowaniem niektórych mieszkańców sąsiadujących z ŚDS. W ramach kontroli sprawdzono czy w budynku ŚDS przeprowadzono w 2008r. wymagane prawem przeglądy techniczne. Stwierdzono, że w 2008 r. miały miejsce:

- 1) przegląd instalacji elektrycznej wykonany przez firmę „Elektroserwis” Dariusz Pieróg. Skontrolowano 294 punkty pomiarowe. Za usługę wystawiono rachunek nr 03/11/2008 z 19 listopada 2008 r. (w dniu kontroli) w wysokości 2058 zł. Usługodawca dokonał również konserwacji i naprawy instalacji elektrycznej, za co wystawił odrębny rachunek nr 4/11/2008 z 19 listopada na kwotę 630 zł – zarówno umowa z usługodawcą jak i protokoły z dokonanej kontroli i naprawy nie zostały jeszcze dostarczone przez usługodawcę.
- 2) Kontrola przewodów kominowych dokonana przez mistrza kominarskiego, sporządzono stosowny protokół z kontroli dnia 6 listopada 2008 r.
- 3) Przegląd serwisowy kotłowni gazowej dokonany przez firmę Neso-aster 24 października 2008 r. Przeglądu dokonano na podstawie umowy nr 62/11/2007 z 13 listopada 2007 r.

Zapoznano się również z dokumentami z zakresu bhp funkcjonującymi w ŚDS, m. in.:

- 1) Instrukcją bezpieczeństwa pożarowego sporządzoną w maju 2006 r. – instrukcja wymaga aktualizacji co 2 lata, a więc w tym roku powinna zostać zaktualizowana.

- 2) Karty oceny ryzyka sporządzone w styczniu 2003 r. – ocena ryzyka została opracowana dla 4 rodzajów stanowisk pracy, tj.: pracownika administracyjno-biurowego, instruktora terapii zajęciowej/opiekuna, instruktora w pracowni kulinarnej/opiekuna, opiekuna pracowni komputerowej. Pracownicy zostali zapoznani z ryzykiem zawodowym.
- 3) Kartą przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej. Ostatniego zakupu środków dokonano w grudniu 2006 r. 8 października 2008 r. Samodzielny referent ds. pracowniczych, kadr, bhp w Ośrodku pełniący zadania służby bhp dokonał oględzin stanu bhp na stanowiskach pracy w ŚDS, w wyniku tej kontroli zaleciła przydzielenie 2 fartuchów oraz 2 chust na okrycie głowy dla pracowników kuchni oraz obuwie dla wszystkich pracowników.

ŚDS prowadzony jest należycie i zgodnie z przepisami. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

II. Polityka Rachunkowości

W ramach kontroli zapoznano się z przepisami wewnętrznymi Ośrodka składającymi się na politykę rachunkowości obowiązującą w Ośrodku i sprawdzono jej zgodność z *art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości* (Dz. U. 1994 Nr 121 poz. 591, z późn. zm.). Cała dokumentacja składająca się na politykę rachunkowości gromadzona jest w odrębnym segregatorze i jest na bieżąco aktualizowana. Najważniejszymi aktami składającymi się na politykę rachunkowości są:

- *zarządzenie nr 2/2002 kierownika Ośrodka z 24 lipca 2002 r. w sprawie polityki rachunkowości w Ośrodku, procedury kontroli finansowej w Ośrodku, planu kont w Ośrodku,*
- *zarządzenie nr 3/2004 kierownika Ośrodka z dnia 21 czerwca 2004 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości Ośrodka w związku ze zmianą techniki księgowania z ręcznej na komputerową kont bilansowych, zmiana w polityce rachunkowości i planie kont zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości w związku z możliwością przyjęcia uproszczeń dot. środków trwałych.*

W zarządzeniu nr 2/2002 określone zostały:

- plan kont,
- polityka rachunkowości,
- procedury kontroli finansowej,
- inwentaryzacja aktywów i pasywów,
- instrukcja kasowa,
- harmonogram prac nad rocznym sprawozdaniem finansowym,
- ustalono wykaz osób upoważnionych do sprawowania i zatwierdzania dowodów księgowych wraz z wzorami podpisów,
- zasady obiegu dokumentów w Ośrodku, określając rodzaj czynności i osoby uprawnione do tych czynności,
- tabele stawek amortyzacyjnych/umorzeniowych środków trwałych. I tak: – zestawy komputerowe – stawka 30 %, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, kserokopiarka – stawka 20%, wartości niematerialne(programy komputerowe) stawka 30% - okres nie mniej niż 24 miesiące,
- zasady stosowania programu komputerowego do obsługi spraw kadrowych - PŁACE.

Postanowienia zarządzenia nr 3/2004 stanowią uzupełnienia zarządzenia nr 2/2002, w związku z przejściem z ręcznej techniki księgowania na komputerową. Na mocy tego zarządzenia wprowadzono do prowadzenia rachunkowości program komputerowy: „System Finansowo-Księgowy” wg licencji – załącznik nr 1 do umowy nr 3793 z dnia 14 listopada

2003 r. Zgodnie z zarządzeniem wydruki komputerowe dziennika, księgi głównej, syntetycznego i analitycznego zestawienia sald i obrotów, zestawienia poleceń księgowania sporządzane są na koniec każdego miesiąca. Przepisy zarządzenia wprowadziły również stosowne zabezpieczenia w celu ochrony danych i ich zbiorów, które są wymienione w zarządzeniu, m.in. zbiory danych są przenoszone na trwałe komputerowy nośnik danych oraz na dyskietkę, a ponadto są sporządzane wydruki zbiorów danych. Są określone odpowiednie zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych oraz przed zniszczeniem wymienionych wyżej zbiorów danych. Wprowadzono również zasady ewidencjonowania środków trwałych przy użyciu programu komputerowego „środki trwałe i wyposażenie” autorstwa firmy Zakład Elektroniczny Techniki Obliczeniowej Spółka z o. o. Koszalin – licencja załącznik nr 1 do umowy nr 3799 z dnia 24 listopada 2003 r. Do zarządzenia dołączono wydruk planu kont ksiąg pomocniczych oraz opisano strukturę kont pomocniczych.

Od czasu ostatniej kontroli z Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba w październiku 2007 r. do polityki rachunkowości dodano:

- *zarządzenie nr 12/2008 kierownika Ośrodka z dnia 18 czerwca 2008 r. wprowadzające zmianę w postaci: należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek. Chodzi tu o należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi.*
- *Zarządzenie nr 13 kierownika Ośrodka z 4 lipca 2008 r. w sprawie: planu kont do ewidencji środków funduszy pomocowych Program Operacyjny Kapitał Ludzki – projekt „Czas na aktywność w gminie Nowa Dęba”, polityki rachunkowości środków funduszy pomocowych oraz procedur kontroli finansowej środków funduszy pomocowych. Zarządzeniem tym wprowadzono odrębną politykę rachunkowości na potrzeby realizacji projektu systemowego „Czas na aktywność w gminie Nowa Dęba” w ramach Poddziałania 7.1.1 Działania 7.1 Priorytetu VII Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Ośrodek przystąpił do realizacji tego projektu na podstawie umowy z 4 lipca 2008 r. zawartej pomiędzy: Województwem Podkarpackim - Wojewódzkim Urzędem Pracy w Rzeszowie a Gminą Nowa Dęba – Miejsko – Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Nowej Dębie.*
- *Zarządzenie nr 18/2008 z 18 września 2008 r. wprowadzające zmiany w planie kont wprowadzonych zarządzeniem nr 13 z dnia 4 lipca 2008 r.*

Kontrolujący nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do zasadności wprowadzenia w/w zmian w polityce rachunkowości.

W trakcie czynności kontrolnych szczegółowej kontroli poddano przepisy procedury kontroli finansowej wprowadzonej zarządzeniem nr 2/2002 kierownika Ośrodka z 24 lipca 2002 r. W procedurze opisane są zasady dokonywania kontroli wewnętrznej na każdym etapie tworzenia i przyjmowania dowodów księgowych, zasady sprawdzania tych dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zasady sporządzania, obiegu i zatwierdzania do wypłaty każdego rodzaju stosowanych w Ośrodku dowodów księgowych.

Na podstawie trzech losowo wybranych dowodów księgowych dotyczących zobowiązań księgowanych w miesiącu wrześniu 2008 r. sprawdzono przestrzeganie w Ośrodku procedur kontroli finansowej. I tak:

Kontrola wstępna – zgodnie z procedurą udokumentowaniem wstępnej kontroli dokonywanej przez głównego księgowego jest złożenie podpisu obok podpisu właściwego merytorycznie pracownika. We wszystkich kontrolowanych przypadkach jest to spełnione. Sporządzono specjalną pieczętkę „dokonano wstępnej kontroli dokumentu”, którą pieczętuje się kontrolowany dowód księgowy.

Sprawdzanie pod względem merytorycznym – wszystkie dowody księgowe podlegają sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez kierownika Ośrodka lub ŚDS, potwierdzeniem dokonania tego sprawdzenia jest podpisanie klauzuli „sprawdzono pod względem merytorycznym. Przed sprawdzeniem merytorycznym przez kierowników, upoważniony pracownik dokonujący zakupu potwierdza swoim podpisem dokonanie usługi. Obok podpisu „merytorycznego” podpis składa główna księgowa co oznacza, że nie wnosi zastrzeżeń co do merytorycznej oceny. We wszystkich kontrolowanych przypadkach procedury te są spełnione.

Sprawdzenie dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym – sprawdzenie to polega na zbadaniu czy:

- poszczególne dowody odpowiadają postanowieniom przepisów o rachunkowości,
- dowody są kompletne,
- dowody są rzetelne, tj. odzwierciedlają rzeczywisty przebieg operacji, są wolne od błędów rachunkowych nie ma w nich wymazań i przeróbek.

Badaniem tego zajmują się pracownicy księgowości. We wszystkich kontrolowanych przypadkach procedury te są spełnione.

Zasady sporządzania, obiegu i zatwierdzania do wypłaty dowodu źródłowego – dla każdego rodzaju dowodu księgowego opisane zostały odrębne zasady. Generalnie dowody księgowe do wypłaty zatwierdza kierownik Ośrodka i główna księgowa. We wszystkich kontrolowanych przypadkach procedury te są spełnione.

Oprócz potwierdzeń dokonania wyżej wymienionych kontroli, na dowodach księgowych sporządzana jest dekretacja, której dokonuje główna księgowa, oznaczana jest data wpływu dowodu źródłowego do Ośrodka wraz z przypisanym numerem wpływu oraz dokonywana jest klasyfikacja wydatku zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej, pod którą kierownik Ośrodka i główna księgowa zatwierdza wydatek do wypłaty.

Procedury kontroli finansowej w Ośrodku są przestrzegane.

III. Badanie i Porównywanie Stanu Faktycznego ze Stanem Wymaganym

Kontroli poddano sprawozdania Rb 28s z wykonania planu finansowego Ośrodka dotyczących poszczególnych rozdziałów działu 852 „pomoc społeczna”, według klasyfikacji budżetowej, za okres od początku roku do końca września 2008 r. Kontrolowane sprawozdania dotyczyły wydatków ponoszonych ze środków budżetu gminy. Badanie dotyczyło zgodności wydatków wykazanych w sprawozdaniu na poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej z analitycznym zestawieniem obrotów i sald z miesiąca września 2008 r. I tak:

- 1) Sprawozdanie Rb 28s z wykonania planu wydatków budżetowych w dziale 852 rozdział 85219 „ośrodki pomocy społecznej”. Łącznie wydatki wykonane 370 377,58 zł. Wykazane w sprawozdaniu wydatki na poszczególnych paragrafach wg podziału klasyfikacji budżetowej są w pełni zgodne z saldami odpowiednich kont analitycznych wg analitycznego zestawienia obrotów i sald z miesiąca września. W sprawozdaniu wykazano zobowiązania na łączną sumę 16 309,45 zł. W kolejnym rozdziale zostaną opisane wyniki badania czego dotyczyły zobowiązania i czy zostały spłacone w wymaganym terminie.
- 2) Sprawozdanie RB 28s z wykonania planu wydatków budżetowych w dziale 852 rozdział 85228 „usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”. Łącznie wydatki wykonane 81 456,13 zł. Wykazane w sprawozdaniu wydatki na poszczególnych paragrafach wg podziału klasyfikacji budżetowej są w pełni zgodne z saldami odpowiednich kont analitycznych wg analitycznego zestawienia

obrotów i sald z miesiąca września. W sprawozdaniu wykazano zobowiązania na łączną sumę 2 719,38 zł.

- 3) Sprawozdanie RB 28s z wykonania planu wydatków budżetowych w dziale 852 rozdział 85295 § 4330 „zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”(opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej). Łącznie wydatki wykonane 136 446,52 zł. Wykazane w sprawozdaniu wydatki na poszczególnych paragrafach wg podziału klasyfikacji budżetowej są w pełni zgodne z saldami odpowiednich kont analitycznych wg analitycznego zestawienia obrotów i sald z miesiąca września. W sprawozdaniu nie wykazano zobowiązań.
- 4) Sprawozdanie RB 28s z wykonania planu wydatków budżetowych w dziale 852 rozdział 85295 § 3110 „świadczenia społeczne”, § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia”, § 4270 „zakup usług remontowych”. Łącznie wydatki wykonane 89 056,65 zł. Wykazane w sprawozdaniu wydatki na poszczególnych paragrafach wg podziału klasyfikacji budżetowej są w pełni zgodne z saldami odpowiednich kont analitycznych wg analitycznego zestawienia obrotów i sald z miesiąca września. W sprawozdaniu wykazano zobowiązania na łączną sumę 7 385,50 zł, wszystkie zobowiązania dotyczyły § 3110.
- 5) Sprawozdanie RB 28s z wykonania planu wydatków budżetowych w dziale 852 rozdział 85214 „zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”. Łącznie wydatki wykonane 143 594,98 zł. Wykazane w sprawozdaniu wydatki na poszczególnych paragrafach wg podziału klasyfikacji budżetowej są w pełni zgodne z saldami odpowiednich kont analitycznych wg analitycznego zestawienia obrotów i sald z miesiąca września. W sprawozdaniu nie wykazano zobowiązań.

W żadnym z kontrolowanych sprawozdań nie było zobowiązań wymagalnych.

IV. Celowość Zaciągania Zobowiązań Finansowych i Dokonywania Wydatków

Poddano kontroli zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb 28s z wykonania planu wydatków budżetowych w dziale 852 rozdział 85219 za okres od początku roku do końca września 2008 r. Sprawozdanie dotyczyło wydatków pokrywanych z budżetu gminy. Zobowiązania dotyczyły:

- 1) § 4010 – 7 150 zł – zobowiązanie dotyczy kwot zaległego podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników, naliczonych składek ubezpieczenia społecznego oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne naliczonych na podstawie list wynagrodzeń pracowniczych z 26 września 2008 r. nr 128(dotycząca 10 pracowników Ośrodka), nr 130(dotycząca wynagrodzenia dla pracownika gospodarczego Pawła Ziółkowskiego) i nr 131(dotycząca wynagrodzenia kierownika Ośrodka). Należne kwoty zostały spłacone: za podatek 6 października według WB nr 190 oraz za składki ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego – 1 października według WB nr 187. Uiszczono w terminie, wydatek celowy.
- 2) § 4110 – 4 057,03 zł – zobowiązanie dotyczyło kwot:
 - 3 042,54 zł z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne pracowników wg list wynagrodzeń nr 128,
 - 814,36 zł z tytułu naliczonych składek z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne kierownika Ośrodka wg listy wynagrodzeń nr 131,
 - 200,13 zł z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne pracownika wg list wynagrodzeń nr 130.

- Splata zaległych zobowiązań nastąpiła 1 października 2008 r. wg WB nr 187 nr dok 6607. Uiszczono w terminie, wydatek celowy
- 3) § 4120 – 643,76 zł. Zobowiązanie dotyczyło:
- 482,80 zł z tytułu naliczonych składek na fundusz pracy na pracowników wg listy wynagrodzeń nr 128,
 - 129,21 z tytułu naliczonych składek na fundusz pracy na kierownika Ośrodka wg listy wynagrodzeń nr 131,
 - 31,75 zł z tytułu naliczonych składek na fundusz pracy na pracownika wg listy wynagrodzeń nr 130.
- Splata zaległych zobowiązań nastąpiła 1 października 2008 r. wg WB nr 187 nr dok 6607. Uiszczono w terminie, wydatek celowy
- 4) § 4170 – 395,11 zł. Na zobowiązanie składają się:
- 333,50 wynagrodzenia z tytułu roznoszenia listów w miesiąc wrześniu, na podstawie rachunku do umowy zlecenia z 1 października 2008 r. Wydatek księgowany 30 września na koncie WN 400 Ma 231. Zapłacono 1 października. Uiszczono w terminie, wydatek celowy. Rachunek został opisany prawidłowo zgodnie z umową z dnia 25 sierpnia 2008 r.
 - 16 zł – zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego naliczonego od wynagrodzenia xxxxxxxxxxxxxxxx za roznoszenie listów w miesiącu sierpniu oraz 19,25 zł z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne na podstawie rachunku do umowy zlecenia wystawionego 2 września 2008 r. Zapłacono: zobowiązanie z tytułu zaliczki na podatek 6 października 2008 r. wg WB nr 190, zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne 1 października 2008 r. wg WB nr 187. Uiszczono w terminie, wydatek celowy.
 - 12 zł – zobowiązanie z tytułu zaliczki na podatek dochodowy naliczonej od wynagrodzenia xxxxxxxxxxxxxxxx za roznoszenie listów w miesiącu sierpniu oraz 14,36zł z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne na podstawie rachunku do umowy zlecenia z 2 września 2008 r. Zapłacono: zobowiązanie z tytułu zaliczki na podatek 6 października 2008 r. wg WB nr 190, zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne 1 października 2008 r. wg WB nr 187. Uiszczono w terminie, wydatek celowy.
- 5) § 4210 – 78,40 zł. Zobowiązanie dotyczy f-ry nr 01/09 z 30 września 2008 r. wystawionej przez Sklep artykuły spożywczo-przemysłowe Maria Szypuła Nowa Dęba za zakup prasy w miesiącu wrześniu. Termin zapłaty 14 października, a zapłacono przelewem 8 października 2008 r. – terminowo. Faktura opisana prawidłowo, zakupu dokonano zgodnie z umową zawartą 2 stycznia 2008 r. Dekretacja WN 400 Ma 201 – prawidłowo.
- 6) § 4260 - 1 282,28 zł. Na zobowiązania składają się następujące kwoty:
- 60,56 zł – zobowiązanie wynikające z f-ry Fa1235/09/2008 z 30 września 2008 r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nowej Dębie(PGKiM) dotyczącej rozliczenia opłat za zużycie wody i za kanalizację. Zobowiązanie dotyczy zużycia wody. Popełniono błąd w klasyfikacji budżetowej bowiem do opłaty za zużycie wody winno wliczyć się również opłatę stałą za wodę(w wysokości 2,89 zł) tymczasem zaliczono ją błędnie do wydatków § 4300. Termin zapłaty do 14 października a zapłacono 3 października – w terminie. Opis merytoryczny prawidłowy: powołano się na umowę zawartą z PGKiM z 28 lutego oraz art.67 ust. 1 pkt 1 lit. e *ustawy z 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień*

publicznych(Dz. U. z 2007 Nr 223, poz. 1655, z późn. zm.), nazywana dalej w skrócie PZP.

- 1 221,72 zł – zobowiązanie wynikające z f-ry Fa840F/FB/5044/09/08 wystawionej 29 września 2008 r. przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.(PGNiG) dotyczącej opłaty za gaz za okres 26 sierpnia – 29 września. F-ra wpłynęła 1 października 2008 r. Termin zapłaty do 13 października a zapłacono 3 października – w terminie. Opis merytoryczny f-ry prawidłowy: powołano się na art. 67 ust. 1 pkt 1 lit a PZP oraz umowę zawartą z PGNiG z 23 stycznia 2008 r. Dekretacja Wn 400 Ma 201 – prawidłowa.
- 7) § 4300 – 2 311,96 zł. Na zobowiązania składają się następujące kwoty:
- 1 686 zł – zobowiązanie wynikające z f-ry 65/2008 wystawionej 4 października 2008 r. przez Usługi Transportowe Jan Gurdak Tarnowska Wola dotyczącej przewozu pracowników Ośrodka na terenie gminy Nowa Dęba. F-ra wpłynęła 9 października. Zapłatę ustalono na kwotę 1908,40 zł, księgowano ją: 1686,10 zł na kontach Wn 400 analityka 85219-4300 Ma 201(koszty przewozu pracowników wykonujących zadania własne gminy) i 222,30 zł na kontach Wn analityka 85228-4300 Ma 201(koszty przewozów pracowników dokonujących specjalistycznych usług opiekuńczych). Do f-ry załączono zestawienie miesięczne przejechanych kilometrów za wrzesień oraz karty drogowe z poszczególnych dni z wyszczególnieniem miejsca przejazdu, liczby kilometrów i osoby, która była przewożona(potwierdzone podpisem), dołączono też listę przejechanych km odnośnie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi(płatne z budżetu państwa) – 171 km z łącznej ilości 1468 przejechanych km we wrześniu. Sprawdzono umowę zawartą z przewoźnikiem. Według jej zapisów za przejechany 1 km należność wynosi 1,30 zł(§ 4 umowy), a więc $1,30 * 1468 \text{ km} = 1808,40 \text{ zł}$ w tym przewóz pracowników wykonujących usługi specjalistyczne (płatne z budżetu państwa): $1,30 * 171 \text{ km} = 222,30 \text{ zł}$. Zastosowana kwalifikacja budżetowa: 1686,10 zł rozdz.85319 § 4300, 222,30 zł – rozdział 85228 § 4300 wydatki budżetu państwa; prawidłowa. Opis f-ry prawidłowy, zapłacono przelewem 10 października w terminie. Wydatek celowy.
 - 99,24 – zobowiązanie wynikające z f-ry Fa 9132/2008/S 30 września wystawionej przez PGKiM za wywóz nieczystości. F-ra wpłynęła 2 października Termin płatności do 7 października a zapłacono 3 października – w terminie. Opis merytoryczny prawidłowy: powołano się na art. 67 ust. 1 pkt 1 lit e PZP oraz umowę z PGKiM z 5 lipca 2005 r.. Dekretacja Wn 400 Ma 201. Wydatek Celowy.
 - 75,22 zł – zobowiązanie dotyczy, opisywanej wyżej przy § 4260, f-ry 1235/09 z 30 września 2008 r. wystawionej przez PGKiM za wodę i kanalizację. Wydatek 75,22 zł dotyczy rozliczenia kanalizacji. Jak była już wyżej mowa dokonano błędnej klasyfikacji budżetowej wydatku bowiem do kosztów kanalizacji kwalifikowanych jako koszt wpisywany w § 4300 dodano koszt opłaty stałej za wodę w wys. 2.89 zł, który winien być dopisany do kosztów opłaty za korzystanie z wody w § 4260. Poza tym zobowiązanie zapłacone w terminie – 3 październik, wydatek celowy.
 - 122 zł – zobowiązanie dotyczy f-ry 5919/08T wystawionej 30 września przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Karabela” Sp. z o.o. – opłata za monitoring. F-ra wpłynęła 3 października. Termin zapłaty do 14

października 2008 r. a zapłacono 6 października – w terminie. Opłaty dokonano zgodnie z umową z 27 października 2007 r. Dekretacja Wn 400 Ma 201, Opis f-ry prawidłowy. Wydatek celowy.

- 329,40 zł – zobowiązanie dotyczy f-ry Fa57/2008 z 29 września 2008 r. wystawionej przez „Admin-Comp” Tarnobrzeg z tytułu opłaty za serwis programów komputerowych: PŁACE, FK, Ewidencja Środków Trwałych w III kwartale 2008 r. F-ra wpłynęła 8 października Termin zapłaty do 6 października a zapłacono 9 października – po terminie. Wydatku dokonano zgodnie z § 5 umowy zawartej z wykonawcą z 31 grudnia 2007 r. Opis f-ry prawidłowy, dekretacja Wn 400 Ma 201. Wydatek celowy ale dokonany po wymaganym terminie.
- 8) § 4700 – 300 zł. Zobowiązanie dotyczy f-ry 1704 z 29 września 2008 r. wystawionej przez Regionalne Centrum Szkolenia Administracji za udział pracownika w szkoleniu - system kancelaryjny biurowość-archiwizowanie dokumentacji. F-ra wpłynęła 1 października 2008 r. Termin płatności do 13 października a zapłacono 1 października – w terminie. Pracownik potwierdził udział w szkoleniu dnia 29 – 30 września 2008 r. Opis f-ry i dekretacja(Wn 400 Ma 201) prawidłowe. Wydatek celowy.
- 9) § 4750 – 90 zł. Zobowiązanie dotyczyło f-ry F/1/08/000758 z 30 września 2008 r. wystawionej przez „Nowa Club” Kornelia Styga za zakup sprzętu komputerowego. Wpłynęło 30 września 2008 r. Termin płatności do 14 października 2008 r. a zapłacono 1 października – w terminie. Zakupu dokonano zgodnie z umową zawartą z usługodawcą z dnia 2 stycznia 2008 r. oraz art. 4 pkt 8 PZP. Opis f-ry i dekretacja(Wn 400 Ma 201) prawidłowe. Wydatek celowy.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 28s zobowiązania wyniosły 16 308,54 zł.

Poddano kontroli zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb 28s z wykonania planu wydatków budżetowych w dziale 852 rozdział 85295 za okres od początku roku do końca września 2008 r. Sprawozdanie dotyczyło wydatków pokrywanych z budżetu państwa. Zobowiązania dotyczyły:

- 1) § 3110 – 25 430,10 zł. Zobowiązanie dotyczyło f-ry FV 0502/2008 z 30 września 2008 r. wystawionej przez Restaurację „Dębiana” Zbigniew i Krzysztof Tęcza s.c. za żywienie we wrześniu 2008 r. w ramach realizacji programu pomoc państwa w zakresie dożywiania, zgodnie z zawartą umową i przepisami PZP. Kwota zapłaty za wydane posiłki 30 406,60 zł. F-ra wpłynęła 30 września 2008 r. Opis f-ry prawidłowy, zastosowana kwalifikacja budżetowa:
 - kwota 25 430,10 zł – rozdział 85295 § 3110 wydatki budżetu państwa,
 - kwota 4 976,50 zł – rozdział 85295 § 3110 wydatki budżetu gminyTermin płatności do 7 października a zapłacono 1 października – w terminie. Do f-ry dołączono listy uczniów korzystających z posiłków w poszczególnych szkołach wraz z podaniem liczby dzieci, liczby wydanych posiłków oraz koszt wydanych danemu dziecku posiłków oraz zestawienie decyzji w sprawie korzystania z dożywiania i okres obowiązywania tych decyzji. I tak:
 - w szkole podstawowej Chmielów – 28 dzieci na łączną kwotę 1 439,30 zł,
 - w szkole podstawowej Tarnowska Wola – 20 dzieci na łączną kwotę 1 413,40 zł,
 - w Zespole Placówek Oświatowych Nowa Dęba – 58 dzieci na łączną kwotę 3 944,20 zł,
 - w Zespole Szkół nr 1 w Nowej Dębie – 58 dzieci na łączną kwotę 3 614,90 zł,

- w Szkole Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie – 73 dzieci na łączną kwotę 4 317,90 zł,
- w Zespole Szkół Jadachy - 41 dzieci na łączną kwotę 1942,50 zł,
- w Szkole Podstawowej w Alfredówce – 24 dzieci na łączną kwotę 1 520,70 zł,
- w Szkole Podstawowej w Porębach Dębskich – 10 dzieci na łączną kwotę 592 zł,
- w Zespole Szkół Cygany – 16 dzieci na łączną kwotę 1 043,40 zł,
- w Szkole Podstawowej w Rozalinie – 33 dzieci na łączną kwotę 2 360,60 zł (jedno dziecko nie korzystało z dożywiania w miesiącu wrześniu mimo iż było uprawnione na mocy decyzji z 28 sierpnia 2008 r. Jak wyjaśnił pracownik socjalny było to 5 letnie dziecko, które ciężko było „namówić” na korzystanie ze wspólnej stołówki w szkole, dlatego w miesiącu wrześniu nie korzystało z dożywiania).

Oprócz dzieci z dożywiania korzystają osoby, które otrzymały pomoc w zakresie dożywiania. Takich osób korzystających z darmowych posiłków w stołówce Ośrodka we wrześniu było 83. Dołączono listę tych osób, dni w których korzystały z posiłku i odpłatność za cały miesiąc. Łączny koszt posiłków dla tych osób wyniósł 6 093,93 zł. Każda osoba otrzymała talon na dożywianie w „punkcie wydawania posiłków Ośrodka”. Listę wydanych talonów wraz z pisemnym potwierdzeniem otrzymania talonu dołączono do f-ry. Do f-ry dołączono listę osób korzystających z usług ŚDS i tam korzystających z darmowych posiłków, we wrześniu z posiłków korzystało 29 takich osób na łączną kwotę 2 123,80 zł . Łączne wydatki według wszystkich dołączonych do f-ry list wyniosły 30 406,60 zł, osób uprawnionych do korzystających z dożywiania 473, w tym korzystających w miesiącu wrześniu. Na realizację zadania w zakresie dożywiania w ramach programu „pomoc państwa w zakresie dożywiania przewidziano 660 000 zł na rok 2008, przy czym udział procentowy w tych środkach dotacji z budżetu państwa wynosi 73%, tj. 480 000 zł w tym: na dożywianie 469 850 zł i na doposażenie punktów przygotowania lub wydawania posiłków 10 150 zł. Podział ten ustalono w aneksie z dnia 17 października 2008 r. do porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Burmistrzem Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 27 lutego 2008 r. zawartego w sprawie ustalenia wysokości i przyznania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym w ramach realizacji w roku 2008 programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania. Do końca września na ten cel poniesiono koszty ze środków budżetu państwa w wysokości 225 689,70 zł (dożywianie § 3110) i 1 442,97 zł (doposażenie punktów § 4210) a więc łącznie 227 132,67 zł (w tym zobowiązania, za które zapłacono w miesiącu październiku). Ze środków budżetu gminy do końca września 2008 r. na ten cel poniesiono koszty w wysokości 96 257,44 zł (dożywianie § 3110) i 184,71 zł (doposażenie punktów § 4210), łącznie 96 442,15 zł (w tym zobowiązania wykazane we wrześniu a spłacone w październiku w wysokości 7 385,50 zł). Koszty na realizację programu do końca września wyniosły więc 323 574,82 zł z czego ze środków budżetu państwa ≈ 70,2% i ze środków budżetu gminy ≈ 29,8%.

- 2) § 4210 – 912,97 zł. Zobowiązanie dotyczy f-ry 3853/2008/Rz z 24 września 2008 r. wystawionej przez PERS Marek Sowiński Nowy Sącz za zakup materiałów do wyposażenia punktu wydawania żywności w Gimnazjum Nr 1 w Nowej Dębie. F-ra wpłynęła 2 października 2008 r. Termin płatności do 8 października a zapłacono 3 października. Opis f-ry prawidłowy, dekretacja WN

400 Ma 201. Do f-ry dołączono umowę zawartą między Gimnazjum a firmą PERS – zakupu dokonano zgodnie z umową. Wydatek celowy.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 28s zobowiązania wyniosły 26 343,07 zł.

Poddano kontroli zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb 28s z wykonania planu wydatków budżetowych w dziale 852 rozdział 85295 za okres od początku roku do końca września 2008 r. Sprawozdanie dotyczyło wydatków pokrywanych z budżetu gminy. Zobowiązania dotyczyły:

1) § 3110 – 7 385,50 zł. Na zobowiązania składały się następujące kwoty:

- 4 976,50 zł – zobowiązanie dotyczy omawianej wyżej f-ry FV 0502/2008 z 30 września 2008 r. wystawionej przez Restaurację „Dębianka” Zbigniew i Krzysztof Tęcza s.c. za żywienie we wrześniu 2008 r. w ramach realizacji programu pomoc państwa w zakresie dożywiania, w części płaconej ze środków budżetu gminy. Wydatek celowy.
- 2 117,20 zł – zobowiązanie dotyczy f-ry Fa 21/08 z 30 września wystawionej przez Cukiernia Barbara Lombara Nowa Dęba za zakup śniadań(herbata + bułka z wkładką) w m-cu wrześniu dla uczniów Zespołu Szkół Nr 2 w Nowej Dębie. F-ra wpłynęła 30 września. Termin zapłaty do 7 października a zapłacono przelewem 1 października – w terminie. Opis f-ry prawidłowy. Dofinansowanie na śniadania było formą zasiłku celowego dla 39 uczniów Zespołu Szkół nr 2 zgodnie z załączonym do f-ry wykazem decyzji w sprawie udzielenia zasiłku celowego. Do f-ry dołączono zestawienie dzieci korzystających ze śniadań liczbę śniadań spożytych przez poszczególne dzieci i kwotę kosztu posiłku poszczególnych dzieci. Koszt jednego śniadania 3,95 zł. Dekretacja f-ry prawidłowa Wn 400 Ma 201. Wydatek celowy.
- 148,20 zł – zobowiązanie dotyczy noty księgowej nr 46 z dnia 30 września 2008 r. wystawionej przez Placówkę Opiekuńczo Wychowawczą w Tarnobrzegu obciążającą Ośrodek za wydane obiady dla osób korzystających z zasiłków celowych w formie żywienia(obiadu). Chodzi o trzy osoby z terenu naszej gminy. Do noty dołączono listę osób korzystających z posiłków wydawanych w tej placówce, obejmująca wymienione osoby oraz potwierdzenie aktualnych decyzji w sprawie zasiłków celowych. Listę podpisał kierownik Ośrodka oraz samodzielny referent. Nota wpłynęła 2 października, zapłacono za nią 6 października. Nota została opisana prawidłowo z tym, że powołano się na umowę zawartą z Placówką Opiekuńczo Wychowawczą i PZP bez przytoczenia daty i numeru umowy oraz konkretnego przepisu PZP. Dekretacja prawidłowa Wn 400 Ma 201. Wydatek celowy.
- 66,60 zł – zobowiązanie dotyczy f-ry nr 3/2008 z 30 września 2008 r. wystawionej przez F.H.U. „KOBRA” Stalowa Wola za obiady w Szkole Podstawowej w Majdanie Królewskim dla 1 dziecka z naszej gminy, przyznane jako zasiłek celowy na dożywianie. 18 obiadów po 3,46 zł we wrześniu. Opis f-ry prawidłowy, dekretacja Wn 400 Ma 201. Wydatek celowy.
- 77 zł – dotyczy f-ry FV 000179/08 z 1 października 2008 r. wystawiona przez Zespół Szkół Leśnych Biłgoraj za żywienie jednego ucznia z terenu naszej gminy, który otrzymywał zasiłek celowy na dożywianie(22 obiady * 3,50 zł). Opis prawidłowy, f-ra zapłacona w terminie.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 28s zobowiązania wyniosły 7 385,50 zł.

Poddano kontroli zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb 28s z wykonania planu wydatków budżetowych w dziale 852 rozdział 85203 „ośrodki wsparcia” za okres od początku roku do końca września 2008 r. Sprawozdanie dotyczyło wydatków pokrywanych z budżetu państwa. Zobowiązania dotyczyły:

- 1) § 4010 – 4 868,45 zł. Zobowiązania dotyczyły kwot zaliczek na podatek dochodowy w wysokości 1072 zł, składek na ubezpieczenia społeczne opłacanych przez pracowników w wysokości 2 401,09 zł oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników w wysokości 1395,36 zł obliczonych na podstawie listy wynagrodzeń nr 132 z 26 września 2008 r. Lista ta dotyczy pracowników ŚDS. Kwoty te zostały uiszczone: zaliczki na podatek 6 października wg WB nr 190, nr dok. 5270, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne 1 października wg WB nr 187, nr dok 6607. Uiszczone w terminie, wydatek celowy.
- 2) § 4110 – 2296,93 zł. Zobowiązania dotyczyły kwot zaliczki na podatek dochodowy naliczonego od świadczenia chorobowego pracownika w wysokości 96 zł oraz zaległości z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne pracowników opłacanych przez pracodawcę w wysokości 2 704,11 zł pomniejszonych o zobowiązanie ZUS w wysokości 503,16 zł z tytułu naliczenia zasiłku chorobowego (czyli zobowiązania z tytułu zaległych składek wynoszą 2200,93 zł). Zobowiązania te naliczone zostały na podstawie listy wynagrodzeń nr 132. Kwoty zobowiązań zostały uiszczone: zaliczka na podatek 6 października wg WB nr 190, nr dok. 5270, składki na ubezpieczenia społeczne 1 października wg WB nr 187, nr dok 6607. Uiszczone w terminie, wydatek celowy.
- 3) § 4120 – 429,09 zł. Zobowiązanie dotyczy zaległych składek na fundusz pracy naliczonych na podstawie listy wynagrodzeń nr 132. Zobowiązanie to zostało uiszczone 1 października 2008 r. według WB nr 187, nr dok 6607. Uiszczone w terminie, wydatek celowy.
- 4) § 4220 – 191,41 zł. Na zobowiązania składają się następujące kwoty:
 - 66,68 zł – zobowiązanie dotyczy f-ry 136/08 z 19 września 2008 r. wystawionej przez P.H.U. „Orex” Sp. z o. o. sklep nr 8 Nowa Dęba – zakup żywności na przygotowanie II śniadania dla podopiecznych ŚDS. F-ra wpłynęła 30 września 2008 r. Termin zapłaty do 3 października a zapłacono 1 października – prawidłowo. Faktura opisana prawidłowo, dekretacja Wn 400 Ma 201, wydatek celowy.
 - 63,97 zł – zobowiązanie dotyczy f-ry z 26 września 2008 r. wystawiona przez „Orex” sklep firmowy nr 8 – zakup żywności na przygotowanie II śniadania dla podopiecznych ŚDS. Faktura wpłynęła 6 października. Płatne do 10 października 2008 r. a zapłacono 7 października 2008 r. Opis f-ry prawidłowy, dekretacja Wn 400 Ma 201. Wydatek celowy.
 - 60,76 zł – zobowiązanie dotyczy f-ry 26/2008 z 30 września 2008 r. wystawionej przez sklep spożywczy Teresa Bajda-Kosmala Nowa Dęba – zakup żywności na przygotowanie II śniadania dla podopiecznych ŚDS na kwotę 60,76 zł. Opis i dekretacja prawidłowa (Wn 400 Ma 201). F-ra wpłynęła 6 października a zapłacono 7 października, na f - rze nie podano terminu zapłaty. Wydatek celowy.
- 5) § 4260 – 329,62 zł dotyczy f-ry M/2008/09/73 z 30 września wystawionej przez „Energetyka Wisłosan” Sp. z o. o. za sprzedaż gazu w m-cu wrześniu. Wpłynęło 2 października, termin zapłaty do 14 października a

zapłacono 3 października – w terminie. Opis prawidłowy, dekretacja Wn 400 Ma 201.

- 6) § 4300 – 2 308,60 zł dotyczy f-ry nr 64/2008 z 4 października 2008 wystawionej przez Usługi Transportowe Jan Gurdak Tarnowska Wola za przewóz uczestników ŚDS w miesiącu wrześniu. Faktura wpłynęła 9 września a zapłacono 10 października w terminie. Do f-ry dołączono zestawienie przejechanych kilometrów we wrześniu 2008 r., razem 1524 km na terenie miasta i gminy oraz 158 km na wyjazd z uczestnikami ŚDS na spartakiadę sportową do Dębicy dnia 4 września wg załączonej karty drogowej – usługa ta (przejazd do Dębicy zdaje się nie wyczerpywać przedmiotu umowy określonego w § 2 umowy z usługodawcą nr MGOPS/3302/24/2007 z 21 grudnia 2007 r. – wyjazd poza teren gminy.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 28s zobowiązania wyniosły 10 424,10 zł.

Poddano kontroli zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb 28s z wykonania planu wydatków budżetowych w dziale 852 rozdział 85228 „usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” za okres od początku roku do końca września 2008 r. Sprawozdanie dotyczyło wydatków pokrywanych z budżetu państwa. Zobowiązania dotyczyły:

- 1) § 4010 – 3 227,98 zł. Zobowiązania dotyczyły kwot zaliczek na podatek dochodowy w wysokości 734 zł, składek na ubezpieczenia społeczne opłacanych przez pracowników w wysokości 1 592,19 zł oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników w wysokości 901,86 zł obliczonych na podstawie listy wynagrodzeń nr 127 z 26 września 2008 r. Lista ta dotyczy opiekunek środowiskowych wykonujących specjalistyczne usługi opiekuńcze – 7 pracowników. Kwoty te zostały uiszczone: zaliczki na podatek 6 października wg WB nr 190, nr dok. 5270, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne 1 października wg WB nr 187, nr dok 6607. Uiszczone w terminie, wydatek celowy.
- 2) § 4110 – 386,34 zł. Zobowiązania dotyczyły kwot zaliczki na podatek dochodowy naliczonego od świadczenia chorobowego pracownika w wysokości 237 zł oraz zaległości z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne pracowników opłacanych przez pracodawcę w wysokości 149,34 zł. Zobowiązania te naliczone zostały na podstawie listy wynagrodzeń nr 127. Kwoty zobowiązań zostały uiszczone: zaliczka na podatek 6 października wg WB nr 190, nr dok. 5270, składki na ubezpieczenia społeczne 1 października wg WB nr 187, nr dok 6607. Uiszczone w terminie, wydatek celowy.
- 3) § 4120 – 284,52 zł. Zobowiązanie dotyczy zaległych składek na fundusz pracy naliczonych na podstawie listy wynagrodzeń nr 127. Zobowiązanie to zostało uiszczone 1 października 2008 r. według WB nr 187, nr dok 6607. Uiszczono w terminie, wydatek celowy.
- 4) § 4300 – 222,30 zł. Zobowiązanie dotyczy f-ry 65/2008 z 4 października 2008 r. wystawionej przez Usługi Transportowe Jan Gurdak na przewóz pracowników po terenie gminy we wrześniu, w części w jakiej dotyczy przewozu pracowników zajmujących się specjalistycznymi usługami opiekuńczymi. F-ra wpłynęła 9 października a zapłacono 10 października, w terminie zgodnie z umową z usługodawcą. Przejechano 171 km wg dołączonego zestawienia i kart drogowych, nie stwierdzono nieprawidłowości. Opis i dekretacja f-ry prawidłowa (Wn 400 Ma 201). Wydatek celowy

Wykazane w sprawozdaniu Rb 28s zobowiązania wyniosły 4 121,14 zł.

Poddano kontroli zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb 28s z wykonania planu wydatków budżetowych w dziale 852 rozdział 85228 „usługi opiekuńcze i specjalistyczne

usługi opiekuńcze” za okres od początku roku do końca września 2008 r. Sprawozdanie dotyczyło wydatków pokrywanych z budżetu gminy. Zobowiązania dotyczyły:

- 1) § 4010 – 1622,15 zł. Zobowiązania dotyczyły kwot zaliczek na podatek dochodowy w wysokości 305 zł, składek na ubezpieczenia społeczne opłacanych przez pracowników w wysokości 840,85 zł oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników w wysokości 476,30 zł obliczonych na podstawie listy wynagrodzeń nr 129 z 26 września 2008 r. Lista ta dotyczy opiekunek środowiskowych wykonujących w Ośrodku usługi opiekuńcze ale nie specjalistyczne. Kwoty te zostały uiszczone: zaliczki na podatek 6 października wg WB nr 190, nr dok. 5270, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne 1 października wg WB nr 187, nr dok 6607. Uiszczone w terminie, wydatek celowy.
- 2) § 4110 – 946,97 zł. Zobowiązania dotyczyły zaległości z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne pracowników opłacanych przez pracodawcę. Zobowiązania te naliczone zostały na podstawie listy wynagrodzeń nr 129. Kwoty zobowiązań zostały uiszczone 1 października wg WB nr 187, nr dok 6607. Uiszczone w terminie, wydatek celowy.
- 3) § 4120 – 150,26 zł. Zobowiązanie dotyczy zaległych składek na fundusz pracy naliczonych na podstawie listy wynagrodzeń nr 129. Zobowiązanie to zostało uiszczone 1 października 2008 r. według WB nr 187, nr dok 6607. Uiszczono w terminie, wydatek celowy.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 28s zobowiązania wyniosły 2 719,38 zł.

Poddano kontroli zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb 28s z wykonania planu wydatków budżetowych w dziale 852 rozdział 85219 „ośrodki pomocy społecznej” za okres od początku roku do końca września 2008 r. Sprawozdanie dotyczyło wydatków pokrywanych z budżetu państwa. Zobowiązania dotyczyły:

- 1) § 4010 – 4 730,61 zł. Zobowiązania dotyczyły kwot zaliczek na podatek dochodowy w wysokości: 72 obliczonych na podstawie listy wynagrodzeń nr 128 oraz 1 103 zł obliczonych na podstawie listy wynagrodzeń nr 126, składek na ubezpieczenia społeczne opłacanych przez pracowników w wysokości: 102,78 obliczonych na podstawie listy wynagrodzeń nr 128 zł oraz 2 095,90 zł obliczonych na podstawie listy wynagrodzeń nr 126, składek na ubezpieczenie zdrowotne pracowników w wysokości: 58,26 zł wg listy 128 i 1 298,67 zł obliczonych na podstawie listy wynagrodzeń nr 126. Należne kwoty dotyczące listy wynagrodzeń 128 z 26 września 2008 r. naliczone zostały od kwot dodatków do wynagrodzenia, o których mowa w art.121 ust. 3a Ustawy, które otrzymują niektórzy pracownicy socjalni Ośrodka. Należne kwoty dotyczące listy wynagrodzeń nr 126 zostały naliczone od kwot wynagrodzeń 8 pracowników Ośrodka, których wynagrodzenia są pokrywane ze środków budżetu państwa bowiem państwo częściowo dopłaca do wynagrodzeń pracowników Ośrodka ze względu na fakt wykonywania przez nich również zadań administracji rządowej. Zaległe kwoty zostały uiszczone: zaliczki na podatek 6 października wg WB nr 190, nr dok. 5270, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne 1 października wg WB nr 187, nr dok 6607. Uiszczone w terminie, wydatek celowy.
- 2) § 4110 – 2 029,68 zł. Zobowiązania dotyczyły kwot zaliczki na podatek dochodowy naliczonego od świadczenia chorobowego pracownika w wysokości 79 zł wg listy 126 oraz zaległości z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne pracowników opłacanych przez pracodawcę w wysokości 2 360,38 zł wg listy 126, pomniejszonych o zobowiązanie ZUS w wysokości 409,70 zł z tytułu naliczenia zasiłku chorobowego (czyli zobowiązania z tytułu zaległych składek wynoszą 2 029,68 zł). Kwoty zobowiązań zostały uiszczone: zaliczka na podatek 6

- października wg WB nr 190, nr dok. 5270, składki na ubezpieczenia społeczne 1 października wg WB nr 187, nr dok 6607. Uiszczono w terminie, wydatek celowy.
- 3) § 4120 – 374,53 zł. Zobowiązanie dotyczy zaległych składek na fundusz pracy naliczonych na podstawie listy wynagrodzeń nr 126. Zobowiązanie to zostało uiszczono 1 października 2008 r. według WB nr 187, nr dok 6607. Uiszczono w terminie, wydatek celowy.
- Wykazane w sprawozdaniu Rb 28s zobowiązania wyniosły 7 134,82 zł.

V. Wydatkowanie środków z budżetu jednostki

W ramach czynności kontrolnych badaniu poddano wybrane grupy wydatków Ośrodka w miesiącu wrzesień 2008 r. Sprawdzono : wydatki z tytułu świadczeń socjalnych finansowane z budżetu gminy, finansowanie pobytu podopiecznych w domach pomocy społecznej, wydatki z tytułu wynagrodzeń pracowników Ośrodka i SDS, oraz należne odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Badanie oparto na wydrukach analitycznego zestawienia obrotów i sald z września oraz odpowiednich dowodach księgowych.

5.1 Zasiłki celowe

W celu kontroli wydatków z tytułu świadczeń socjalnych w formie zasiłków celowych finansowanych z budżetu gminy zapoznano się z obrotami analitycznego konta kosztów 400-852-85214-3110-010(10 – 90) w miesiącu wrzesień. I tak:

- 1) Konto 400-852-85214-3110-01010(zasiłki celowe w postaci odpłatności za obowiązkowe opłaty przedszkolne) – 349,06 zł.
- 2) Konto 400-852-85214-3110-01030(zasiłki celowe na inne potrzeby) – 3 950 zł.
- 3) Konto 400-852-85214-3110-01040(zasiłki celowe specjalne) – 11 300 zł.
- 4) Konto 400-852-85214-3110-01050(zasiłki celowe na opał) – 833,57 zł.
- 5) Konto 400-852-85214-3110-01060(zasiłki celowe na leki) – 573,48 zł.
- 6) Konto 400-852-85214-3110-01070(zasiłki celowe na odzież) – 0 zł.
- 7) Konto 400-852-85214-3110-01080(zasiłki celowe na żywność) – 800 zł.
- 8) Konto 400-852-85214-3110-01010(zasiłki celowe zw. z zdarzeniem losowym – 1 300 zł.

Razem 19 106,18 zł.

Kwoty poniesionych kosztów z tytułu zasiłków celowych porównano z wydatkami księgowanymi na koncie analitycznym 130-852-85214-3110-01200 Wydatki zaksięgowane we wrześniu to 18 472,61 zł. Różnica między kosztami z tytułu zasiłków celowych a wydatkami to 633,57 zł. Różnica ta wynika z tego, że koszt 633,57 zł. to drewno na opał które Ośrodek otrzymał od Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba w formie darowizny zarządzeniem 313/08(księgowane na kontach Wn 310 Ma 760). Drewno to zostało przekazane potrzebującym w formie zasiłku celowego na opał, na mocy decyzji nr 798/08 kierownika Ośrodka(księgowane Wn 400 Ma 310). Koszt ten nie był księgowany na koncie Ma 130 gdyż Ośrodek nie wydał środków pieniężnych na zakup drewna(otrzymał je za darmo), stąd różnica.

Zasiłki celowe przyznane podopiecznym wypłaca się w oparciu o listy wypłat zasiłków. Listę sporządza się na podstawie decyzji kierownika Ośrodka podjętej zgodnie z przepisami Ustawy i poprzedzonej wywiadem środowiskowym u podopiecznego. Wydaną decyzję rejestruje się w zeszycie – rejestrze, z zaznaczeniem okresu na jaki przypada okres wypłaty zasiłku. Decyzje wprowadza się do systemu komputerowego „Opieka”, listy wypłat sporządza się komputerowo. Wypłata następuje w oparciu o listę przelewem na konto podopiecznego lub wg listy na rachunek pomocniczy w Banku Spółdzielczym, skąd zasiłki

wypłacane są w kasie banku. Listy do wypłat zasiłków zatwierdzone są do wypłaty przez kierownika Ośrodka i głównego księgowego.

Sprawdzono przyznane zasiłki celowe księgowane na w/w analitycznych kontach konta syntetycznego 400.

1) Konto 400-852-85214-3110-01010:

- 258,98 zł – koszt zasiłku celowego w formie pokrycia kosztów opłaty stałej za pobyt w przedszkolu na podstawie noty księgowej 17/2008 wystawionej 19 września przez Przedszkole Nr 5 w Nowej Dębie. Zasiłek przysługiwał trojgu dzieciom według listy załączonej do noty. Opis noty prawidłowy. Dekretacja 23 września Wn 400 Ma 201. Zapłacono 31 września wg WB nr 181. Wydatek celowy.
- 90,08 zł – koszt zasiłku celowego w formie pokrycia kosztów opłaty stałej za pobyt w przedszkolu na podstawie noty księgowej 19/2008 wystawionej przez Przedszkole Nr 5 w Nowej Dębie dnia 26 września 2008 r. Dotyczy jednego dziecka. Dekretacja 30 września Wn 400 Ma 201, opis noty prawidłowy. Zapłacono przelewem 30 września wg WB nr 186. Wydatek celowy.

2) Konto 400-852-85214-3110-01030(koszty zasiłku celowego na inne potrzeby):

- 3 950 zł – koszt zasiłków celowych na inne potrzeby księgowany 30 września na podstawie polecenia księgowego wg załączonych list wypłat zasiłków celowych .Dekretacja Wn 400 Ma 240. Na kwotę 3 950 zł składają się zasiłki celowe z następujących list wypłat zasiłków celowych:
 - lista nr 581 – 200 zł 1 decyzja(nr 767) kwotę zasiłku przelano na konto pomocnicze 140 „środki w drodze” 10 września wg WB nr 172. (Środki z tego konta przelewane były na odpowiednie konta Banku Spółdzielczego i wypłacane w kasie banku podopiecznym wg odpowiednich list wypłat przesłanych do banku. Ośrodek zawarł w tym celu umowę z bankiem. Po wypłaceniu zasiłków celowych listy wypłat wracają do Ośrodka. Na ich podstawie poleceniem księgowania księguje się koszty poniesione z tytułu wypłaconych zasiłków). Zgodnie z decyzją.
 - Lista nr 596 – 150 zł, 1 decyzja(nr 596), kwotę zasiłku przelano na konto 140 - 17 września wg WB nr 177 – w terminie zgodnym z decyzją.
 - Lista 615 – 3 050 zł, 17 decyzji. Kwoty zasiłku przelano na konto 140 - 23 września wg WB nr 181.Zgodnie z wydanymi decyzjami.
 - Lista 630 – 150 zł, 1 decyzja(nr 844). Kwotę zasiłku przelano na konto 140 - 24 września wg WB nr 182. Zgodnie z wydaną decyzją.
 - Lista 634 – 400 zł, 3 decyzje(nr 847, 859, 854). Kwoty zasiłku przelano na konto 140 – 26 września wg WB nr 184. Zgodnie z wydanymi decyzjami.

Pod poszczególne listy wypłat zostały podpisane decyzje wymienione na poszczególnych listach. Kwoty zasiłków wynikające z decyzji pokrywają się z kwotami na listach.

3) Konto 400-852-85214-3110-01040(koszty zasiłku celowego specjalnego)

- 400,07 zł koszt zasiłku celowego w formie pokrycia opłaty za gaz bezpośrednio na konto zakładu gazowniczego. Koszt księgowany na podstawie WB nr 174 z 12 września Wn 400 Ma 130 – prawidłowo. Do wyciągu bankowego dołączono listę wypłat zasiłków celowych nr 591.

Koszt dotyczył decyzji nr 791 z 10 września 2008 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

- 24 zł koszt zasiłku celowego w formie pokrycia faktury na zakup żywności bezpośrednio na konto wystawcy f-ry(faktura nr 459/2008 wystawiona przez P.H. Piekarczyk Marian). Koszt księgowany na podstawie WB nr 181 z 23 września Wn 400 Ma 130 – prawidłowo. Do wyciągu bankowego dołączono listę wypłat zasiłków celowych nr 605. Koszt dotyczył zasiłku przyznanego decyzją nr 840 z 19 września 2008 r.(zasiłek przyznano w wysokości 100 zł, z czego 24 zł płatne na konto sklepu za fakturę a 76 zł wypłacane świadczeniobiorcy). Nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - 150 zł – koszt zasiłku celowego w formie pokrycia kosztów zakupu żywności w F.H.U Kopeć Sklep Spożywczy „u Kocia”. Zasiłek płatny bezpośrednio na konto sklepu. Koszt księgowany na podstawie WB nr 181 z 23 września. Do wyciągu bankowego dołączono decyzję nr 749 z 2 września 2008 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - 10 726 zł - koszt wypłaconych zasiłków celowych specjalnych księgowany 30 września na podstawie polecenia księgowego wg załączonych list wypłat zasiłków celowych. Dekretacja Wn 400 Ma 240. Na kwotę 10 726 zł składają się zasiłki celowe z następujących list wypłat zasiłków celowych:
 - Lista nr 589 – 300 zł, 1 decyzja(nr 788), kwotę zasiłku przelano na konto 140 - 11 września wg WB nr 173 – w terminie zgodnym z decyzją.
 - Lista nr 605 – 7 926 zł, 44 decyzje(na liście był błąd przy nazwisku Szczur Teresa wpisano zły numer decyzji tj. 769 a powinno być 763). Kwoty zasiłków przelano na konto 140 – 23 września wg WB nr 181 – w terminach zgodnych z decyzjami.
 - Lista nr 613 – 150 zł, 1 decyzja(nr 810). Kwotę zasiłku przelano na konto 140 – 23 września wg WB nr 181 – w terminie zgodnym z decyzją.
 - Lista nr 614 – 100 zł, 1 decyzja(nr 834). Kwotę zasiłku przelano na konto 140 – 23 września wg WB nr 181 – w terminie zgodnym z decyzją.
 - Lista nr 616 – 300 zł, 1 decyzja(nr 835). Kwotę zasiłku przelano na konto 140 – 23 września wg WB nr 181 – w terminie zgodnym z decyzją.
 - Lista nr 636 – 700 zł, 4 decyzje. Kwoty zasiłków przelano na konto 140 – 26 września wg WB nr 184 - w terminach zgodnych z decyzjami.
 - Lista nr 640 – 100 zł, 1 decyzja(nr 855). Kwota zasiłku przelana na konto 140 – 26 września wg WB nr 184 – w terminie zgodnym z decyzją.
 - Lista nr 645 – 1 150 zł, 6 decyzji. Kwoty zasiłków przelano na konto 140 – 30 września wg WB nr 186 – w terminach zgodnych z decyzjami.
- 4) Konto 400-852-85214-3110-01050(koszty zasiłku celowego na opał):
- 633,57 zł - koszt zasiłku celowego w formie przekazania drzewa tartaczego dla xxxxxxxxxxxxxxxx zgodnie z decyzją nr 798/08 z 10 września 2008 r. kierownika Ośrodka. Drewno zostało przekazane Ośrodkowi przez Burmistrza na mocy zarządzenia nr 313/08 z 14 sierpnia 2008 r. w celu przekazania go xxxxxxxxxxxxxxxx, w związku z tym powinna być ona adresatem decyzji nr 798/08. Koszt przekazania drewna księgowano na podstawie polecenia księgowego 30 września 2008 r.

- 200 zł – koszt wypłaconego zasiłku celowego na opał, księgowanego poleceniem księgowania z 30 września 2008 r. według załączonej listy wypłat zasiłków celowych nr 607. Dekretacja Wn 400 Ma 240 – prawidłowa. Zasiłek celowy przyznano na mocy decyzji nr 777 z 9 września 2008 r. Kwotę zasiłku przelano na konto 140 – 23 września wg WB nr 181 – w terminie zgodnym z decyzją.
- 5) Konto 400-852-85214-3110-01060(koszty zasiłku celowego na leki):
- 23,48 zł – koszt zasiłku celowego w formie zakupu leków płatnego bezpośrednio na konto Apteki Polskiej w Nowej Dębie. Księgowany na podstawie WB nr 174 z 12 września Wn 400 Ma 130. Do wyciągu dołączono listę wypłat zasiłków celowych nr 591 wraz z decyzją nr 783 z 8 września 2008 r. Zasiłek zapłacony zgodnie z decyzją. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
 - 550 zł – koszty zasiłków celowych na leki księgowane 30 września na podstawie polecenia księgowego wg załączonych list wypłat zasiłków celowych. Dekretacja Wn 400 Ma 240. Na kwotę 550 zł składają się zasiłki celowe z następujących list wypłat zasiłków celowych:
 - Lista nr 577 – 150 zł, 1 decyzja(nr 755). Kwotę zasiłku przelano na konto 140 – 5 września wg WB nr 169 – w terminie zgodnym z decyzją.
 - Lista nr 635 – 200 zł, 1 decyzja(nr 853). Kwotę zasiłku przelano na konto 140 – 26 września wg WB nr 184 – w terminie zgodnym z decyzją.
 - Lista nr 646 – 200 zł, 2 decyzje(nr 858, 859). Kwoty zasiłków przelano na konto 140 – 30 września wg WB nr 186 – w terminach zgodnych z decyzjami.
- 6) Konto 400-852-85214-3110-01080(koszty zasiłku celowego na żywność):
- 800 zł - koszty zasiłków celowych na żywność księgowane 30 września na podstawie polecenia księgowego wg załączonych list wypłat zasiłków celowych. Dekretacja Wn 400 Ma 240. Na kwotę 800 zł składają się zasiłki celowe dokumentowana listą wypłat zasiłków celowych nr 606 na którą składa się 6 decyzji. Kwoty zasiłków przelano na konto 140 – 23 września wg WB nr 181 – w terminach zgodnych z decyzjami.
- 7) Konto 400-852-85214-3110-01090(koszty zasiłków celowych przyznawanych z tytułu zdarzeń losowych):
- 1 300 zł – koszty zasiłków celowych z tytułu zdarzeń losowych księgowane 30 września na podstawie polecenia księgowania wg załączonych list wypłat zasiłków celowych. Dekretacja Wn 400 Ma 240. Na kwotę 1300 zł składają się zasiłki celowe z następujących list wypłat zasiłków celowych:
 - Lista nr 573 – 1 000 zł, 1 decyzja (nr 743 z 29 sierpnia 2008 r.) Kwotę zasiłku przelano na konto 140 – 1 września wg WB nr 165 – w terminie zgodnym z decyzją.
 - Lista 593 – 300 zł, 1 decyzja(nr 795). Kwotę zasiłku przelano na konto 140 - 16 września wg WB nr 176 – w terminie zgodnym z decyzją.

Wszystkie zasiłki były celowe, oparte na decyzjach poprzedzonych wywiadami środowiskowymi. Zostały wypłacone w terminach zgodnych z odpowiednimi decyzjami.

5.2 Domy Pomocy Społecznej

W ramach kontroli wydatków sprawdzono uiszczanie przez Ośrodek opłat z tytułu pobytu podopiecznych z terenu naszej gminy w domach pomocy społecznej w miesiącu

wrześniu 2008 r. W tym celu sprawdzono wydatki księgowane w miesiącu wrześniu na koncie analitycznym 130-852-85295-4330-02210. Zaksięgowano opłaty za pobyt w różnych DPS na łączną kwotę 15 940 zł, księgowania dokonano na podstawie WB nr 181 z 23 września. Za pobyt w DPS Nowa Dęba 9 osób zapłacono łącznie 13 381,30 zł, za pobyt w DPS w Jarosławiu 1 osoby zapłacono – 1 517,40 zł oraz za pobyt w DPS w Mielcu 1 osoby zapłacono 1041,41 zł. Kwoty opłat ustalono na podstawie odpowiednich decyzji ustalających opłatę za pobyt w DPS danej osoby, zgodnie z art. 59 ust. 1 Ustawy. Decyzje takie podejmuje z upoważnienia Burmistrza kierownik Ośrodka zgodnie z zasadami określonymi w art. 59 – 61 Ustawy. Pobyt w domu pomocy społecznej jest odpłatny do wysokości średniego miesięcznego kosztu, którego wysokość ustala, w zależności od rodzaju domu pomocy społecznej, burmistrz(DPS o zasięgu gminnym), starosta(DPS o zasięgu powiatowym), marszałek województwa(regionalny DPS) i ogłasza w wojewódzkim dzienniku urzędowym, nie później niż do dnia 31 marca każdego roku. Dla przykładu w DPS w Nowej Dębie, który jest ośrodkiem o zasięgu powiatowym, średni miesięczny koszt utrzymania w 2008 r. wynosi 1978,62 zł, na podstawie zarządzenia Nr 7/08 z dnia 15 lutego 2008 r. Starosty Powiatu Tarnobrzeskiego. Dodatkowo Domy Pomocy Społecznej wydają noty obciążeniowe, lub faktury z tytułu opłat za pobyt. Porównano kwoty wpłacone we wrześniu na konta poszczególnych DPS-ów z obrotami odpowiednich kont analitycznych konta 240. Jest pełna zgodność obrotów między kontami. Kwoty zobowiązań na koncie 240 księgowane są na podstawie wystawionych not księgowych, faktur itp. I tak:

1) DPS Nowa Dęba we wrześniu wystawił 9 not obciążeniowych za pobyt podopiecznych, były to noty:

- Nr 83/09 wystawiona 3 września na kwotę 1328,95 zł,
- Nr 84/09 wystawiona 3 września na kwotę 1 587,74 zł,
- Nr 85/09 wystawiona 3 września na kwotę 1 780,80 zł,
- Nr 86/09 wystawiona 3 września na kwotę 1 667,82 zł,
- Nr 87/09 wystawiona 3 września na kwotę 1 428 zł,
- Nr 88/09 wystawiona 3 września na kwotę 1 505,85 zł,
- Nr 89/09 wystawiona 3 września na kwotę 1644,72 zł,
- Nr 92/09 wystawiona 3 września na kwotę 1 133,55 zł,
- Nr 93/09 wystawiona 3 września na kwotę 1 303,87 zł.

Wszystkie noty wpłynęły do Ośrodka 10 września a zapłacono 23 września 2008 r. wg WB nr 181.

2) DPS w Mielcu wystawił f-rę nr 485/09 z 22 września 2008 r. za pobyt podopiecznego na kwotę 1 041,41 zł. Zapłacono 23 września wg WB nr 181.

Odpłatność za pobyt podopiecznego z terenu naszej gminy w DPS w Jarosławiu w wysokości 1 517,40 zł nie była księgowana na koncie 240 a księgowana była bezpośrednio na koncie kosztów(Wn 400) w korespondencji z kontem 130 (Ma 130) na podstawie WB nr 181 z 23 września. DPS w Jarosławiu nie wystawia żadnych not księgowych a opłata za pobyt płacona jest w terminie wymaganym w decyzji.

4 września przyjęto do DPS Nowa Dęba nową osobę. We wrześniu nie poniesiono wydatku z tytułu odpłatności za Jej pobyt w DPS(nie było księgowania na koncie 130) nie było wystawionej także noty księgowej(a więc nie było księgowania na koncie 240). Sytuacja taka spowodowana była tym, że decyzja ustalająca opłatę za pobyt tej osoby w DPS Nowa Dęba została wydana dopiero 1 października 2008 r., numer decyzji IN/4013/33/14/08. Zgodnie z sentencją decyzji należną kwotę wypłać należy do 30 dnia każdego miesiąca. Zobowiązanie z tytułu pobytu tej osoby w miesiącu wrześniu i październiku powstało z datą wystawienia noty obciążeniowej przez DPS już w miesiącu październiku.

W kontrolowanych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Według zestawienia sporządzonego przez kierownika Ośrodka obecnie jest 13 osób z terenu naszej gminy, które przebywają w domach pomocy społecznej.

5.3 Wynagrodzenia

Skontrolowano przelew wynagrodzeń za pracę w miesiącu wrzesień dla pracowników Ośrodka w tym ŚDS. W tym celu porównano składniki wynagrodzeń poszczególnych pracowników wg list płac i porównano z wypłatami wynagrodzeń księgowanymi na odpowiednich kontach analitycznych konta syntetycznego 130.

W Ośrodku i ŚDS pracuje łącznie 42 pracowników wyczerpując przy tym 41 etatów (2 osoby pracują na pół etatu). Wynagrodzenia dla pracowników są naliczane na listach wynagrodzeń. Listy te są podzielone ze względu na rodzaj pracowników (np. opiekunki środowiskowe, pracownicy administracyjni) oraz źródło finansowania wynagrodzeń. Badaniu poddano wszystkie listy wynagrodzeń.

- 1) Sprawdzono listę wynagrodzeń nr 126 dotyczącą wynagrodzeń 8 pracowników Ośrodka, których wynagrodzenia finansowane są ze środków budżetu państwa. Przelew wynagrodzeń zaksięgowano na koncie 130, 26 września wg WB nr 184 – prawidłowo. Łącznie przelano na konta 10 413,14 zł – zgodnie z listą wynagrodzeń.
- 2) Sprawdzono listę wynagrodzeń nr 127 dotyczącą wynagrodzeń opiekunek środowiskowych pełniących specjalistyczne usługi opiekuńcze finansowanych ze środków budżetu państwa. Przelew wynagrodzeń zaksięgowano na koncie 130, 26 września wg WB nr 184 – prawidłowo. Łącznie przelano na konta 8 005,19 zł – zgodnie z listą wynagrodzeń.
- 3) Sprawdzono listę 128 dotyczącą wynagrodzeń 10 pracowników Ośrodka finansowanych ze środków budżetu gminy, w tym trzech pracowników socjalnych, którzy otrzymują dodatki specjalne zgodnie z art. 121 ust. 3a Ustawy, finansowane z budżetu państwa. Przelew wynagrodzeń zaksięgowano na koncie 130, 26 września wg WB nr 184 – prawidłowo. Łącznie przelano na konta 12 564,23 zł – zgodnie z listą wynagrodzeń.
- 4) Sprawdzono listę wynagrodzeń nr 129 dotyczącą wynagrodzeń 4 opiekunek środowiskowych nie pełniących usług specjalistycznych, finansowanych ze środków budżetu gminy. Przelew wynagrodzeń zaksięgowano na koncie 130, 26 września wg WB nr 184 – prawidłowo. Łącznie przelano na konta 3 766,10 zł – zgodnie z listą wynagrodzeń.
- 5) Sprawdzono listę wynagrodzeń nr 130 dotyczącą wynagrodzenia pracownika gospodarczego zatrudnionego w ramach prac interwencyjnych. Koszty jego wynagrodzenia są w części refundowane z Urzędu Pracy w Tarnobrzegu, zgodnie z umową nr PRP-MŻ-610-2-7/2008 zawartą między Starostą Tarnobrzeskim a Ośrodkiem. Na podstawie tej umowy Ośrodek zobowiązuje się w okresie od dnia 15 lipca 2008 r. do 14 stycznia 2009 r. do zorganizowania prac interwencyjnych dla 1 osoby. Zgodnie z tą umową Urząd Pracy w Tarnobrzegu zwraca część kosztów wynagrodzenia tego pracownika w wysokości 551,80 zł miesięcznie oraz składki na ubezpieczenia społeczne. Pracodawca przedstawia celem refundacji kosztów wynagrodzenia odpowiednie dokumenty do Urzędu Pracy w terminie do 20-go dnia następnego miesiąca po miesiącu za który dokonano wypłaty wynagrodzenia. Kwota przyznanej refundacji Urząd Pracy przekazuje na konto pracodawcy w terminie do 60 dni od doręczenia Urzędowi kompletu dokumentów. Według listy wynagrodzeń nr 130 wynagrodzenie przelewane na konto osobiste pracownika było zgodne z angażem. Przelew wynagrodzenia zaksięgowano na

koncie 130, 26 września wg WB nr 184 – prawidłowo. Wynagrodzenie to było płacone w pełnej wysokości ze środków budżetu gminy, refundacja części wynagrodzenia z Urzędu Pracy Tarnobrzeg nastąpiła 9 października wg WB nr 193 zgodnie z w/w umową.

- 6) Sprawdzono listę wynagrodzeń nr 131 dotyczącą wynagrodzenia kierownika Ośrodka. Kwota wynagrodzenia netto została przelana na konto osobiste 26 września wg WB nr 184 – zgodnie z listą wynagrodzeń.
- 7) Sprawdzono listę wynagrodzeń nr 132 dotyczącą wynagrodzenia 10 pracowników ŚDS finansowanych z budżetu państwa. Przelew wynagrodzeń zaksięgowano na koncie 130, 26 września wg WB nr 184 – prawidłowo. Łącznie przelano na konta 12 106,03 zł – zgodnie z listą wynagrodzeń.

Łącznie w miesiącu wrześniu 2008 r. Ośrodek wydał na wypłatę wynagrodzeń na konta osobiste pracowników 51 242,18 zł.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono czy składniki wynagrodzeń naliczone na poszczególnych listach wynagrodzeń są zgodne z angażami pracowników. W tym celu sprawdzono wszystkie angaże pracowników. Stwierdzono, że składniki wynagrodzeń naliczone na listach płac odpowiadają tym zawartych w angażach pracowników.

Spośród angaży pracowników losowo wybrano 5 z nich i zbadano czy ich treść jest zgodna z przepisami *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach samorządu terytorialnego*(Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.), nazywanego dalej Rozporządzeniem.

Na podstawie wyników badania stwierdzono, że składniki wynagrodzenia są naliczone zgodnie z przepisami Rozporządzenia.

5.4 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W ramach kontroli wydatków sprawdzono prawidłowość naliczenia i odprowadzenia na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych w zakładzie pracy. Zasady naliczania i odprowadzania odpisów na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, nazywanego dalej Funduszem, określa *art. 5 i 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*(Dz. U. Nr 43, poz. 163, z późn. zm.). Zgodnie z art. 6 ust. 2 w/w ustawy równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku. Sprawdzono czy odpisy zostały przekazane w terminie.

Należny odpis na pracownika w 2008 r. wynosi 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeśli jest większe, tj. 906,61 zł, natomiast odpis na emeryta lub rencistę objętego opieką socjalną przez pracodawcę 6,25% przeciętnego wynagrodzenia, o którym była mowa, tj. 151,10 zł. W Ośrodku koszty należnych odpisów na fundusz zostały naliczone na podstawie sporządzonych zestawień planowanego przeciętnego zatrudnienia. I tak:

- 1) planowana przeciętna liczba zatrudnionych opiekunek środowiskowych wyniosła 12 etatów(w tym 6 opiekunek świadczących specjalistyczne usługi opiekuńcze),
- 2) planowana przeciętna liczba zatrudnionych w ŚDS wyniosła 12, następnie po korekcie w sierpniu 2008 r. związanej ze zmniejszeniem zatrudnienia, wyniosła ona 11,17 etatu.
- 3) Planowana przeciętna liczba zatrudnionych pozostałych pracowników Ośrodka wyniosła 18,46 etatu.

- 4) Planowana przeciętna liczba emerytów i rencistów objętych opieką socjalną pracodawcy wynosiła 1 etat.

Koszty z tytułu należnych odpisów zostały zaksięgowane 28 lutego 2008 r. na podstawie polecenia księgowania w następujący sposób:

- 1) odpis na Fundusz należny za opiekunki środowiskowe w wysokości: $12 * 906,61 \text{ zł} = 10 879,32 \text{ zł}$ (w tym $5 439,66 \text{ zł}$ za 6 opiekunek środowiskowych wykonujących usługi specjalne i $5 439,66 \text{ zł}$ za 6 opiekunek środowiskowych nie wykonujących tych usług), księgowane Wn 400 Ma 240 – prawidłowo,
- 2) odpis na Fundusz należny za pracowników ŚDS w wysokości $12 * 906,61 \text{ zł} = 10 879,32 \text{ zł}$ (Wn 400 Ma 240) – prawidłowo,
- 3) odpis na Fundusz należny za pozostałych pracowników Ośrodka i emerytów w wysokości $18,46 * 906,61 \text{ zł} = 16 736,02 \text{ zł}$ (Wn 400 Ma 240). Przy księgowaniu tego odpisu popełniono błąd, gdyż przez omyłkę nie zaksięgowano kwoty odpisu na emerytów/rencistów objętych opieką socjalną w wysokości 151,10 zł.

Na podstawie polecenia księgowania z 11 września 2008 r. została zaksięgowana korekta odpisu na Fundusz należnego za pracowników ŚDS w wysokości 752,49 zł. (Wn 240 Ma 400). Korekta została dokonana w związku ze zmianami w planowanym przeciętnym zatrudnieniu w ŚDS z 12 na 11,17 etatu. Kwota 752,49 zł to różnica: $(12 * 906,61 \text{ zł}) - (11,17 * 906,61 \text{ zł}) = 10 879,32 - 10 126,83 = 752,49 \text{ zł}$. W wyniku tego należny odpis na Fundusz za pracowników ŚDS zmniejszył się na 10 126,83 zł.

Odpisy wpłacane w ciągu roku na rachunek Funduszu księgowane były na kontach Wn 240 Ma 130.

Na podstawie analitycznego zestawienia obrotów i sald z września 2008 r., sprawdzono salda odpowiednich kont analitycznych konta syntetycznego 130, na których księgowano kwoty odpisów wpłacanych na rachunek Funduszu. I tak:

- 1) konto 130 analityka 852-85203-4440-0220-wydatki budż. Państwa, saldo wynosi 10 126,83 zł – zgodnie z kosztem odpisu na pracowników ŚDS, prawidłowo.
- 2) Konto 130 analityka 852-85219-4440-01200-wydatki budżetu gminy, saldo wynosi 16 076 zł, co nie jest równe kosztowi odpisu na Fundusz naliczonego za pracowników Ośrodka (bez opiekunek środowiskowych i pracowników ŚDS). Należny odpis powinien wynieść 16 736,02 zł za pracowników. Jak ustalono, ostatni przelew odpisu księgowany na tym koncie 11 września w wysokości 3 736,02 zł, przekraczał plan finansowy w dziale 852 rozdział 85219 § 4440 o 660,02 zł (plan finansowy przewidywał wydatki w § 4440 na kwotę 16 076 zł). Aby uniknąć przekroczenia planu finansowego główna księgowa Ośrodka kwotę 660,02 zł (kwota wykraczająca ponad plan finansowy) należnego odpisu przeksięgowała na konto 130-852-85219-4300 jako wydatek § 4300. Zaksięgowanie wydatku z tytułu odpisu na Fundusz w § 4300 jest oczywiście błędne ale w ten sposób uniknięto przekroczenia planu finansowego. Kwotę 660,02 zł zaksięgowano na prawidłowym § 4440 w październiku po dokonanej zmianie w planie finansowym Ośrodka. Ostatecznie kwota wpłaconego odpisu wyniosła 16 736,02, co odpowiada zaksięgowanemu na koncie 400 kosztowi należnego odpisu. Jednak, w kosztach z tytułu odpisu nie uwzględniono odpisu na Fundusz za emeryta objętego opieką socjalną w wysokości 151,10 zł, o czym była już wyżej mowa. Kwoty tej nie wpłacono na rachunek Funduszu. Nie wpłacenie na rachunek Funduszu kwoty odpisu w pełnej wysokości jest naruszeniem art. 6 ust. 2 ustawy o Funduszu. Należy wpłacić zaległą część odpisu w wysokości 151,10 zł.
- 3) Konto 130 analityka 852-85228-4440-01200-wydatki budżetu gminy, saldo wynosi 5 439,66 zł – zgodnie z kosztem odpisu na opiekunki środowiskowe nie wykonujące usług specjalistycznych, prawidłowo.

- 4) Konto 130 analityka 852-85228-4440-02200-wydatki budżetu państwa, saldo wynosi 5 439,66 zł – zgodnie z kosztem odpisu na opiekunki środowiskowe wykonujące usługi specjalistyczne, prawidłowo.

Podsumowując powyższe badanie, stwierdza się, że przez pomyłkę nie zaksięgowano na koncie kosztów kwoty odpisu na Fundusz za emeryta uprawnionego do korzystania z Funduszu, przez co nie wpłacono odpisu na Fundusz w należytej wysokości. Zaleca się wpłacenie na rachunek Funduszu zaległej kwoty 151,10 zł i dokonania odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych.

VI. Środki trwałe

Kontroli poddano sposób prowadzenia w Ośrodku ewidencji środków trwałych, a także sprawdzono jakie środki zostały przyjęte na stan Ośrodka w roku 2008 r.

Zgodnie z zarządzeniem nr 3/2004 kierownika Ośrodka w Nowej Dębie z 21 czerwca 2004 r. ust. 2 w Ośrodku, zgodnie z art. 4 ustawy o rachunkowości, środki trwałe i prawne wartości niematerialne i prawne o wartości od 1000 do 3 500 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej (na koncie 013 w planie kont Ośrodka) oraz bez względu na wartość, ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają następujące pozostałe środki trwałe:

- 1) meble,
- 2) maszyny do liczenia i kalkulatory,
- 3) sprzęt audiowizualny,
- 4) aparaty fotograficzne,
- 5) sprzęt lodówki, pralki, kuchenki, zmywarki,
- 6) sprzęt elektroniczny,
- 7) elektronarzędzia, na koncie 013.

Pozostałe środki trwałe i prawne wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 1000 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej i nie podlegają inwentaryzacji. Umorzenia pozostałych środków trwałych i praw wartości niematerialnych i prawnych (konto 013) dokonuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania (księgowane na koncie 072 po stronie Ma), umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (konto 011) dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (księgowane na koncie 071 po stronie Ma). Ewidencja środków trwałych jest prowadzona programem komputerowym: Środki trwałe i wyposażenia autorstwa firmy Zakład Elektroniczny Techniki Obliczeniowej Spółka z o. o. Koszalin – licencja załącznik nr 1 do umowy nr 3799 z dnia 24 listopada 2003 r.

Sprawdzono stan konta 011 – „środki trwałe” na koniec września 2008 r., saldo wynosi 719 658,46 zł, w tym bilans otwarcia 134 916,46 zł, a więc przychód środków trwałych w 2008 r. (do końca września) wyniósł 584 742 zł. Analityka do konta 011 jest prowadzona dla Ośrodka (budynek główny) oraz ŚDS. Zwiększenie stanu środków w 2008 r. do końca września miało miejsce tylko w Ośrodku. Sprawdzono również stan konta 013 „pozostałe środki trwałe (...)” na koniec września 2008 r. Łączna wartość środków 253 141,72 zł, w tym bilans otwarcia 243 808,42 zł, a więc przychód pozostałych środków trwałych w 2008 r. (do końca września) wyniósł 9333,30 zł. Analityka dla tego konta obejmuje konta: „pozostałe środki trwałe POKL” (z programu operacyjnego kapitał ludzki) – przychód w 2008 r. wyniósł 7 758 zł, „pozostałe środki trwałe OPS” – przychód w 2008 r. 1 575,30 zł, „pozostałe środki trwałe ŚDS” – nie było przychodu w 2008 r. Należy zwrócić uwagę na brak przychodu, zakupu środków trwałych w ŚDS w bieżącym roku. Jak wynika z wyjaśnień Kierownika Ośrodka oraz ŚDS stan ten był spowodowany ciężką sytuacją finansową ŚDS w I połowie

2008 r. spowodowana opóźnieniem przelania środków pochodzących z budżetu państwa na konto ŚDS. Sytuacja zmieniła się dopiero jesienią tego roku.

Sprawdzono szczegóły przychodu środków trwałych w 2008 r. wg wydruku z programu komputerowego zajmującego się ewidencją środków trwałych za okres od 1 stycznia 2008 r. do 8 października 2008 r. I tak:

- 1) Szafka wysoka TR tb 1D1S 2 sztuki, wartość 474 zł,
- 2) Komoda TKOM 5s/70 1 sztuka, wartość 199 zł,
- 3) Szafka TKOM 2D 1 sztuka, wartość 199 zł,
- 4) Szafka TKOM 1D 1 sztuka, wartość 128 zł,
- 5) Stolik okol. Klaw 1 sztuka, wartość 200 zł,
- 6) Biurko K Biu/8/16 1 sztuka, wartość 600 zł. Wymienione meble w pkt od 1 do 6 zakupiono na podstawie f-ry nr 45/2008 z 18 lipca 2008 r. wystawionej przez P.H.U. „OLEX” Henryk Bajda. Łączna wartość zakupu 1800 zł. Termin zapłaty faktury do 8 sierpnia a zapłacono 30 września. Opis f-ry prawidłowy. Księgowano na kontach Wn 013 Ma 201 oraz Wn 400 Ma 072 („umorzenie pozostałych śr. trwałych”) – prawidłowo. Do f-ry dołączono umowę zawartą z „Olex” 14 lipca 2008 r. Faktura zgodna z umową. Wymienione środki trwale zakupiono ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w ramach projektu „Czas na aktywność w gminie Nowa Dęba”.
- 7) Szafka kartotekowa 1 sztuka, wartość 999 zł, zakupiona na podstawie f-ry nr F/565/07/08 z 15 lipca 2008 r. wystawionej przez EMI PLUS Sp. j. Maciej Dobrowolski i Mirosław Topolski; data wpływu 17 lipca 2008 r., termin wpłaty do 5 sierpnia a zapłacono 30 lipca – w terminie. Opis i dekretacja prawidłowa. Do faktury dołączono umowę z usługodawcą na zakup szafki z dnia 14 lipca 2008 r. Faktura zgodna z umową. Szafkę zakupiono ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w ramach projektu „Czas na aktywność w gminie Nowa Dęba”.
- 8) Fotel obrotowy 1 sztuka, wartość 300 zł,
- 9) Krzesło ISO 4 sztuki, wartość 360 zł. Wymienione meble w pkt 8 i 9 zakupiono na podstawie f-ry 46/2008 r. z 18 lipca 2008 wystawionej przez P.H.U. „Olex” za zakup na łączną kwotę 660 zł. F-ra wpłynęła 18 lipca a zapłacono 8 sierpnia – prawidłowo. Opis i dekretacja prawidłowa(konta: Wn 013 Ma 201 i umorzenie Wn 400 Ma 072). Do f-ry dołączono umowę zawartą z „Olex” 14 lipca 2008 r. Faktura zgodna z umową. Wymienione środki trwale zakupiono ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w ramach projektu „Czas na aktywność w gminie Nowa Dęba”.
- 10) Urządzenie wielofunkcyjne – drukarka 1 sztuka, wartość 800 zł zakupiona na podstawie f-ry nr F/1/08/000592 z 8 sierpnia 2008 r. wystawiona przez „Nova Club”. F-ra wpłynęła 26 sierpnia 2008 r., termin zapłaty do 29 sierpnia a zapłacono 27 sierpnia – w terminie. Opis i dekretacja f-ry prawidłowa. Do f-ry dołączono umowę zawartą z usługodawcą z 8 sierpnia na zakup drukarki. W umowie jest błąd bo w § 2 umowy określono wartość zamówienia na 3499 zł zamiast 800 zł. Drukarce zakupiono ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w ramach projektu „Czas na aktywność w gminie Nowa Dęba”.
- 11) Laptop ASUS F7E 1 sztuka, wartość 3499 zł, zakupiony na podstawie f-ry nr F/1/08/000593 z 8 sierpnia 2008 r. wystawiona przez „Nova Club” Kornelia Styga. F-ra wpłynęła 21 sierpnia 2008 r., termin zapłaty do 29 sierpnia a zapłacono 21 sierpnia w terminie. Opis i dekretacja f-ry prawidłowy. Do f-ry dołączono umowę z usługodawcą z 8 sierpnia 2008 r. Zakupu dokonano zgodnie z f-rą. Laptopa zakupiono ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w ramach projektu „Czas na aktywność w gminie Nowa Dęba”.

- 12) Budynek Ośrodka wraz z ogrodzeniem o wartości 584 742 zł przekazany na podstawie protokołu przekazania z 30 kwietnia 2008 r. na mocy decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba nr BGPn-72241/MGOPS/1/2007 z 14 grudnia 2007 r. w sprawie przekazania przedmiotowej nieruchomości w trwały zarząd. Wartość 584 742 zł, dekretacja prawidłowa: 584 742 zł Wn 011 Ma 800 oraz 66 935,95 zł Wn 800 Ma 071(umorzenie).
- 13) Biurko 7/16 sztuk 2, wartość 478 zł,
- 14) Fotel EFEKT 2 sztuki, wartość 300 zł,
- 15) Krzesło ISO sztuk 2, wartość 164 zł,
- 16) Szafka D/18/7 sztuk 1, wartość 589 zł. Meble wymienione w punkcie 13 – 16 zostały przekazane do Ośrodka przez Gminę Nowa Dęba zgodnie z protokołem przekazania sprzętu z 26 marca 2008 r. Przekazanie mebli odbyło się w związku z przeniesieniem punktu obsługi bezrobotnych do siedziby Ośrodka. Łączna wartość przekazanych mebli to 1 531 zł. Przekazany sprzęt zaksięgowano na kontach Wn 013 Ma 072 na podstawie polecenia księgowania z 8 kwietnia 2008 r.- prawidłowo.

Środki trwałe dzielone są na odpowiednie grupy zgodnie z przepisami *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie klasyfikacji środków trwałych z dnia 30 grudnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r. nr 112, poz. 1317, z późn. zm.)*. Każdy środek trwały posiada przypisany numer inwentarzowy. Dla każdego środka trwałego prowadzone są indywidualne karty środka trwałego, w której znajdują się m. in. dane o: dacie nabycia, wartości początkowej, stawce umorzeniowej, miejsce użytkowania, nazwa środka trwałego, numer inwentarzowy, zmiany wartości środka trwałego i inne.

Ewidencja środków trwałych w Ośrodku prowadzona jest bardzo dobrze, kontrolujący nie wnosi żadnych zastrzeżeń do sposobu jej prowadzenia.

VII. Podsumowanie

Pracownicy Ośrodka w sposób rzetelny i fachowy udzielali wyjaśnień na pytania stawiane przez kontrolującego. Do każdego kontrolowanego zagadnienia przedstawiana była wyczerpująca dokumentacja. Dokumenty będące przedmiotem badań kontrolującego były, przejrzyste, prowadzone w odpowiednio wydzielonych segregatorach. Dowody księgowe opisywane były w sposób obszerny, kontrolowane zgodnie z obowiązującą w Ośrodku procedurą kontroli wewnętrznej. Polityka rachunkowości obowiązująca w Ośrodku jest wyczerpująca i na bieżąco aktualizowana. Kontroli poddano wydatki Ośrodka w 2008 r. na łączną kwotę 201 155,08 zł, co stanowi ponad 5% planowanych wydatków w 2008 r. Nie stwierdzono przekroczeń na paragrafach poszczególnych rozdziałów. Wszystkie wydatki mieszczą się w planie finansowym. Na każdorazowy przewidywany wydatek jest dokonywana zmiana w planie finansowym. Zapłaty faktur dokonywane były zgodnie z datami określonymi na fakturach i zawartymi umowami (wyjątkiem była f-ra Fa57/2008 z 29 września 2008 r. wystawiona przez „Admin-Comp”). Pracownicy wykazali kompetencje i pełną wiedzę na zajmowanym stanowisku. Nie stwierdzono większych uchybień podczas kontroli. Zwraca się jednak uwagę na potrzebę dostosowania obowiązującej w ośrodku procedury kontroli wewnętrznej do przepisów art. 47 ust.2 ustawy o finansach publicznych, a zwłaszcza na rozbudowanie procedur dokonywania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań, zwłaszcza w przypadkach gdy Ośrodek zaciąga zobowiązania długoterminowe angażujące duże środki pieniężne. Zaleca się również stosowanie imiennych pieczętek w przypadku parafowania dokumentów księgowych, gdyż wpisywane parafki są nieczytelne i trudno rozpoznać kto dokonuje opisu dokumentu.

Kierownik Ośrodka został poinformowany o przysługującym Mu prawie odmowy podpisania protokołu oraz możliwości zgłoszenia na piśmie swojego stanowiska odnośnie treści protokołu, w terminie 14 dni od otrzymania protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden z egzemplarzy przekazano kierownikowi Miejsko –Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim omówieniu wyników kontroli bez wniesienia zastrzeżeń podpisano w dniu 16 grudnia 2008 r.

Wersja protokołu przeznaczona do publikacji nie zawiera wszystkich danych zawartych w tekście pierwotnym protokołu ze względu na wymogi przestrzegania ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych(Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926, z późn. zm.).

KW