

Protokół kontroli Nr 18

przeprowadzonej w dniach od 28 do 29 grudnia 2005 roku w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jemielnicy przez:
Jolantę Nikołajczyk – Kierownika Referatu Finansowego UG Jemielnica

Działając na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Jemielnica Or 091 / 18 / 05 z dnia 27.12.2005 r. do przeprowadzenia kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jemielnicy.

Temat kontroli: ocena dokonywanych wydatków ich rzetelności, legalności i gospodarności

Okres objęty kontrolą: od stycznia do listopada 2005 roku.

Podstawy prawne w oparciu, o które przeprowadzono kontrolę:

1. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
2. Ustawa z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.).
3. Ustawa z 22 kwietnia 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 Nr 68 poz. 634 z późn. zm.).
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.)

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała pani Katarzyna Konieczna – Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jemielnicy jako osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

1. Plan finansowy na 2005 rok.
2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolach Rb-28S o wydatkach budżetowych za okres 01.01 ÷ 30.11.2005 r. z zapisami ewidencji księgowej wg stanu na dzień 30.11.2005 r.
3. Prawdliwość stosowania klasyfikacji budżetowej wydatków.
4. Przeprowadzenie kontroli, co najmniej 5% wydatków, zgodnie z art. 28 b oraz 127 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ad. 1

Plan finansowy w jednostce wprowadzany został w oparciu o Uchwałę Nr XXVI/160/05 Rady Gminy z dnia 28 lutego 2005 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy na 2005 rok. Na przestrzeni od stycznia do listopada 2005 roku dokonywano zmian w planie finansowym po stronie wydatków w oparciu o Uchwały Rady Gminy Jemielnica jak również o Zarządzenia Wójta Gminy Jemielnica.

Ad. 2

Ewidencja księgową prowadzona jest ręcznie na kartach wydatków wg klasyfikacji budżetowej. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S o wydatkach za m-c listopad 2005 roku są zgodne z ewidencją księgową.

Ad. 3

W trakcie przeprowadzania kontroli wydatków stwierdzono, że Jednostka na fakturach prowadzi klasyfikację budżetową – dział, rozdział, paragraf zgodnie z *art. 13 ust. 1, pkt 1 ustawy o finansach publicznych*. Wyciągi bankowe jako dokument na podstawie, którego stwierdza się dokonanie wydatku, posiadają adnotację o sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, czyli dekretację oraz klasyfikację budżetową.

Ad. 4

Plan wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jemielnicy na 30.11.2005 r., wynosił łącznie – 1.140.880 zł, kontrolą objęto 28 dokumentów na kwotę 59.801,10 zł, co stanowi 5,24% planowanych wydatków.

Szczegółowe zestawienie skontrolowanych wydatków zawiera Załącznik Nr 1 i 2 do niniejszego protokołu.

Ponadto w czasie przeprowadzonej kontroli stwierdzono również:

- zapłaty dokonywane są przed terminem płatności, głównie dotyczy to przelewów do ZUS i Urzędu Skarbowego,
- brak opisów na fakturach lub notach księgowych (dowody: 16/14, 16/11, 16/12, 18/16, 21/4, 22/2, 26/3, 28/5, 31/9, 37/32, 37/31, 46/11, 46/12, 53/35, 55/5, 56/9, 66/41, 69/3, 72/8, 72/6, 85/10, 86/14, 86/15, 86/16, 95/4a, 99/12, 111/3, 126/16, 126/17, 128/30, 130/3, 142/5, 144/3, 148/71, 148/73, 169/11),
- na dowodzie księgowym Nr 99/12, który dotyczył usług telefonicznych nie wpisano rozdziału i § na podstawie którego dokonano zapłaty,
- zastosowano błędną klasyfikację budżetową w 11 dowodach księgowych na łączną wartość 2.540,87 zł wykazanych w załączniku Nr 3 do niniejszego protokołu,
- nieprawidłowe dokonywanie poprawek w dowodach księgowych bez uwzględnienia przepisu *art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości*,
- realizacja wydatków dokonana została w sposób celowy, legalny i gospodarczy,
- wydatki mieszczą się w planie finansowym na 2005 rok.

Kontrolujący poinformował Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jemielnicy o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu w ciągu 7 dni od daty otrzymania protokołu, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność wyjaśnień dotyczących przyczyn takiej odmowy.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 29 grudnia 2005 r.

Imię i nazwisko

GLÓWNY KSIĘGOWY
GMINNEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ
w JEMIELNICY

Konieczna Katarzyna
/podpis osoby kontrolowanej/

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Jemielnicy
Marta Czet

Kontrolujący:

Jolanta Nikolajczyk

Kierownik Referatu Finansów
Jolanta Nikolajczyk

Załączniki stanowiące część składową protokołu:

1. Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jemielnicy za okres od stycznia do listopada 2005 roku /Załącznik Nr 1/.
2. Zestawienie skontrolowanych wydatków w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jemielnicy za okres od stycznia do listopada 2005 roku /Załącznik Nr 2/.
3. Zestawienie faktur gdzie zastosowano błędną klasyfikację budżetową /Załącznik Nr 3/.

**Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych
 w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jemielnicy
 za 2005 rok**

w złotych

Lp.	Nr dowodu księgowego	Data zapłaty	Dział	Rozdział	§	Nazwa towaru/usługi	Kwota wydatku
0	1	2	3	4	5	6	7
1	9/1	11.01.2005 r.	852	85212	3110	Wypłata zasiłków	14 988,80
2	16/13	27.01.2005 r.	852	85212	4430	Ubezpieczenie mienia	200,00
3	16/13	27.01.2005 r.	852	85219	4430	Ubezpieczenie mienia	394,00
4	18/15	31.01.2005 r.	852	85214	4330	Oплата za styczeń i luty – pobyt w "BARCE"	400,00
5	28/3	11.02.2005 r.	852	85219	4300	Koszty utrzymania	805,00
6	28/5	15.02.2005 r.	852	85212	3110	Obiady dla dzieci	775,20
7	31/9	25.02.2005 r.	852	85219	4300	Usługi telefoniczne	205,94
8	46/12	25.03.2005 r.	852	85219	3110	Posiłki	3 987,00
9	50/12	11.03.2005 r.	852	85295	4210	Kosz ze słodyczami dla jubilatów	124,89
10	65/3	05.05.2005 r.	852	85219	4210	Pracownik socjalny-prenumerata	227,95
11	69/3	16.05.2005 r.	852	85295	3110	Posiłki	4 036,50
12	72/7	30.05.2005 r.	852	85219	4300	Szkolenie	320,00
13	97/1	13.07.2005 r.	852	85219	4300	Szkolenie	340,00
14	114/1	25.08.2005 r.	852	85212	4010	Wynagrodzenie	1 236,64
15	114/1	25.08.2005 r.	852	85219	4010	Wynagrodzenie	5 053,10
16	114/1	25.08.2005 r.	852	85228	4010	Wynagrodzenie	730,48
17	142/1	07.10.2005 r.	852	85214	3110	Usługi gastronomiczne	2 678,60
18	155/31	27.10.2005 r.	852	85228	4210	Fartuchy dla opiekunek domowych	127,00
19	155/33	27.10.2005 r.	852	85212	4210	Herbata dla pracowników	148,36
20	155/34	27.10.2005 r.	852	85212	4210	Herbata i mydło dla pracowników	100,00
21	155/34	27.10.2005 r.	852	85219	4210	Herbata i mydło dla pracowników	587,12
22	155/35	27.10.2005 r.	852	85212	4210	Ręczniki dla opiekunek domowych	37,00
23	155/35	27.10.2005 r.	852	85219	4210	Ręczniki dla opiekunek domowych	222,02
24	155/35	27.10.2005 r.	852	85228	4210	Ręczniki dla opiekunek domowych	64,96
25	159/1	16.11.2005 r.	852	85212	3110	Wypłata zasiłków	15 431,00
26	169/11	30.11.2005 r.	852	85212	4210	Dyskiety, tusz i toner	535,00
27	169/11	30.11.2005 r.	852	85219	4210	Monitor do komputera	500,00
28	170/1	17.11.2005 r.	852	85219	4010	Nagroda dla pracownika	5 544,54
RAZEM							59 801,10

Zestawienie skontrolowanych wydatków
w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jemielnicy za 2005 rok

Lp.	Kwota skontrolowanych wydatków w zł					
	Klasyfikacja budżetowa			Plan na 31.12.2005 r.	Suma skontrolowanych wydatków	%
	dział	rozdział	Nazwa rozdziału			
1	2	3	4	5	6	7
1	852	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	657 700,00	33 452,00	5,09
2	852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	1 764,00	0,00	-
3	852	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	193 718,00	3 078,60	1,59
4	852	85219	Ośrodki pomocy społecznej	211 178,00	18186,67	8,61
5	852	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	50 820,00	922,44	1,82
6	852	85295	Pozostała działalność	25 700,00	4 161,39	16,19
RAZEM				1 140 880,00	59 801,10	5,24

Zestawienie faktur gdzie zastosowano błędną klasyfikację budżetową

Lp.	Nr dowodu księgowego	Data zapłaty	Kwota faktury	Nazwa usługi/towaru	Zaksięgowano według §	Prawidłowa klasyfikacja §
1	18/13	31.01.2005	400,00	Pobyty w Domu Stowarzyszenia "BARKA"	4330	4300
2	53/33	11.04.2005	200,00	Pobyty w Domu Stowarzyszenia "BARKA"	4330	4300
3	65/3	05.05.2005	194,40	"Pracownik socjalny" wraz z wysyłką	4210	4210
			33,55	"Pracownik socjalny" wraz z wysyłką	4210	4300
4	66/38	09.05.2005	200,00	Pobyty w Domu Stowarzyszenia "BARKA"	4330	4300
5	72/6	30.05.2005	199,00	"Pomoc społeczna w praktyce" wraz z wysyłką	4210	4210
			20,86	"Pomoc społeczna w praktyce" wraz z wysyłką	4210	4300
6	79/38	09.06.2005	200,00	Pobyty w Domu Stowarzyszenia "BARKA"	4330	4300
7	95/39	11.07.2005	200,00	Pobyty w Domu Stowarzyszenia "BARKA"	4330	4300
8	155/31	27.10.2005	127,00	Fartuchy dla opiekunek domowych	4210	3020
9	155/33	27.10.2005	148,36	Herbata i mydło dla pracowników	4210	3020
10	155/34	27.10.2005	687,12	Herbata i mydło dla pracowników	4210	3020
11	155/35	27.10.2005	323,98	Ręczniki dla opiekunek domowych	4210	3020

Razem 2 934,27

-393,40 (kwota 194,40; 199,00)

2 540,87 Błędnie zastosowana klasyfikacja