

## PROTOKÓŁ POKONTROLNY

z zadania kontrolnego nr KW.0914-5/09 przeprowadzonego w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Dębie w terminie 18 listopada – 27 listopada 2009 r. Kontroli dokonał podinspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba nr KW.0914-5/09 oraz Programu Kontroli nr KW.0910-08/MGOPS/08 z 10 listopada 2009 r.

Tematem kontroli było wydatkowanie co najmniej 5% środków z budżetu jednostki w 2009 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 2009.

Wyjaśnień udzielali:

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

## I. Polityka rachunkowości

W ramach czynności kontrolnych dokonano przeglądu dokumentacji Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zwanego dalej Ośrodkiem, opisującej przyjęte zasady rachunkowości. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone w formie wewnętrznych zarządzeń i procedur Kierownika Ośrodka. Całość dokumentacji przechowywana jest w odrębnym segregatorze w biurze głównej księgowej. Na podstawie dokonanego przeglądu stwierdzono, że trzon dokumentacji składającej się na politykę rachunkowości stanowią:

- zarządzenie nr 2/2002 Kierownika Ośrodka w sprawie: polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej, planu kont w Ośrodku;
- zarządzenie nr 3/2004 z 21 czerwca w sprawie zmian w polityce rachunkowości Ośrodka w związku ze zmianą techniki księgowania z ręcznej na komputerową kont bilansowych w polityce rachunkowej i planie kont zgodnie z art. 4 ustawy o rachunkowości w związku z możliwością przyjęcia uproszczeń dotyczących środków trwałych;
- zarządzenie nr 13 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” Zarządzeniem tym wprowadzono:
  - a) plan kont do ewidencji środków pomocowych,
  - b) politykę rachunkowości środków funduszy pomocowych,
  - c) procedury kontroli finansowej środków funduszy pomocowych.

Pozostałe zarządzenia i procedury składające się na politykę rachunkowości uzupełniają w jakimś stopniu przepisy zawarte w wymienionych wyżej zarządzeniach.

W związku z tym, że treść przepisów polityki rachunkowości Ośrodka była już badana podczas wykonywania ostatniego zadania kontrolnego z Urzędu Gminy w okresie 19 listopada – 1 grudnia 2008 r., sprawdzono czy od momentu ostatniej kontroli z Urzędu wprowadzono jakieś istotne zmiany do polityki rachunkowości. Stwierdzono, że zarządzeniem nr 30/08 z 17 grudnia 2008 r. Kierownika Ośrodka wprowadzono klasyfikację wydatków strukturalnych, zgodnie z *art. 16 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)*. Klasyfikacja wydatków strukturalnych prowadzona jest ręcznie na kartotekach finansowych w podziale na obszary, kategorie i podkategorie wydatków strukturalnych określonych w *załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 209, poz. 1511)*. Aktualnie prowadzone są 4 kartoteki finansowe do których wpisuje się wydatki strukturalne. Kartoteki podzielono według następujących obszarów:

- 1) obszar II „społeczeństwo informacyjne” kategoria 10 „infrastruktura telekomunikacyjna”,
- 2) obszar II „społeczeństwo informacyjne” kategoria 11 „technologie informacyjne i komunikacyjne”,
- 3) obszar XI „poprawa integracji społecznej osób w niekorzystnej sytuacji życiowej” kategoria 71 „ścieżki integracji i powrotu do zatrudnienia dla osób w gorszym położeniu; zwalczanie dyskryminacji w dostępie do rynku pracy i rozwoju kariery zawodowej oraz promowanie akceptacji dla różnorodności w miejscu pracy”,
- 4) obszar XIII „inwestycje w infrastrukturę społeczną” kategoria 79 „pozostała infrastruktura społeczna”.

Zarządzeniem nr 30/08 wprowadzono również możliwość wypłaty zaliczek pracownikom Ośrodka w celu dokonania następujących rodzajów wydatków:

- zakup znaczków pocztowych, książek nadawczych,
- ponoszenia opłat w trakcie wycieczek organizowanych dla podopiecznych Środowiskowego Domu Samopomocy,
- wydatków związanych z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

Rozliczenia zaliczek należy dokonać do 14 dni.

Wprowadzone zmiany do polityki rachunkowości zostały zaktualizowane zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości i były podyktowane potrzebą dostosowania się do aktualnie obowiązujących przepisów prawa oraz usprawnienia realizacji zadań Ośrodka.

16 stycznia 2009 r zarządzeniem nr 6/09 Kierownika Ośrodka wprowadzono instrukcję obiegu dokumentów finansowo księgowych w projekcie „Czas na aktywność w gminie Nowa Dęba”. Stwierdzono, że wprowadzona instrukcja zapewnia prawidłową i rzetelną kontrolę wydatków dotyczących realizacji projektu. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń co do celowości wprowadzonych zmian w polityce rachunkowości.

## **II. 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. Badaniu poddano następujące sprawozdania:

- 1) RB 28s rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia”:
  - plan wydatków wynosi – 407 100 zł,
  - zaangażowanie – 381 947,09 zł,
  - wydatki wykonane – 298 775, 20 zł,
  - zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego – 3 356,55 zł z czego: § 4220 – 123,86 zł, § 4260 – 245,13 zł, § 4300 – 2 987,56 zł
- 2) RB 28s rozdział 85213 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne” § 4130:
  - plan wydatków - 9 898 zł,
  - zaangażowanie – 9 897,24 zł,
  - wydatki wykonane – 9 897,24 zł,
  - nie ma zobowiązań.
- 3) RB 28s rozdział 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe § 3110(zasiłki stałe):
  - plan wydatków wynosi – 133 203 zł
  - zaangażowanie – 133 202,30 zł,
  - wydatki wykonane – 133 202,30 zł,
  - nie ma zobowiązań.
- 4) RB 28s rozdział 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”(zadania zlecone państwu):
  - plan wydatków - 235 300 zł,
  - zaangażowanie – 230 021,66 zł,
  - wydatki wykonane – 176 758,14 zł,
  - zobowiązania - 235,72 zł, dotyczą § 4300.
- 5) RB 28 s rozdział 85278 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” § 3110:
  - plan wydatków – 10 000 zł,
  - zaangażowanie – 10 000 zł,
  - wydatki wykonane – 10 000 zł,
  - nie ma zobowiązań.
- 6) RB 28s rozdział 85213 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne” § 4130:
  - plan wydatków – 7 650 zł,
  - zaangażowanie – 7 517,68 zł,
  - wydatki wykonane – 2 950 zł,
  - zobowiązania – 35,94 zł.
- 7) RB 28s rozdział 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” § 3110(zasiłki stałe obowiązkowe zadania gminy):
  - plan wydatków – 57 797 zł,
  - zaangażowanie – 92 679,15 zł,
  - wydatki wykonane – 38 341,02 zł,

- zobowiązań nie ma.
- 8) RB 28s rozdział 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” § 3110 (zasiłki okresowe):
- plan wydatków – 310 600 zł,
  - zaangażowanie – 306 574,05 zł,
  - wydatki wykonane – 305 960,10 zł,
  - nie ma zobowiązań.
- 9) RB 28s rozdział 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” § 4010, 4040, 4110, 4120(zadania budżetu państwa):
- plan wydatków – 234 993 zł,
  - zaangażowanie – 235 275,41 zł,
  - wydatki wykonane – 194 127 zł,
  - zobowiązań nie ma.
- 10) RB 28s rozdział 85295 „Pozostała działalność” § 3110(pomoc państwa w zakresie dożywiania):
- plan wydatków – 405 700 zł,
  - zaangażowanie – 378 264,96 zł,
  - wydatki wykonane – 212 758,63 zł,
  - zobowiązania – 34 995,70 zł.
- 11) RB 28s rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” § 4300:
- plan wydatków – 5 511 zł,
  - zaangażowanie – 3 421 zł,
  - wydatki wykonane – 3 421 zł,
  - zobowiązań nie ma.
- 12) RB 28s rozdział 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” § 3110, § 3119(zasiłki celowe budżet gminy):
- plan wydatków – 290 000 zł,
  - zaangażowanie – 123 467, 29 zł,
  - wydatki wykonane – 121 612,70 zł,
  - zobowiązań nie ma.
- 13) RB 28 s rozdział 85219 „Ośrodki pomocy społecznej”(zadania obowiązkowe gminy):
- plan wydatków – 613 318 zł,
  - zaangażowanie – 567 698,34 zł,
  - wydatki wykonane – 440 534,56 zł,
  - zobowiązania – 4 161,08 zł, dotyczą: § 3020 – 27,50 zł, § 4170 – 940,85 zł, § 4210 – 287,40 zł, § 4260 – 383,35 zł, § 4300 – 2 521,98 zł.
- 14) RB 28s rozdział 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”(zadania obowiązkowe gminy):
- plan wydatków 145 688 zł,
  - zaangażowanie – 117 618,63 zł,
  - wydatki wykonane – 93 081,61 zł,
  - zobowiązanie – 17 zł, dotyczy § 3020.
- 15) RB 28s rozdział 85295 „Pozostała działalność” § 4330( domy pomocy społecznej):
- plan wydatków – 251 700 zł,
  - zaangażowanie – 220 249,04 zł,
  - wydatki wykonane – 159 573,99 zł,
  - nie ma zobowiązań.
- 16) RB 28s rozdział 85295 „Pozostała działalność”(pomoc państwa w zakresie dożywiania – środki z budżetu gminy):
- plan wydatków – 180 000 zł,
  - zaangażowanie – 156 341,79 zł,
  - wydatki wykonane – 104 922,02 zł,
  - zobowiązania – 2 222 zł, dotyczy § 3110.

17) RB 28s rozdział 85295 „Pozostała działalność” (projekt operacyjny kapitał ludzki):

- plan wydatków – 198 690 zł,
- zaangażowanie – 132 592,65 zł,
- wydatki wykonane – 104 009,30 zł,
- zobowiązania – 8 000 zł, dotyczy § 4308.

Porównano dane w sprawozdaniu ze stanami wybranych kont analitycznych. I tak:

Saldo Ma konta 201 – wynosi 53 023,99 zł co jest zgodne z zobowiązaniami wykazanymi w sprawozdaniach RB 28s.

Saldo Ma konta 400 analityka wg rozdziału 85214 § 3110 – zasiłki celowe(różne rodzaje) budżet gminy wynosi 110 570,29 zł natomiast w sprawozdaniu RB 28s(pkt 12) wydatki wykonane w § 3110 wynoszą 106 694,70 zł. Różnica między kosztami z tytułu zasiłków celowych a wydatkami to 3 875,59 zł. Wynika ona z tego, że koszt 3 875,59 zł to drewno na opał które Ośrodek otrzymał od Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba w formie darowizny zgodnie z zarządzeniem nr 432/09 z 28 kwietnia 2009 r. Drewno to zostało przekazane potrzebującym w formie zasiłku celowego na opał, na mocy decyzji kierownika Ośrodka. Koszt ten nie był księgowany na koncie Ma 130 gdyż Ośrodek nie wydał środków pieniężnych na zakup drewna(otrzymał je za darmo), stąd różnica.

Saldo Ma konta 400 analityka wg rozdziału 85214 § 3110 – zasiłek okresowy budżet państwa zadania własne, wynosi 305 960,10 zł co jest zgodne ze sprawozdaniem RB 28s(pkt 8) rubryka wydatki wykonane.

Saldo Ma konta 400 analityka wg rozdziału 85214 § 3110 – zasiłek stały pob 1 V 2004 – budżet państwa, wynosi 133 202,30 zł co jest zgodne ze sprawozdaniem RB 28s(pkt 3) rubryka wydatki wykonane.

Saldo Ma konta 400 analityka wg rozdziału 85214 § 3110 – zasiłek stały – budżet państwa zadania własne, wynosi 38 341,02 zł co jest zgodne ze sprawozdaniem RB 28s(pkt 7) rubryka wydatki wykonane.

Dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Kontrolujący zwrócił uwagę na dane wykazane w sprawozdaniach RB 28 s wymienionych w pkt 7 i 9 . W sprawozdaniu RB 28s dotyczącym rozdziału 85214 § 3110 (zasiłki stałe) plan wydatków wynosi 57 797 zł i jest mniejsze od zaangażowania które wynosi 92 679,15 zł, podobna sytuacja przedstawia się w sprawozdaniu RB 28s dotyczącym rozdziału 85319 § 4010, 4040, 4110, 4120( zadania zlecone z budżetu państwa), tu plan wydatków wynosi 234 993 zł a zaangażowanie wynosi 235 275,41 zł(zaangażowanie w § 4120 jest wyższe od planu o 730,20 zł). W sprawozdaniu RB 28s w kolumnie „zaangażowanie” wykazuje się wartości, które wynikają z ewidencji księgowej konta 998. Na stronie Ma konta 998, zgodnie z opisem kont zawartym w *załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych(Dz. U. Nr 142, poz. 1020)*, ujmuje się zaangażowanie wydatków czyli wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Zaangażowanie nie powinno być wyższe od planu wydatków, gdyż może oznaczać przekroczenie granic upoważnienia do zaciągania zobowiązań pieniężnych. Zaangażowanie wykazane w dwóch wyżej wymienionych sprawozdaniach powinno zobligować kierownictwo Ośrodka do przeanalizowania zaistniałej sytuacji i w konsekwencji zwrócić się do odpowiednich organów o zmianę planów finansowych, niepodpisywanie dalszych umów, decyzji bez zwiększenia wcześniejszego planu. Główna księgowa Ośrodka wyjaśniła, że wartość zaangażowania w omawianych sprawozdaniach wynika z wydanych decyzji o przyznaniu zasiłków stałych(decyzje te nie mają charakteru uznaniowego przez w wypadku spełnienia kryteriów ustawowych muszą być wydane) oraz planowanych wynagrodzeń dla pracowników Ośrodka za realizowanie zadań zleconych z zakresu opieki społecznej. Mniejsza wartość planu wydatków wynika z ograniczeń nałożonych przez organ nadrzędny, jakim jest, w danym wypadku, wojewoda podkarpacki, który określa plan wydatków na zasiłki stałe wydawane przez Ośrodek oraz częściowe wynagrodzenia pracowników Ośrodka w wysokości mniejszej niż wynika z zaangażowania. Główna księgowa Ośrodka, zapewniła, że wojewoda sukcesywnie zwiększa kwotę dotacji i nie dochodzi do sytuacji, w których dokonane wydatki przekraczają plan finansowy.

Sprawozdania budżetowe RB 28s i 27s za okres od 1 stycznia do 30 września 2009 r. zostały sporządzone i dostarczone do Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba 9 października, tj. w terminie zgodnym z załącznikiem nr 38 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).

### III. Celowość Zaciągania Zobowiązań Finansowych

Badaniu poddano wszystkie zobowiązanie wykazane w sprawozdaniach budżetowych RB 28s z wykonania planu wydatków budżetowych Ośrodka za okres od początku roku do dnia 30 września 2009 r. Szczególną uwagę zwrócono na celowość zaciągniętych zobowiązań, stosowanie przyjętych procedur kontroli dokumentów księgowych, sposób ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) i terminowość regulowania zobowiązań.

- 1) W sprawozdaniu RB 28s dotyczącym rozdziału 85203 łączna suma zobowiązań wyniosła 3 356,55 i wynikała z następujących zapisów księgowych:
  - a) 32,40 zł zaksięgowane 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 41/20 wystawionej 25 września 2009 r. przez Sklep Spożywczo-Przemysłowy Teresa Bajda-Kosmala. Zakup art. spożywczych na przygotowanie II śniadania w Środowiskowym Domu Samopomocy w okresie 21-25 września. Fakturę wystawiono zgodnie z umową ŚDS/2205/02/OP z 5 stycznia 2009. Faktura wpłynęła 2 października, zapłacono za nią 5 października – w wymaganym terminie. Dokument księgowy został opisany i sprawdzony pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, dokonana została dekretacja ze wskazaniem daty ujęcia w księgach, zobowiązanie zostało zakwalifikowane według § 4220 podziałek kwalifikacji budżetowej wydatków, wydatek został zatwierdzony do wypłaty przez główną księgową i Kierownika Ośrodka.
  - b) 15,79 zł zaksięgowane 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 42/09 z 30 września wystawionej przez Sklep Spożywczy Bajda-Kosmala. Faktura dotyczy zakupu art. żywnościowych na przygotowanie II śniadania w Środowiskowym Domu Samopomocy. Wpłynęła do Ośrodka 7 października a zapłacono 8 października – w terminie. Klasyfikacja budżetowa § 4220.
  - c) 75,67 zł zaksięgowane 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry nr 112/09/FA z 25 września wystawionej przez PHU „Orex” sp. z o.o. Faktura dotyczyła zakupu żywności do Środowiskowego Domu Samopomocy Wpłynęła do Ośrodka 2 października a zapłacono 5 października wg WB nr 187 – w terminie. Zakupu dokonano zgodnie z umową ŚDS/2205/01/09. Klasyfikacja budżetowa: 4220.
  - d) 245,13 zł zaksięgowane 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry M/200/9/09/83 z 30 września wystawionej przez Energetyka Wisłosan. Dotyczy rozliczenia zużycia gazu w Środowiskowym Domu Samopomocy we wrześniu 2009 r. Faktura zgodna z umowa zawartą z dostawcą 1 września 2009 r. Zapłacono 5 października w terminie. Klasyfikacja budżetowa: § 4260.
  - e) 2 865 zł zaksięgowane 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 73/2009 wystawionej 1 października 2009 r. przez Usługi Transportowe Jan Gurdak. Dotyczy zapłaty za dowóz i odwóz podopiecznych do Środowiskowego Domu Samopomocy we wrześniu 2009 r. Usługa była realizowana zgodnie z umową z 12 grudnia 2008 r. Stawka za 1 km, zgodnie z § 4 umowy to 1,42 zł brutto. Do faktury dołączono rozliczenie dowozu i odwozu uczestników ŚDS z miejsc zamieszkania i z powrotem, razem 1906 km, oraz rozliczenie wyjazdu z podopiecznymi w godzinach popołudniowych 9 września do Bojanowa „Ośrodek Caritas” – 112 km. Wyjazd z 9 września dokonano w oparciu o zamówienie przydziału samochodu nr KD/2300/02/09, które wystawiła i zatwierdziła osobiście kierownik ŚDS. Kontrolujący ma zastrzeżenie do takiej formy zatwierdzenia złożonego przydziału samochodu. Zatwierdzenia powinien dokonać przełożony czyli Kierownik Ośrodka. Fakturę wystawiono zgodnie z dołączonym rozliczeniem i zawartą umową. Zapłacono 5 października wg WB nr 18 – w terminie. Klasyfikacja budżetowa: 4300.

- f) 122 zł zaksięgowano 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 06588/09/T wystawionej przez PW Karabela Tarnobrzeg. Dotyczy opłaty za monitoring ŚDS zgodnie z umową z 27 października 2007 r. Zapłacono 6 października 2009 r. w terminie. Klasyfikacja budżetowa:4300.
- 2) W sprawozdaniu RB 28s dotyczącym rozdziału 85228(zadania zlecone budżet państwa) zobowiązanie wyniosło 235,72 zł i wynikało z następujących zapisów księgowych:
- a) 235,72 zł zaksięgowano 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 74/2009 wystawionej 1 października 2009 r. przez Usługi Transportowe Jan Gurdak. Dotyczy przewozu opiekunek środowiskowych Ośrodka we wrześniu, zgodnie z umową nr 3302/22/08 z 12 grudnia 2008 r., której przedmiotem jest przewóz pracowników Ośrodka na terenie Gminy. Stawka za 1 km wynosi 1,42 zł brutto. Podstawą wystawienia f-ry jest zestawienie miesięczne wykonanych kilometrów potwierdzone przez Kierownika Ośrodka według wystawionych kart drogowych przez Kierownika Ośrodka. Karty drogowie są drukami ścisłego zarachowania, podane są na nich: numer ewidencyjny, numer zlecenia, stan licznika paliwa, ilość przejechanych kilometrów, kto wyjechał, o której godzinie i gdzie. Do faktury podpięto karty drogowie od nr KD 2300/165 do KD 2300/186. Z kart drogowych wynika, że we wrześniu przejechano łącznie 1452 km z tego 166 km to przewóz opiekunek środowiskowych pełniących specjalistyczne usługi według kart drogowych nr KD 2300/167, KD 2300/172, KD 2300/177, KD 2300/182). Zapłacono 5 października wg WB nr 187 w terminie. Klasyfikacja budżetowa: 4300.
- 3) W sprawozdaniu RB 28s dotyczącym rozdziału 85213 łączna suma zobowiązań wyniosła 35,94 zł i wynikała z następujących zapisów księgowych:
- a) 1 510,58 zł zaksięgowano na kontach Wn 400 Ma 229 na podstawie PK nr 55 z 30 września. Poleceniem księgowania naliczono składki na ubezpieczenia zdrowotne za wrzesień dla 49 podopiecznych Ośrodka, za których Ośrodek opłaca składki zdrowotne. Do PK nr 55 podpięto listę osób, za których, na mocy decyzji Kierownika Ośrodka, opłaca się składki, wraz z podaniem kwoty składki. Lista została przygotowana przez samodzielnego referenta, zgodnie z wydanymi decyzjami co potwierdził stosownym podpisem. Poszczególne decyzje znajdują się w teczkach osobowych podopiecznych. Kontrolujący zwraca uwagę, że do przygotowanego zestawienia nie podano numerów decyzji. Zdaniem kontrolującego podanie numerów decyzji w zestawieniu, poprawiłoby przejrzystość dowodu księgowego i ułatwiło jego kontrolę.
- b) 1 474,64 zł zaksięgowano 30 września na kontach Wn 229 Ma 130 wg WB nr 184. Wypłacona kwota była przelewem składek na ubezpieczenia zdrowotne dla podopiecznych Ośrodka, o którym była mowa w podpunkcie a). Nie wpłacono pełnej wartości naliczonych składek, ze względu braku środków na koncie we wrześniu, stąd w sprawozdaniu RB 28s wykazano zobowiązanie w wysokości 35,94 zł. Pozostałą kwotę składki zdrowotnej przelano 1 października wg WB nr 185, co zaksięgowano na kontach Wn 229 Ma 130. Składki odprowadzono w należytej wysokości i w terminie. Księgowanie prawidłowe.
- 4) W sprawozdaniu RB 28s dotyczącym rozdziału 85295 łączna suma zobowiązań wyniosła 34 995,70 zł i wynikała z następujących zapisów księgowych:
- a) 34 994,70 zł zaksięgowano 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 0435/2009 wystawionej 30 września przez Restaurację „Dębianka” Nowa Dęba. Faktura wpłynęła 30 września 2009 r. Dotyczy opłaty za posiłki dla podopiecznych ŚDS(27 osób), dla osób dorosłych w stołówce Ośrodka(137 osób) i dla dzieci w szkołach:
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w nowej Dębie – 61 osób,
  - Szkoła Podstawowa w Alfredówce – 23 osoby,
  - Zespół Szkół Nr 1 w Nowej Dębie( w tym Gimnazjum Nr 1) – 55 osób,
  - Szkoła Podstawowa w Tarnowskiej Woli – 20 osób,
  - Zespół Szkół w Chmielowie – 25 osób,
  - Filia Szkoły Podstawowej Nr 2 w Porębach Dębskich – 8 osób,

- Szkoła Podstawowa w Rozalinie – 28 osób,
- Zespół Placówek Oświatowych w Nowej Dębie – 51 osób,
- Zespół Szkół w Cyganach – 25 osób,
- Zespół Szkół w Jadachach – 34 osoby.

Wszystkie wymienione osoby korzystają z darmowych posiłków udzielonych w drodze decyzji na podstawie przepisów *ustawy z 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”* (Dz. U. Nr 267, poz. 2259, z późn. zm.). Restauracja Dębianka przygotowuje i dostarcza posiłki na mocy umowy z 17 lutego 2009 r. nr MGOPS/3302/11/09. Umowę podpisano w związku z rozstrzygnięciem przetargu nieograniczonego rozstrzygniętego w formie przetargu nieograniczonego 16 lutego 2009 r. Przedmiotem umowy jest zorganizowanie i prowadzenie dożywiania uczniów i osób w cenie 3,90 zł brutto za 1 posiłek. Należność za przygotowane posiłki są regulowane miesięcznie w formie przelewu na konto w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury. Za fakturę 435/2009 zapłacono 2 października wg WB nr 186 - w terminie. Klasyfikacja budżetowa zobowiązania § 3110.

Do faktury dołączono listy osób korzystających z posiłków wraz z liczbą spożytych przez te osoby posiłków oraz listy decyzji o przyznaniu zasiłku celowego w formie gorącego posiłku. Losowo porównano listy decyzji z listami osób korzystających.

Sprawdzono listę dotyczącą Szkoły Podstawowej Nr 2. Uprawnionych do korzystania z posiłku było 61 osób a naliczono obiady dla 62 osób. Jeden uczeń nie był uprawniony a został naliczony. W związku z tym wydano fakturę korygującą do f-ry 435/2009 zmniejszającą kwotę zapłaty o 58,50u zł(f-ra korygująca nr 4/2009 z 2 października 2009 r.), co zaksięgowano 30 września na kontach Wn 201 Ma 400. Stwierdzono również, że na liście osób korzystających z posiłków jest pomyłka w zapisie imienia. W zestawieniu osób korzystających z posiłków jest pomyłka w imieniu korzystającego: jest Marek, a według decyzji nr 117/09 – ma być Marcin, adres korzystającego się zgadza. Należy skorygować pomyłkę.

Sprawdzono listę podopiecznych ŚDS korzystających z posiłków we wrześniu. Stwierdzono następujące uchybienia:

- na liście korzystających z posiłków wymienione są dwie osoby, których nie ma na liście decyzji. Poproszony o udzielenie wyjaśnień samodzielny referent administracyjny stwierdził, że osoby te nie korzystały w rzeczywistości z posiłków i zostały wpisane na listę przez pomyłkę, zamiast nich powinny być wpisane dwie inne osoby, które były uprawnione do korzystania z posiłków i korzystały z nich we wrześniu. Pomyłka została skorygowana.

Porównano listę osób korzystających z posiłków w stołówce Ośrodka z listą wydanych decyzji. Stwierdzono następujące uchybienia:

- Pani xxxxxxxxxxxx była uprawniona, zgodnie z listą decyzji, do spożywania posiłków od 16 września, a naliczono za nią posiłek od 15 września,
- Pan xxxxxxxxxxxx był uprawniony do posiłków od 3 września, a naliczono za niego posiłek od 2 września,
- Pani xxxxxxxxxxxx była uprawniona do posiłków od 3 września a naliczono za nią posiłek od 2 września.

Samodzielny referent administracyjny złożył stosowne wyjaśnienia w sprawie stwierdzonych uchybień. W przypadku Pana xxxxxx i Pani xxxxx obiady naliczono prawidłowo od 2 września zgodnie z decyzjami nr IN/4005/1248/09 i IN/4005/1249/09 z 8 września 2009 r., a więc faktura jest naliczona prawidłowo. Pomyłka była tylko na liście decyzji w rubryce „okres realizacji”(przez pomyłkę był wpisany okres od 3 września do 31 grudnia zamiast od 2 września do 31 grudnia 2009 r.). W przypadku Pani xxxx wystąpił błąd, gdyż zgodnie z decyzją nr IN/4005/1404/09 z 23 września 2009 r. przyznano pomoc w formie gorącego posiłku od dnia 16 września do 31 grudnia 2009 r., natomiast talon na żywienie wydano zainteresowanej już 15 września. Samodzielny referent administracyjny wyjaśnił, że pomyłka wystąpiła w sentencji decyzji,



- wpisano datę 16 września zamiast 15. Pracownik zapewnił, że omyłka w treści decyzji zostanie usunięta w drodze postanowienia wydanego na podstawie *art. 113 ustawy z 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, z późn. zm.). Kontrolujący uznał złożone wyjaśnienia za wyczerpujące.
- b) 58,50 zł zaksięgowano 30 września na kontach Wn 201 Ma 400 na podstawie faktury korygującej nr 4/2009 z 2 października wystawionej przez Restaurację Dębianka do f-ry 0435/2009.
- c) 59,50 zł zaksięgowano 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie noty księgowej wystawionej 29 września przez Publiczną Katolicką Szkołę Podstawową w Tarnobrzegu. Nota księgowa dotyczy naliczenia zobowiązania za posiłki ucznia wydawane we wrześniu w wymienionej placówce oświatowej, 17 posiłków po 3,50 zł każdy. Uczeń otrzymywał darmowe posiłki w formie zasiłku celowego wg decyzji nr 283/08/09. Zapłacono 2 października wg WB nr 186. Notę wystawiono zgodnie z zawartą umową nr RF/3302/16/09 z 27 sierpnia 2009 r. Klasyfikacja budżetowa zobowiązania § 3110.
- 5) W sprawozdaniu RB 28s dotyczącym rozdziału 85219 łączna suma zobowiązań wyniosła 4 161,08 zł i wynikała z następujących zapisów księgowych:
- a) 27,50 zł zaksięgowano 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 500/2009 wystawionej 29 września przez P.H. Piekarczyk Marian. Zakup środków higieny i ochrony dla pracowników zgodnie z umową nr 05/2009 z 2 stycznia 2009 r. oraz zarządzeniami Kierownika Ośrodka nr 5/2008, 10/2009, nr 19/2009 dotyczącymi przydziału środków ochrony i odzieży roboczej dla pracowników. Zakupiono proszek i mydło dla 4 opiekunek środowiskowych, 2 pracowników do pracy lekkiej i jednego robotnika gospodarczego na łączną kwotę 44,50 zł. Środki wydano pracownikom we wrześniu, z tym że, 1 proszek i mydło zostało do wydania dla pracowników na przyszły okres i przechowywane jest na stanowisku samodzielnego referenta ds. pracowniczych, kadr, bhp. Zapłacono 7 października – w terminie. Klasyfikacja budżetowa 85219 – 27,50, 85228 – 17 zł.
- b) 495,55 zł zaksięgowano 30 września w następujący sposób:
- kwota 495,55 zł Wn 400 Ma 231 – wynagrodzenie brutto za roznoszenie listów we wrześniu,
  - kwota 44,60 zł Wn 231 Ma 229 – naliczenie ubezpieczenia zdrowotnego od wynagrodzenia,
  - kwota 33 zł Wn 231 Ma 225 – naliczenie zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzenia. Zaksięgowano na podstawie rachunku wystawionego 1 października za usługę roznoszenia listów we wrześniu. Zapłacono 1 października 2009 r. Rachunek wystawiono zgodnie z umową zlecenia KD/1121/04/09 z 15 lipca 2009 r. zawartą między Kierownikiem Ośrodka a zleceniobiorcą na doręczanie przesyłek listowych z Ośrodka na adres zamieszkania podopiecznych w okresie od 16 lipca do 31 stycznia 2010 r. Zgodnie z § 6 umowy, zapłata za usługę wynosi 2,65 zł za doręczenie jednego listu. Wynagrodzenie wypłacane jest co miesiąc na podstawie miesięcznego zestawienia doręczonych przesyłek. Zgodnie z dołączonym do rachunku zestawieniem doręczonych listów, we wrześniu doręczono 187 listów, czyli  $187 * 2,65 \text{ zł} = 495,55 \text{ zł}$ . Prawidłowość zestawienia potwierdził pisemnie samodzielny referent. Klasyfikacja budżetowa zobowiązania § 4170.
- d) 445,30 zł zaksięgowano 30 września w następujący sposób:
- kwota 445,30 zł Wn 400 Ma 231 – wynagrodzenie brutto za roznoszenie listów we wrześniu,
  - kwota 40,08 zł Wn 231 Ma 229 – naliczenie ubezpieczenia zdrowotnego od wynagrodzenia,
  - kwota 30 zł Wn 231 Ma 225 – naliczenie zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzenia.

Zaksięgowano na podstawie PK nr 58/2009 z 1 października w oparciu o rachunek z 1 października 2009 r. wystawionego zleceniobiorcę. Rachunek sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty. Zapłacono w terminie, w tym kwotę wynagrodzenia(netto) w wysokości 375,22 zł wypłacono gotówką wg RK nr 96/09 z 5 października 2009 r. Rachunek wystawiono zgodnie z umową zlecenia nr KD/1121/02/09 z 30 stycznia 2009 r. zawartą pomiędzy Kierownikiem Ośrodka a zleceniobiorcą na doręczanie przesyłek listowych z Ośrodka na adres zamieszkania podopiecznych na terenie sołectw: Chmielów, Cygany, Jadachy, Alfredówka, Tarnowska Wola, Rozalin, Buda Stalowska. Zgodnie z § 6 umowy, wynagrodzenie wynosi 3,05 zł za doręczenie jednego listu. Wynagrodzenie płatne w miesięcznych rozliczeniach na podstawie miesięcznego zestawienia doręczonych przesyłek. Do rachunku z 1 października 2009 r. dołączono miesięczne zestawienie doręczonych listów we wrześniu sprawdzone przez samodzielnego referenta. Wykazano 146 listów \* 3,05 zł = 445,30 zł. Kontrolujący stwierdził błąd polegający na tym, że według rozliczenia z 22 września dostarczono 11 listów a naliczono 13, zgodnie z tym w rzeczywistości dostarczono 144 listy i wynagrodzenie powinno wynieść 439,20 zł brutto. Należy dokonać korekty rozliczenia. Klasyfikacja budżetowa zobowiązania - § 4170.

- e) 168,40 zł zaksięgowane 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry nr 1/09/2009 wystawionej 30 września 2009 r. przez sklep artykuły spożywczo przemysłowe M. Szypuła. Zakup prasy we wrześniu zgodnie z umową nr 08/2009 z 2 stycznia 2009 r. Faktura wpłynęła do Ośrodka 6 października i tego samego dnia została zapłacona – w terminie. Klasyfikacja budżetowa: § 4210.
- f) 119 zł zaksięgowane 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 15090 wystawionej 29 września przez Wolters Kluwer Polska Warszawa. Zakup komentarza do ustawy o pomocy społecznej. Zapłacono 7 października - w terminie. Klasyfikacja budżetowa zobowiązania: § 4210.
- g) 48,79 zł – zaksięgowano 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry nr 1327/09 wystawioną 30 września przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej(dalej PGKiM). Dotyczy zużycia wody we wrześniu. Zakup zgodny z umową nr 1/03/P z 28 lutego 2008 r. Zapłacono 8 października – w terminie. Klasyfikacja budżetowa zobowiązania: 4260.
- h) 334,56 zł – zaksięgowano 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 840/F/FB/5460/09/09 wystawionej 30 września przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. oddział Sandomierz. Dotyczy rozliczenia za zużycie gazu w okresie 28 sierpień – 30 września. Zakup zgodny z umową nr 840/0/UH1/6/08 z 23 stycznia 2008 r. Zapłacono 7 października w terminie. Klasyfikacja budżetowa zobowiązania: § 4260.
- i) 56,77 zaksięgowano 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 1327/09 wystawioną 30 września przez PGKiM. Dotyczy rozliczenia opłat za kanalizację we wrześniu. Zapłacono 8 września – w terminie. Klasyfikacja budżetowa zobowiązania - § 4300.
- j) 114,49 zł – zaksięgowano 30 na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 9388/09 wystawionej 30 września przez PGKiM. Dotyczy zapłaty za usługi wywozu śmieci we wrześniu. Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 16/05 z 5 lipca 2005 r. Zapłacono 8 października – w terminie. Klasyfikacja zobowiązania - § 4300.
- k) 402,60 zł – zaksięgowano 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 60/20 wystawionej 29 września przez Usługi Informatyczne i Projektowe Admin Tarnobrzeg. Fakturę wystawiono za serwis programów „Płace”, „FK”, „Ewidencja Środków Trwałych” w III kwartale 2009 r. Zapłacono 2 października wg WB nr 186 – w terminie. Serwis dokonano zgodnie z umową z dnia 22 grudnia 2008 r. Klasyfikacja budżetowa - § 4300.
- l) 1826,12 zł zaksięgowano 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 74/2009 wystawionej 1 października przez Usługi Transportowe Jan Gurdak za prze-

- wóz pracowników Ośrodka. Kwota 1826,12 zł dotyczy kosztów przewozu pracowników Ośrodka, bez opiekunek środowiskowych pełniących specjalistyczne usługi, we wrześniu. Faktura wystawiona zgodnie z umową 3302/22/08 z 12 grudnia 2008 r. Z załączonych do faktury zestawień kart drogowych wynika, że łącznie we wrześniu przejechano 1452 km, z tego 1286 km to przewóz pracowników Ośrodka (bez opiekunek środowiskowych pełniących specjalistyczne usługi). Stawka za 1 km wynosi, według umowy 1,42 zł czyli  $1286 \text{ km} * 1,42 \text{ zł} = 1826,12 \text{ zł}$ . Zapłacono 5 października 2009 r. wg WN nr 187 – w terminie. Kwalifikacja budżetowa zobowiązania - § 4300.
- m) 122 zł – zaksięgowano 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 06587/09/T wystawionej 30 września przez PW Karabela Tarnobrzeg. Faktura dotyczy opłaty za monitoring budynku Ośrodka zgodnie z umową z 27 października 2007 r. Zapłacono 6 października – w terminie. Kwalifikacja budżetowa zobowiązania - § 4300.
- 6) W sprawozdaniu RB 28s dotyczącym rozdziału 85228 (budżet gminy) łączna suma zobowiązań wyniosła 17 zł i wynikała z następujących zapisów księgowych:
- a) 17 zł – zaksięgowano 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry 500/2009 wystawionej 29 września przez P.H. Piekarczyk Marian. Dotyczy środków higieny (proszek do prania mydło) dla opiekunek środowiskowych. Zapłacono 7 października w terminie. Klasyfikacja budżetowa zobowiązania - § 3020.
- 7) W sprawozdaniu RB 28s dotyczącym rozdziału 85295 (pomoc państwa w zakresie żywienia - budżet gminy) łączna suma zobowiązań wyniosła 2 222 zł i wynikała z następujących zapisów księgowych:
- a) 2 222 zł – zaksięgowane 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie f-ry nr 19/09 wystawionej 20 września przez Cukiernię Barbara Lombara w Nowej Dębie. Faktura dotyczyła kosztów posiłków wydanych dla uczniów Zespołu Szkół Nr 2 w Nowej Dębie. Posiłki przysługiwały uczniom jako zasiłki celowe na żywienie. Do faktury dołączono zestawienie miesięczne spożytych posiłków z podaniem imiennej listy dzieci, numer decyzji przyznającej zasiłek celowy w formie posiłku, okres jego obowiązywania oraz ilość spożytych posiłków przez każde dziecko. Wydano razem 550 posiłków po 4,40 zł każdy dla 37 dzieci. Fakturę wystawiono zgodnie z umową nr RF/3302/20/09 z 31 sierpnia 2009 r. Zobowiązanie zapłacono 2 października – w terminie. Klasyfikacja budżetowa zobowiązania - § 3110.
- 8) W sprawozdaniu RB 28s dotyczącym rozdziału 85295 (POKL „czas na aktywność w gminie Nowa Dęba” – środki EFS) łączna suma zobowiązań wyniosła 8 000 zł i wynikała z następujących zapisów księgowych:
- a) 8 000 zł zaksięgowano 30 września na kontach Wn 400 Ma 201 na podstawie rachunku 1/2009/PSB wystawionego 23 września przez Profesjonalną Szkołę Biznesu w Tarnobrzegu. Rachunek dotyczy usługi szkoleniowej dla 8-osobowej grupy beneficjentów, pt.: „Opiekun osób starszych, chorych i dzieci” przeprowadzanego w ramach projektu „czas na aktywność w gminie Nowa Dęba” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Usługę zrealizowano w oparciu o umowę na realizację usługi szkoleniowej zawartej 10 sierpnia 2009 r. Usługa płatna ze środków POKL. Zapłacono 13 listopada, po wyznaczonym terminie (termin wyznaczono do 7 października). Zapłacono po terminie gdyż Ośrodek czekał na przelew środków z POKL, co dopuszczał § 3 zawartej umowy „(...)płatność za usługę nastąpi w terminie do 14 dni od daty wystawienia f-ry nie wcześniej niż 7 dni po otrzymaniu środków od instytucji finansującej projekt.” Klasyfikacja budżetowa zobowiązania - § 4308.

Badane zobowiązania zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych Ośrodka, zgodnie z zasadą memoriałowa wyrażona w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Każdy dowód księgowy zo-

stał sprawdzony pod względem merytorycznym przez właściwego pracownika z potwierdzeniem zgodności z obowiązującymi umowami, został sprawdzony pod względem formalno rachunkowym wraz z podaniem prawidłowego ujęcia w księgach rachunkowych i wskazaniem daty zapisu. Wydatki były każdorazowo zatwierdzane do wypłaty przez główną księgową i Kierownika Ośrodka lub upoważnioną osobę go zastępującą (w razie nieobecności Kierownika, zastępuje go konsultant prawnik Ośrodka, na mocy upoważnienia z 8 lipca 2004 r.). Na dokumencie księgowym wskazuje się również, czy dany wydatek jest wydatkiem strukturalnym czy też nie. Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane terminowo i nie budziły zastrzeżeń pod względem ich celowości. Niewielkie uchybienia stwierdzono jedynie w przypadkach faktury 0435/2009 z 30 września wystawionej przez Restaurację Dębianka oraz przy rozliczeniu rachunku z tytułu umowy zlecenia na roznoszenie listów.

#### IV. Środki trwałe

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono zmiany w majątku Ośrodka poprzez analizę kont bilansowych 011 „środki trwałe” i 013 „pozostałe środki trwałe”. Zbadano zmiany w środkach trwałych w 2009 r.

Konto 011 podzielone jest na 2 subkonta:

- a) 011-000-00000-0000-00010 środki trwałe OPS,
- b) 011-000-00000-0000-00010 środki trwałe ŚDS.

W 2009 r. nie było żadnych zwiększeń ani zmniejszeń stanu środków trwałych.

Konto 013 podzielone jest na 3 subkonta:

- a) 013-000-00000-0000-00001 Pozostałe środki POKL. Bilans otwarcia: Wn 7758 zł, saldo Wn na koniec października 2009 r. 14 250 zł, obroty po stronie Wn wyniosły w badanym okresie 6 492 zł. Obroty te wynikały z następujących zapisów:
  - zapis księgowy z 29 maja: kwota 3050 zł Wn 013 Ma 201. Podstawą zapisu była f-ra F/1/09/000414 z 29 maja 2009 r. wystawiona przez „Nova Club” Kornelia Styga. Faktura była zgodna z wcześniej zawartą umową z 20 maja 2009 r. na zakup projektora BENQ MP 623 DLP XGA 2500 ANSI 2000:1 i ekranu ręcznego na trójnogu TRIPOD 200X 151,30. Zakupiony sprzęt wprowadzono do księgi inwentarzowej pod numerem 013/6/62/622-1/1/2009/POKL jako całość. Wartość środka trwałego umorzono w całości przez spisanie w koszty zgodnie z przyjętą w Ośrodku polityką rachunkowości oraz § 5 ust. 3 rozporządzeniem Ministra Finansów sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, co zaksięgowano 29 maja Wn 400 Ma 072 na podstawie f-ry F/1/09/000414. Za środek trwały zapłacono 9 czerwca w wymaganym terminie (wg WB nr 16/71, zaksięgowano Wn 201 Ma 137).
  - Zapis księgowy z 19 czerwca 2009 r.: kwota 3 442 zł Wn 013 Ma 201. Podstawą zapisu była f-ra F/1/09/000456 wystawiona 10 czerwca przez „Nova Club”. Zakupu dokonano zgodnie z umową z 29 maja 2009 r., której przedmiotem był zakup zestawu komputerowego z oprogramowaniem. W skład zestawu wchodziły: jednostka centralna z monitorem 18,5” MSI All In One AP 1900, program MS Office Basic 2007 (oprogramowanie 01, 07), klawiatura logitech. Zakupiony zestaw wprowadzono jako całość do książki inwentarzowej pod numerem ewidencyjnym 013/4/49/491-1/17/09/POKL. Wartość środka trwałego umorzono w całości przez wpisanie w koszty księgując 19 czerwca na kontach Wn 400 Ma 072 na podstawie f-ry F/1/09/000456. Za zestaw komputerowy zapłacono 19 czerwca wg WB nr 18/71 (Wn 201 Ma 137). Kontrolujący ma zastrzeżenia co do prawidłowości wyceny wartości zestawu komputerowego. Wartość zestawu komputerowego zwiększono o wartość programu użytkowego jakim jest pakiet MS Office Basic 2007. Programy użytkowe przeznaczone są do realizacji konkretnych zadań i nabywane zgodnie z potrzebami użytkowników nie są integralną częścią zestawu komputerowego bez którego korzystanie z zestawu byłoby niemożliwe. Wartość zestawu komputerowego zwiększają programy systemowe (np.

Windows, Dos) jako, że bez oprogramowania systemowego zarówno uruchomienie jak i korzystanie z komputera byłoby niemożliwe, program MS Office Basic 2007 nie jest programem systemowym i powinien być zakwalifikowany do wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020.

b) 013-000-00000-0000-00010 Pozostałe środki OPS. Bilans otwarcia: Wn 124 131,37 zł, saldo Wn na koniec października 2009 r. 123 886,69 zł, obroty po stronie Wn wyniosły w badanym okresie 1 162,32 zł, obroty po stronie Ma wyniosły 1 407 zł. Obroty te wynikały z następujących zapisów:

- zapis księgowy z 30 czerwca 2009 r.: kwota 1 129 zł Wn 013 Ma 201. Księgowano na podstawie f-ry nr 109/09 z 30 czerwca wystawionej przez P.P.H.U. „Doman” Tomaka Artur, Tomaka Jolanta sp.j. Dotyczy zakupu chłodziarko zamrażarki ERB 23000 do punktu wydawania posiłków w Ośrodku. Był to wydatek strukturalny według obszaru XIII „inwestycje w infrastrukturę społeczną” kategoria 79 „pozostała infrastruktura społeczna”, zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych. Chłodziarko-zamrażarkę wpisano do książki inwentarzowej pod numerem 013/8/80/808-10/1/2009/P. Wartość środka trwałego umorzono w całości przez wpisanie w koszty Wn 400 Ma 072 30 czerwca wg f-ry nr 109/09. Zapłacono 30 czerwca wg WB nr 120/93 Wn 201 Ma 130.
- Zapis księgowy z 30 kwietnia 2009 r.: kwota 33,32 zł, Wn 013 Ma 201. Księgowano na podstawie f-ry nr 375/09/V/1 wystawionej 27 kwietnia przez F.H. „Kwan” Jerzy Kwieciński za zakup kalkulatora XIN 3910. Kalkulator wpisano do książki inwentarzowej pod numerem 013/8/80/808-8/32/09. Wartość kalkulatora umorzono w całości przez wpisanie w koszty Wn 400 Ma 072 30 kwietnia na podstawie f-ry 375/09/V/1. Zapłacono 4 maja wg WB nr 80/93 Wn 201 Ma 130 – w terminie.
- Zapis księgowy z 30 stycznia 2009 r.: kwota 1 407 zł, Wn 072 Ma 013. Księgowano na podstawie PK nr 2/2009, dotyczy nieodpłatnego przekazania środków trwałych do Zespołu Szkół w Cyganach. Przekazano stół z półką ze stali nierdzewnej 120 x 60 x 850 o wartości 1 012 zł oraz wózka trzypółkowego ze stali nierdzewnej o wartości 395 zł. Podstawą przekazania było zarządzenie Kierownika Ośrodka nr 7/2009 z 16 stycznia 2009 r. oraz protokół zdawczo-odbiorczy podpisany przez Kierownika Ośrodka i Dyrektora Zespołu Szkół w Cyganach.

c) 013-000-00000-0000-00020-pozostałe środki trwałe ŚDS. Bilans otwarcia Wn 146 941,28 zł, nie było obrotów na tym koncie do końca października 2009 r.

Każdy przyjęty na stan środek trwały ma założoną kartę środka trwałego, w którym uwidocznione są najistotniejsze dane dotyczące środka trwałego m. in.: numer ewidencyjny, wartość, datę nabycia, stawka umorzeniowa itp. Do ewidencji środków trwałych używa się programu komputerowego „środki trwałe i wyposażenie” autorstwa firmy Zakład Elektroniczny Techniki Obliczeniowej Spółka z o. o. Koszalin.

## V. Wydatkowanie środków z budżetu jednostki.

W ramach czynności kontrolnych badaniu poddano wybrane grupy wydatków i kosztów Ośrodka w 2009 r. Sprawdzone wybrane koszty dotyczące m.in.: wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, finansowania pobytu podopiecznych w domach pomocy społecznej, wypłaty zasiłków dla podopiecznych w formie gotówkowej i w naturze, projektu „czas na aktywność w gminie Nowa Dęba”. Badanie oparto na wydrukach analitycznego zestawienia obrotów i sald kont bilansowych oraz odpowiednich dowodach księgowych. Szczególną uwagę zwrócono na celowość wydatków, prawidłowe księgowanie dowodów księgowych, zgodność z przepisami ustawy o rachunkowości i stosowanie wewnętrznych procedur kontroli.

### 5.1 Umowy cywilno prawne.

Sprawdzono ewidencję księgową na koncie 400 analityka według rozdziału 85219 § 4170 w październiku 2009 r. W okresie tym zaksięgowano dwa wynagrodzenia z tytułu zrealizowanych umów cywilno-prawnych. I tak:

- 1) 29 października zaksięgowano kwotę xxxx WN 400 Ma 231 na podstawie rachunku do umowy o dzieło nr 2/09 z 29 października. Rachunek dotyczył wynagrodzenia z tytułu realizacji umowy o dzieło zawartej przez Kierownika Ośrodka ze zleceniobiorcą z 26 października 2009 r. Przedmiotem umowy było: sporządzenie 14 dniowego jadłospisu dotyczącego jednego gorącego posiłku dziennie wydawanego w szkołach i w punkcie wydawania posiłków w Ośrodku. Umowa została zrealizowana w terminie co potwierdził Kierownik na rachunku. Zgodnie z rachunkiem do umowy na konto zleceniobiorcy wypłacono kwotę w wysokości xxx zł, co zaksięgowano 29 października Wn 231 Ma 130 wg WB nr 203/93 oraz naliczono zobowiązanie Ośrodka z tytułu zaliczki na podatek dochodowy w wysokości xx zł, co zaksięgowano 29 października WN 231 Ma 225. Wydatek celowy. Ujęcie w księgach rachunkowych prawidłowe.
- 2) 30 października zaksięgowano kwotę 394,85 zł Wn 400 Ma 231 na podstawie rachunku z 2 listopada 2009 r. wystawionego przez zleceniobiorcę za roznoszenie listów w październiku. Od wynagrodzenia naliczono należne potrącenia z tytułu: zaliczki na podatek dochodowy 26 zł, co zaksięgowano WN 231 Ma 225 oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 35,54 zł, co zaksięgowano Wn 231 Ma 229. Kwotę netto wypłacono 2 listopada w wysokości 333,31 zł.

Do kosztów października nie zaliczono wynagrodzenia zleceniobiorcy z tytułu roznoszenie przesyłek pocztowych w październiku zgodnie z umową zlecenia nr KD/1121/02/09 z 30 stycznia 2009 r. Wynagrodzenie zostało zaliczone do kosztów listopada i zaksięgowane z datą 3 listopada w wysokości 408,70 zł Wn 400 Ma 231 na podstawie rachunku do umowy zlecenia z 2 listopada 2009 r. W listopadzie zostały zaksięgowane również koszty potrąceń od wynagrodzenia tj. zaliczka na podatek dochodowy w wysokości 27 zł(księgowane 3 listopada Wn 400 Ma 225) oraz składka na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 36,78 zł(księgowane 3 listopada Wn 400 Ma 229). Naruszono tym samym przepis art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Wynagrodzenie wypłacono 3 listopada w wysokości 344,92 zł.

## 5.2 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Zbadano prawidłowość naliczenia i odprowadzenia na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych należnego odpisu, o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z 21 grudnia 1996 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych(Dz. U. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.) i w terminie, o którym mowa w art. 6 ust. 2 wymienionej ustawy. Koszty z tytułu naliczonego odpisu naliczone zostały na podstawie PK nr 13 z 27 lutego w następujący sposób:

- 1) 10 000,40 zł odpis na pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy. PK wystawiono w oparciu o tabelę przeciętnego zatrudnienia w Środowiskowym Domu Samopomocy w 2009 r. sporządzoną przez samodzielnego referenta ds. pracowniczych, kadr i bhp i zatwierdzoną przez Kierownika Ośrodka. Planowane przeciętne wynagrodzenie wynosi 10, stąd kwota odpisu wynosi  $10 * 1000,04 \text{ zł}$ (37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu roku poprzedniego, zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych)= 10 000,40 zł. Zaksięgowano jako koszt według analityki: rozdział 85203 § 4440 27 lutego Wn 400 Ma 240.
- 2) 18 337,39 zł odpis na pracowników Ośrodka. Według tabeli przeciętnego zatrudnienia, planowane zatrudnienie w Ośrodku wynosiło 17,17 etatu ,plus 1 etat pracownika o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, co daje kwotę odpisu w wysokości  $17,17 * 1 000,04 + 1 * (1000,04 \text{ zł} + 166,67 \text{ zł}) = 18 337,39 \text{ zł}$ . Odpis na pracownika o umiarkowanym stopniu niepełnosprawno-

ści został zwiększony o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, zgodnie z art. 5 ust.4 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Zaksięgowano na koncie analitycznym według rozdziału 85219 § 4440 27 lutego Wn 400 Ma 240.

- 3) 111,66 zł zwiększenie odpisu o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego odpisu dla pracowników będących na rencie, zgodnie z art. 5 ust. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Planowane przeciętne wynagrodzenie w tym zakresie wynosi 0,67 etatu, stąd kwota odpisu wynosi  $0,67 * 166,67 \text{ zł} = 111,66 \text{ zł}$ . Zaksięgowano na koncie analitycznym według rozdziału 85219 §4440 27 lutego Wn 400 Ma 240.
- 4) 12 040,48 zł odpis na pracowników będących opiekunkami środowiskowymi. Przeciętne zatrudnienie opiekunek środowiskowych wynosi 12,04 etetu, co daje kwotę odpisu w wysokości 12 040,48 zł. Zatrudnienie opiekunek środowiskowych dzieli się na opiekunki środowiskowe pełniące świadczenia specjalne, przeciętne zatrudnienie 7 etatów oraz opiekunki środowiskowe pozostałe – przeciętne zatrudnienie 5,04 zł. Koszt odpisu zaksięgowano Wn 400 Ma 240 na dwóch kontach analitycznych wg rozdziału 85228 § 4440- budżet gminy, kwota 5 040,20 zł oraz wg rozdziału 85228 § 4440 – budżet państwa, kwota 7 000,28 zł.

Należny odpis na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2009 r. naliczono łącznie w wysokości 40 489,93 zł. Kwoty odpisów naliczono zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Sprawdzono również terminowość wpłat kwoty odpisu na Fundusz. I tak:

- 1) Przelew kwoty odpisu z rachunku bieżącego Ośrodka w wysokości 5000 zł 29 stycznia wg WB nr 17/93, co zaksięgowano 29 stycznia na koncie Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85219 § 4440. Wpływ na konto Funduszu zaksięgowano 29 stycznia w kwocie 5000 zł na kontach Wn 135 Ma 851 wg WB nr 5/39(wyciąg z rachunku funduszu).
- 2) Przelew kwoty odpisu z rachunku bieżącego Ośrodka w wysokości 2000 zł 4 marca wg WB nr 39/93, co zaksięgowano 4 marca na koncie Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85219 § 4440. Wpływ na konto Funduszu zaksięgowano 4 marca w kwocie 2000 zł na kontach Wn 135 Ma 851 wg WB nr 8/39.
- 3) Przelew kwoty odpisu z rachunku bieżącego Ośrodka w wysokości 7000 zł 31 marca wg WB nr 58/93, co zaksięgowano 31 marca w następujący sposób:
  - a) kwota 3000 zł na kontach Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85203 § 4440,
  - b) kwota 2000 zł na kontach Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85228 § 4440 – budżet gminy,
  - c) kwota 2000 zł na kontach Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85228 § 4440 – budżet państwa.Wpływ na konto Funduszu zaksięgowano 31 marca w kwocie 7000 zł na kontach Wn 135 Ma 851 wg WB nr 11/39.
- 4) Przelew kwoty odpisu z rachunku bieżącego Ośrodka w wysokości 16 370 zł 11 maja wg WB nr 85/93, co zaksięgowano 11 maja w następujący sposób:
  - a) kwota 6 837 zł na kontach Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85219 § 4440,
  - b) kwota 4 501 zł na kontach Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85203 § 4440,
  - c) kwota 1 781 zł na kontach Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85228 § 4440 – budżet gminy,
  - d) kwota 3 251 zł na kontach Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85228 § 4440 – budżet państwa.

Wpływ na konto Funduszu zaksięgowano 11 maja w kwocie 16 370 zł na kontach Wn 135 Ma 851 wg WB nr 17/39.

- 5) Przelew kwoty odpisu z rachunku bieżącego Ośrodka w wysokości 2 000 zł. 25 sierpnia wg WB nr 159/93, co zaksięgowano 25 sierpnia Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85219 § 4440. Wpływ na konto Funduszu zaksięgowano na kontach Wn 135 Ma 851 25 sierpnia wg WB nr 42/39.
- 6) Przelew kwoty odpisu z rachunku bieżącego Ośrodka w wysokości 8 119,93 zł 3 września wg WB nr 166/93, co zaksięgowano 3 września w następujący sposób:
  - a) kwota 1 749,28 zł na kontach Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85228 § 4440 – budżet państwa,
  - b) kwota 1 259,20 zł na kontach Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85228 §4440 – budżet gminy,
  - c) kwota 2 612,05 zł na kontach Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85219 § 4440,
  - d) kwota 2 499,40 zł na kontach Wn 240 Ma 130 analityka według rozdziału 85203 § 4440,

Wpływ na konto Funduszu zaksięgowano 3 września w kwocie 8 119,93 zł na kontach Wn 135 Ma 851 wg WB nr 47/39.

Razem do dnia 30 września 2009 r. na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przelano 40 489,93 zł, a do końca maja 30 370 zł, co stanowi 75% należnego odpisu. Należny odpis przelano na konto Funduszu w terminach zgodnych z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

### **5.3 Opłaty za pobyt w domach pomocy społecznej**

Kontroli poddano wydatki Ośrodka na pokrycie opłat za pobyt w domach pomocy społecznej(dalej DPS) osób, które zostały do nich skierowane z terenu gminy Nowa Dęba. W tym celu zbadano zapisy księgowe z października 2009 r. konta 130 analityka według rozdziału 85295 § 4330(pozostała działalność – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego). W październiku wprowadzono następujące zapisy księgowe:

- 1) 1 551,89 zł zaksięgowano Wn 201 Ma 130 20 października wg WB nr 197/3. Dotyczy przelewu odpłatności za pobyt xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx w DPS w Mielcu. Zobowiązanie wynikało z f-ry nr 463/10/2009 z 16 października 2009 wystawionej przez DPS, podstawą do wystawienia faktury była decyzja ustalająca opłatę za pobyt w DPS nr IN/4013/27/09 z 31 sierpnia 2009 r.
- 2) 1 605,53 zł zaksięgowano Wn 400 Ma 130 20 października wg WB nr 197/93. Dotyczy przelewu odpłatności za pobyt xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx w DPS w Stalowej Woli. Podstawą opłaty była decyzja ustalająca opłatę za pobyt w DPS nr IN/4013/28/09 z 11 września 2009 r.
- 3) 11 287,80 zł zaksięgowano Wn 201 Ma 130 20 października wg WB nr 197/93. Dotyczy przelewu odpłatności za pobyt następujących pensjonariuszy DPS w Nowej Dębie:
  - a) xxxxxxxxxxxx, opłata za pobyt 1 259,57 zł zgodnie z decyzją: IN/4013/13/09 z 24 kwietnia 2009 r.,
  - b) xxxxxxxxxxxx, opłata za pobyt 1 286,40 zł zgodnie z decyzją: IN/4013/16/09 z 23 kwietnia 2009 r.,
  - c) xxxxxxxxxxxx, opłata za pobyt 1 164,17 zł zgodnie z decyzją: IN/4013/15/09 z 23 kwietnia 2009 r.,
  - d) xxxxxxxxx, opłata za pobyt 1 644,72 zł zgodnie z decyzją IN/4013/10/08 z 28 kwietnia 2008 .,
  - e) xxxxxxxxx, opłata za pobyt 1 428,57 zł zgodnie z decyzją IN/4013/10/09 z 27 kwietnia 2009 r.,



- f) xxxxxxxxxxxx, opłata za pobyt 1 667,82 zł zgodnie z decyzją IN/4013/11/08 z 28 kwietnia 2008 r.
- g) xxxxxxxxxxxx, opłata za pobyt 1 443,51 zł zgodnie z decyzją IN/4013/12/09 z 24 kwietnia 2009 r.,
- h) xxxxxxxx, opłata za pobyt 1 393,04 zł zgodnie z decyzją IN/4013/9/09 z 23 kwietnia 2009 r.

Zobowiązanie do zapłaty wynikało z noty księgowej 150/2009 z 5 października. Nota wpłynęła 6 października 2009 r., została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez właściwych pracowników ale nie została zatwierdzona do wypłaty przez Kierownika Ośrodka. Główna księgowa oświadczyła, że w/w uchybienie wynikło z niedopatrzenia i zostanie poprawione.

- 4) 1 278,36 zł zaksięgowano Wn 201 Ma 130 20 października wg WB nr 197/93. Dotyczy przelewu opłaty za pobyt w DPS Mielec xxxxxxxxxxxx. Zobowiązanie wynikało z f-ry 454/10/2009 z 16 października. Podstawą do zapłaty była decyzja ustalająca opłatę za pobyt w DPS nr 9140/2138/05 z dnia 22 lipca 2005 r.
- 5) 1 614,76 zł zaksięgowano Wn 201 Ma 130 20 października wg WB nr 197/93. Dotyczy przelewu opłaty za pobyt w DPS Mielec xxxxxxxx. Zobowiązanie wynikało z f-ry 453/10/2009 z 16 października. Podstawą do zapłaty była decyzja ustalająca opłatę za pobyt w DPS nr IN 4013/5/09 z 18 marca 2009 z późn. zm.
- 6) 1 369,28 zł zaksięgowano Wn 201 Ma 130 20 października wg WB nr 197/93. Dotyczy przelewu opłaty za pobyt w DPS Mielec xxxxxxxxxxxx. Zobowiązanie wynikało z f-ry 455/10/2009 z 16 października. Podstawą do zapłaty była decyzja ustalająca opłatę za pobyt w DPS nr IN 4013/24/09 z 14 lipca 2009 r.
- 7) 1 517,40 zł zaksięgowano Wn 400 Ma 130 20 października wg WB nr 197/93. Dotyczy przelewu opłaty za pobyt xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx w DPS Jarosław. Podstawą do zapłaty była decyzja ustalająca opłatę za pobyt w DPS nr IN 4013/22/07 z 28 września 2007 r.

Łącznie w październiku na opłaty za pobyt 14 podopiecznych z terenu gminy w domach pomocy społecznej wydano 20 225,02 zł. Sprawdzono również decyzje będące podstawą zapłaty w/w opłat. Stwierdzono, że należne opłaty zapłacono w wysokościach i w terminach zgodnych z podjętymi przez Kierownika decyzjami.

#### **5.4 Wydatki realizowane z projektu „czas na aktywność w gminie Nowa Dęba”**

Kontroli poddano losowo wybrane koszty Ośrodka zaliczane do kosztów realizowanego przez Ośrodek projektu „czas na aktywność w gminie Nowa Dęba” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Badaniu poddano koszt zaksięgowany 30 października na koncie analitycznym 400-852-85295-4308 (Wn 400 Ma 201) w wysokości 20 900 zł. Podstawą księgowania była f-ra nr 03/08/2009 z 12 sierpnia 2009 r. wystawiona przez Paweł Łukasik – Grupa Doradcza Projekt. Faktura dotyczyła organizacji i przeprowadzenia szkolenia dla beneficjentów projektu szkoleniowa została zrealizowana na podstawie umowy z wykonawcą (wystawcą faktury) z 14 lipca 2009 r. Przedmiotem umowy była usługa szkoleniowa pt.: „Prowadzenie placówki gastronomicznej” dla 11 osobowej grupy beneficjentów działań realizowanych przez zamawiającego (Ośrodek) wg programu stanowiącego załącznik do umowy. Zajęcia były prowadzone w okresie 15 lipca – 11 sierpnia 2009 r. (19 dni po 5 godzin lekcyjnych). Za realizację usługi Ośrodek zobowiązał się uiścić wynagrodzenie w wysokości 20 900 zł brutto (1 900 zł za 1 uczestnika szkolenia). Płatność nastąpi w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury, nie wcześniej niż 7 dni po otrzymaniu środków od instytucji finansującej projekt. Faktura została wystawiona 12 sierpnia, natomiast wpłynęła do Ośrodka dopiero 12 października 2009 r. (numer wpływu 157/09) i została zaksięgowana do kosztów października, mimo iż jest to koszt, który powinien być zakwalifikowany do kosztów sierpnia zgodnie z zasadą współmierności kosztów. Wpływ faktury dopiero w październiku, uniemożliwił wprowadzenie kosztu zobowiązania we właściwym okresie sprawozdawczym. Nie wyjaśniono przyczyn tak późnego wpływu faktury, np. w formie notatki służbowej sporządzonej przez pracownika sprawdzającego fakturę pod względem

merytorycznym. Wartości umowy z usługodawcą nie ujęto również na koncie 998 „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w sierpniu, co jest niezgodne z opisem do tego konta zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Do faktury dołączono protokół z przekazania dokumentów ze zrealizowanej usługi szkoleniowej z 14 sierpnia 2009 r., stwierdzono na nim brak zastrzeżeń. Protokół podpisał przedstawiciel wykonawcy i ze strony Ośrodka starszy instruktor reintegracji zawodowej a jednocześnie kierownik projektu „czas na aktywność w gminie Nowa Dęba”. Zobowiązanie uregulowano dopiero 13 listopada, gdyż wcześniej nie było wystarczających środków na rachunku środków funduszy pomocowych. Konto 137 na koniec października wykazywało saldo Wn w wysokości 928,70 zł, co uniemożliwiało wywiązanie się z zobowiązania w październiku. Płatność dokonana 13 listopada była terminowa, gdyż w umowie zastrzeżono, że płatność nastąpi nie wcześniej niż 7 dni po otrzymaniu środków od instytucji finansującej projekt. Sprawdzono fakturę pod kątem zgodności z zarządzeniem nr 6/09 kierownika Ośrodka z dnia 16 stycznia 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w projekcie „czas na aktywność w gminie Nowa Dęba” oraz procedurą kontroli finansowej w projekcie czas na aktywność w gminie Nowa Dęba” wprowadzoną zarządzeniem nr 13 z dnia 4 lipca 2008 r. w sprawie planu kont do ewidencji środków funduszy pomocowych. Stwierdzono zgodność z procedurami. Zastrzeżenia budzi jednak późny termin wpływu faktury do Ośrodka, co zniekształciło obraz kosztów w ewidencji księgowej Ośrodka. Zaleca się wniesienie stosownych wyjaśnień w tym przedmiocie.

## 5.5 Zasiłki

Kontroli poddano wydatki Ośrodka na świadczenie z zakresu opieki społecznej wydatkowane w październiku 2009 r. Podstawą wypłaty świadczeń są decyzje w sprawie przyznania świadczenia wydane na podstawie odpowiednich przepisów *ustawy z 12 marca 2004 r o pomocy społecznej( Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362, z późn. zm.)*. Kontroli poddano zasiłki celowe, stałe, okresowe zakwalifikowane do kosztów według rozdziału 85214 § 3110. Ewidencja szczegółowa kosztów prowadzona jest według rodzaju zasiłku, i zakwalifikowania udzielanego zasiłku do zadań: własnych o charakterze obowiązkowym gminy, zadań własnych gminy i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Część udzielonych zasiłków podopieczni otrzymują bezpośrednio w formie gotówki, ale zasiłki udzielane są również w innej formie, np. w formie przelewu kwoty zasiłku do apteki za wydane podopiecznemu leki, czy do firmy energetycznej jako zapłata za rachunek za prąd podopiecznego, itp. Sprawdzono wypłatę zasiłków udzielonych w formie gotówkowej.

Zasiłki wypłacane są w kasie Banku Spółdzielczego na podstawie umowy zawartej przez Ośrodek z Bankiem Spółdzielczym. Kwota zasiłków wynikająca z prawomocnych decyzji przelewana jest na wyodrębnione konto 139 w terminach wynikających z decyzji. Wysokość przelewanej kwoty naliczana jest na podstawie specjalnie przygotowanych zbiorczych listach podopiecznych, którzy są uprawnieni do otrzymania zasiłku, wraz z podaniem kwot zasiłków, numeru dowodu tożsamości osoby uprawnionej. Do zbiorczych list dołączone są kopie prawomocnych decyzji. W treści decyzji oprócz określenia osoby uprawnionej i kwoty zasiłku, określa się również od kiedy uprawniony może odebrać zasiłek. Zbiorcze listy są przygotowywane przez starszego administratora Ośrodka. Na podstawie zbiorczych list księgowość Ośrodka przelewa środki na konto 139, co księguje się: Wn 140 Ma 139 na podstawie wyciągu bankowego do rachunku bieżącego Ośrodka, natomiast wpływ środków na wyodrębniony rachunek pomocniczy: Wn 139 Ma 140. Podopieczni pobierają kwoty zasiłków osobiście w kasie Banku Spółdzielczego identyfikując się dowodem tożsamości i podpisując się na zbiorczej liście z podaniem daty otrzymania zasiłku. Wypłaty zasiłków z danego dnia księguje się w następujący sposób: Wn 240 Ma 139 na podstawie wyciągu bankowego rachunku pomocniczego, do którego dołącza się listę osób, które odebrały w danym dniu zasiłki wraz z podaniem kwot. Wypłatę zasiłków księguje się w koszty: Wn 400 Ma 240 na podstawie PK sporządzonego na podstawie odesłanych przez Bank Spółdzielczy zbiorczych list podopiecznych, uzupełnionych o podpis i datę odbioru zasiłku przez podopiecznego. W razie gdy z list wynika, że część osób nie odebrała zasiłków, to kwotę niewypłaconych zasiłków zwraca się na rachunek bieżący Ośrodka.

W październiku na wypłatę zasiłków w formie gotówkowej przelano łącznie 30 251,74 zł wynikającą ze 141 decyzji. Kwoty te przelano z rachunku bieżącego na wyodrębniony rachunek pomocniczy w trzech transzach:

- 1) 5 października kwota 874 zł, księgowanie przelewu z rachunku bieżącego: Wn 140 Ma 130 wg WB nr 187/93, księgowanie wpływu na rachunek pomocniczy Wn 140 Ma 130, wg WB nr 155/98. Kwota przelewu wynikała z następujących list zbiorczych sporządzonych 5 października:
  - a) nr 653 – zasiłki celowe i w naturze, 1 decyzja na 200 zł,
  - b) nr 652 – zasiłek celowy na dożywianie, program pomoc państwa w zakresie dożywiania, 1 decyzja na 200 zł,
  - c) nr 654 – zasiłek celowy na dożywianie, program pomoc państwa w zakresie dożywiania, 1 decyzja 150 zł,
  - d) nr 655 – zasiłek stały, 1 decyzja na 324 zł.Wymienione zasiłki, zgodnie z decyzjami, miały być wypłacane od 5 października.
- 2) 20 października kwota 28 327,74 zł, księgowanie przelewu z rachunku bieżącego Wn 140 Ma 130 wg WB nr 197/93, księgowanie wpływu na rachunek pomocniczy Wn 139 Ma 140 wg WB nr 161/98. Kwota przelewu wynikała z 9 list zbiorczych sporządzonych 19 października:
  - a) nr 671 – zasiłki celowe specjalne, 14 decyzji na łączną sumę 2 400 zł (5 decyzji na kwotę 150 zł, 5 decyzji na kwotę 100 zł, 2 decyzje na kwotę 200 zł, 1 decyzja na kwotę 700 zł i jedna na 50 zł),
  - b) nr 668 – zasiłki celowe na zakup żywności, 2 decyzje po 100 zł,
  - c) nr 662 – zasiłki celowe na dożywianie, program pomoc państwa w zakresie dożywiania, 46 decyzji na łączną kwotę 8 900 zł,
  - d) nr 678 – zasiłki celowe na zakup żywności, 2 decyzje na 200 zł i 150 zł,
  - e) nr 680 – zasiłki celowe na zakup żywności, 1 decyzja na 200 zł,
  - f) nr 659 – zasiłki okresowe, 7 decyzji na łączną kwotę 1 004,06 zł,
  - g) nr 656 – zasiłki stałe, 49 decyzji na łączną kwotę 13 449,68 zł,
  - h) nr 679 – zasiłki stałe, 1 decyzja na 324 zł,
  - i) nr 669 – zasiłki celowe i w naturze, 9 decyzji na łączną sumę 1 500 zł (3 decyzje po 200 zł, 6 decyzji po 150 zł).Wymienione zasiłki, zgodnie z decyzjami, miały być wypłacane od 20 października.
- 3) 29 października kwota 1050 zł, księgowanie przelewu z rachunku bieżącego Wn 140 Ma 130, księgowanie wpływu na rachunek pomocniczy Wn 139 Ma 140 wg WB nr 167/98. Kwota przelewu wynikała z 1 listy zbiorczej podopiecznych sporządzonych 29 października. Chodzi o listę nr 683 dotyczącą zasiłków celowych na zakup żywności – 6 decyzji (4 decyzje po 150 zł, 1 decyzja na 200 zł i 1 decyzja na 250 zł).

Na konto rachunku bieżącego przelano 30 251,74 zł na wypłatę zasiłków wynikających 141 decyzji, w tym:

- 9 decyzji na zasiłek celowy na inne potrzeby na łączną kwotę 1 500 zł,
- 15 decyzji na zasiłek celowy specjalny na łączną kwotę 2 600 zł,
- 59 decyzji na zasiłek celowy na dożywianie na łączną kwotę 11050 zł,
- 7 decyzji na zasiłek okresowy na łączną kwotę 1 004,06 zł,
- 51 decyzji na zasiłek stały na łączną kwotę 14 097,68 zł.

Koszty wypłaty zasiłków naliczono na podstawie zbiorczego dokumentu PK nr 60 z 30 października i zaksięgowano Wn 400 Ma 240. Dokument PK sporządzono w oparciu o przysłane przez Bank Spółdzielczy zbiorcze listy podopiecznych zawierające potwierdzenie odebrania kwoty zasiłku przez podopiecznych wraz z podaniem daty. Porównano daty odebrania zasiłków widniejące na listach zbiorczych z wydanymi decyzjami, ewidencja księgową konta 139 oraz odpowiednimi wyciągami bankowymi rachunku pomocniczego Ośrodka. Stwierdzono: że w październiku wypłacono zasiłki wynikające ze 137 decyzji na łączną kwotę 29 460,56 zł, tj.:

- 5 października wypłacono 324 zł 1 osobie, wg WB nr 154/98,

- 6 października wypłacono 150 zł 1 osobie wg WB nr 156/98,
- 14 października wypłacono łącznie 400 zł 2 osobom wg WB nr 159/98,
- 20 października wypłacono łącznie 15 574,41 zł 71 osobom wg WB nr 161/98,
- 21 października wypłacono łącznie 4 885,50 zł 21 osobom wg WB nr 162/98,
- 22 października wypłacono łącznie 2 626,73 zł 12 osobom wg WB nr 163/98,
- 23 października wypłacono łącznie 2 036,33 zł 9 osobom wg WB nr 164/98,
- 26 października wypłacono łącznie 1 213,55 zł 7 osobom wg WB nr 165/98,
- 27 października wypłacono łącznie 574 zł 3 osobom wg WB nr 166/98,
- 29 października wypłacono łącznie 400 zł 2 osobom wg WB nr 167/98,
- 30 października wypłacono łącznie 1 276,04 zł 8 osobom wg WB nr 168/98.

Pozostałe zasiłki wynikające z 4 decyzji na łączną kwotę 791,18 zł wypłacono już w listopadzie: 3 listopada kwota 391,18 zł - 2 osoby, 5 listopada kwota 250 zł – 1 osoba, 10 listopada kwota 150 zł – 1 osoba. Kwota wypłaconych zasiłków jest prawidłowo zaksięgowana, a poszczególne zasiłki wypłacone zgodnie z decyzjami. System wypłacania zasiłków jest klarowny, funkcjonalny i w pełni sprawdzalny.

Kontroli poddano zasiłki nie wypłacane podopiecznym w formie gotówkowej. Zbadano m.in. zasiłki zakwalifikowane w październiku do konta analitycznego 400-852-85214-3110 zasiłki na inne potrzeby. I tak:

- 1) kwota 86,76 zł zaksięgowana 20 października na kontach: Wn 400 Ma 130 wg WB nr 197/93. Dotyczy przelewu zasiłku celowego specjalnego z przeznaczeniem na pokrycie rachunku za energię. Zasiłek przyznano na mocy decyzji 4000/880/09 z 28 września 2009 r. Kwota zasiłku przelana została bezpośrednio na konto zakładu energetycznego jako zapłata rachunku za zużycie prądu przez adresata decyzji.
- 2) Kwota 90,93 zł zaksięgowana 20 października na kontach: Wn 400 Ma 130 wg WB nr 197/93. Dotyczy przelewu zasiłku celowego na inne potrzeby z przeznaczeniem na pokrycie rachunku za gaz. Zasiłek przyznano na mocy decyzji 4000/887/09 z 30 września 2009 r. Kwota zasiłku przelana została bezpośrednio na konto zakładu gazowniczego jako zapłata 2 rachunków za zużycie gazu wystawionych na adresata decyzji.

Sprawdzono również wydatki poniesione na zasiłki celowe w formie drewna opałowego. Koszty te księgowane są na koncie analitycznym 400-852-85214-3110-01050-zasiłki celowe na opał. W okresie od początku roku do końca października 2009 r. Dokonano następujących zapisów na tym koncie:

- 1) 3 875,49 zł księgowane 30 kwietnia na kontach WN 400 Ma 760 wg PK nr 29/09. Operacja dotyczyła przyjęcia drewna opałowego w ilości 41,93 m<sup>3</sup> o wartości 3 875,49 zł w drodze darowizny od gminy Nowa Dęba na mocy zarządzenia 432/09 Burmistrza z 28 kwietnia 2009 r. w sprawie przekazania darowizny w postaci drewna opałowego dla Ośrodka. Drewno przekazano w celu udzielenia pomocy podopiecznym z terenu gminy. Drewno wydano 16 osobom jako forma zasiłku celowego i zasiłku celowego specjalnego na mocy następujących decyzji:
  - a) nr 479/09 z 18 czerwca, przyznano drewno o wartości 236,48 zł,
  - b) nr 493/09 z 19 czerwca, przyznano drewno o wartości 222,56 zł,
  - c) nr 505/09 z 18 czerwca, przyznano drewno o wartości 236,48 zł,
  - d) nr 524/09 z 22 czerwca, przyznano drewno o wartości 236,48 zł,
  - e) nr 513/09 z 22 czerwca, przyznano drewno o wartości 295,59 zł,
  - f) nr 511/09 z 22 czerwca, przyznano drewno o wartości 295,59 zł,
  - g) nr 434/09 z 27 maja, przyznano drewno o wartości 264,30 zł,
  - h) nr 435/09 z 27 maja, przyznano drewno o wartości 198,22 zł,
  - i) nr 426/09 z 29 maja, przyznano drewno o wartości 118,24 zł,
  - j) nr 427/09 z 29 maja, przyznano drewno o wartości 236,48 zł,
  - k) nr 439/09 z 3 czerwca, przyznano drewno o wartości 236,48 zł,
  - l) nr 441/09 z 5 czerwca, przyznano drewno o wartości 297,84 zł,
  - m) nr 450/09 z 3 czerwca, przyznano drewno o wartości 236,48 zł,

n) nr 449/09 z 3 czerwca, przyznano drewno o wartości 236,48 zł,  
o) nr 452/09 z 3 czerwca, przyznano drewno o wartości 236,48 zł,  
p) nr 447/09 z 5 czerwca, przyznano drewno o wartości 291,41 zł,  
Wartość wydanego drewna to 3 875,59 zł. Różnica między wartością drewna według zarządzenia 432/09 a wartością wydanego drewna wynika z pomyłki w zarządzeniu. Kwota 0,10 zł została doksiegowana na konta Wn 400 Ma 760 8 lipca na podstawie PK nr 44/2009 sporządzonego na podstawie zarządzenia 467/09 Burmistrza z 2 lipca w sprawie zmiany zarządzenia 432/09, w którym zmieniono wartość drewna z błędnej 3 875,49 na prawidłową 3 875,59 zł.

- 2) 200,30 zł, księgowane 30 października 2009 na kontach Wn 400 Ma 760 na podstawie PK nr 63/2009. Operacja dotyczyła przyjęcia drewna opałowego o wartości 200,30 zł przez Ośrodek w drodze darowizny na mocy zarządzenia nr 526/09 Burmistrza z 27 października 2009 r. Drewno przekazano w celu udzielenie pomocy podopiecznym. Protokół przekazania drewna, dołączony do PK datowany jest na 4 listopada 2009 r. Kontrolujący ma zastrzeżenia co do ujęcia przyjęcia drewna od gminy w październikowym okresie sprawozdawczym. Skoro drewno Ośrodek przejął w listopadzie co dokumentuje protokół przekazania, to zdarzenie to powinno zostać ujęte w księgach rachunkowych w listopadzie, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Drewno zostało przekazane podopiecznym w formie zasiłku celowego specjalnego na mocy decyzji 1169/09 z 5 listopada 2009 r.

Kontroli poddano wypłatę zasiłków wydawanych w celu usuwania skutków klęsk żywiołowych. W tym celu przeglądnięto zapisy księgowe na koncie 130 analityka według rozdziału 85278 § 3110 „usuwanie skutków klęsk żywiołowych” we wrześniu. Był tylko jeden zapis księgowany 28 września w wysokości 10 000 zł na kontach Wn 130 Ma 140. Zapis dotyczył przelewu środków na zasiłek celowy udzielony w ramach programu „powódź 2009”, na konto rachunku pomocniczego (139). Wysokość przelanych środków ustalono na podstawie listy gotówkowych wypłat zasiłków celowych nr 641 z 28 września sporządzonej przez starszego administratora Ośrodka. Lista zawiera wykaz 21 osób uprawnionych do otrzymania zasiłku, kwotę zasiłku i numer dowodu osobistego osoby uprawnionej, do listy dołączono kopie decyzji na mocy, których przyznano zasiłki. Przyznano 11 zasiłków po 500 zł, 7 zasiłków po 400 zł, 2 zasiłki po 700 zł i 1 w wysokości 300 zł. Wszystkie zasiłki wydano w związku ze zniszczeniami jakie spowodowało oberwanie chmury w Chmielowie 3 lipca 2009 r. Wydatki z tytułu wypłaty zasiłków zostały zaksięgowane w koszty dnia 30 września w wysokości 10 000 zł, Wn 400 Ma 240 na podstawie PK nr 57. Dokument PK wystawiono na podstawie wydanych decyzji i listy gotówkowych wypłat zasiłków celowych nr 641 z potwierdzeniem odbioru przez adresatów decyzji. Zasiłki zostały odebrane przez uprawnionych w następujących dniach:

- 28 września, łączna kwota 3 100 zł - 6 osób, zaksięgowano Wn 240 Ma 139 wg WB nr 150/98,
- 29 września, łączna kwota 3 100 zł – 7 osób, zaksięgowano Wn 240 Ma 139 wg WB nr 151/98,
- 30 września, łączna kwota 1 400 zł – 3 osoby, zaksięgowano Wn 240 Ma 139 wg WB nr 152/98,
- 1 października, łączna kwota 800 zł – 2 osoby, zaksięgowano Wn 240 Ma 130 wg WB nr 153/98,
- 2 października, łączna kwota 1 600 zł – 3 osoby, zaksięgowano Wn 240 Ma 130 wg WB nr 154/98.

Kwoty zasiłków zostały wypłacone w terminach i wysokości zgodnych z właściwymi decyzjami.

Wyniki przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie wydatków na różnego rodzaju zasiłki wydawane na podstawie ustawy o pomocy społecznej są zadowalające. Zarówno koszty, wynikające z nich zobowiązania jak i wydatki, są właściwie ujmowane w księgach rachunkowych Ośrodka, stosowane są odpowiednie procedury kontroli dokumentów księgowych. Wszystkie kontrolowane wydatki miały swoje umocowanie w prawomocnych decyzjach, których wydanie poprzedzone było wła-

ściwym postępowaniem, m.in. wywiadem środowiskowym, przeprowadzonym przez właściwych pracowników socjalnych. Oryginały decyzji przechowywane są w wraz z pełną dokumentacją postępowania w Ośrodku a ich kopie znajdują się w księgowości i stanowią załączniki do dowodów księgowych.

## VI. Podsumowanie

W przeprowadzonym zadaniu kontrolnym, kontroli poddano zrealizowane wydatki Ośrodka w 2009 r. na łączną sumę 185 646,73 zł, co stanowi  $\approx 5,3$  % planu wydatku na 2009 r. Kontrolą objęto wydatki Ośrodka finansowane zarówno ze źródeł własnych gminy, jak i dotacji państwowych i środków zewnętrznych(POKL). Szczególną uwagę zwrócono na stosowanie przyjętych w Ośrodku procedur kontroli, kompletność dokumentacji oraz poprawność ujęcia wydatków w księgach rachunkowych.

Przeprowadzone czynności kontrolne wskazują, że wydatki Ośrodka dokonywane są w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Nie było przekroczeń planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, kontrolowane dowody księgowe opisane były szczegółowo zarówno pod względem merytorycznym, rachunkowo - finansowym i każdorazowo zatwierdzone przez Dyrektora Ośrodka i Główną Księgową. Każdy dokument wpływający do Ośrodka podlega zarejestrowaniu z oznaczeniem daty i przypisania mu kolejnego numeru ewidencji. Wydatki klasyfikowane są również pod względem wydatków strukturalnych, zgodnie z art. 16 ustawy o finansach publicznych. Procedury kontroli są wyraźne i znane pracownikom. Każdy wydatek objęty jest kontrolą wstępną, bieżącą i następczą.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały również nieliczne uchybienia w zakresie stosowania przepisów ustawy o rachunkowości, które zostały wymienione i szczegółowo opisane w treści protokołu. Uchybienia dotyczą m. in. przypadków ujęcia kosztów w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym, nieuwjmowania na koncie 998 wszystkich wymaganych operacji gospodarczych, błędy w naliczaniu niektórych rachunków. Uchybienia zostały wskazane w trakcie kontroli właściwym merytorycznie pracownikom Ośrodka i przekazane do wiadomości Kierownika.

Kontrole niniejszą odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 8/2009.

Kierownik Leszek Mirowski 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 Panu Leszkowi Mirowskiemu.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim omówieniu wyników kontroli bez wniesienia zastrzeżeń podpisano w dniu 15 grudnia 2009 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