

WÓJT
Gminy Dobrcz

mgr inż. Krzysztof Szala

PROTOKÓŁ

z kontroli gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrczu przez pracowników Urzędu Gminy w Dobrczu: Zastępcę Kierownika Referatu Finansowo-Podatkowego Joannę Chylewską oraz Podinspektora Annę Stencel w okresie od 12.12.2012 r. do 14.12.2012 r. na podstawie upoważnienia nr 1/2012

Jednostka kontrolowana: **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu**
ul. Długa 52
86 – 022 Dobrcz

Okres objęty kontrolą: **rok 2011 oraz I kwartał 2012 roku**

Przedmiot kontroli: Kontrola finansowa obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

I.	Prawidłowość w pobieraniu oraz terminowość w odprowadzaniu do budżetu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych
II.	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywanych wydatków oraz porównanie stanu faktycznego wydatków ze stanem wymagalnym(przekroczenia)
III.	Celowość wykorzystania dotacji z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych
IV.	Zgodność sprawozdawczości z ewidencją księgową.

USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu został powołany Uchwałą Nr X/59/90 Gminnej Rady Narodowej w Dobrczu z dnia 28 lutego 1990 r.

Kierownik jednostki:

Pani Hanna Pater zatrudniona od dnia 01.01.1993 roku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Główny Księgowy:

Pani Regina Andrykowska zatrudniona od dnia 01.01.2008 roku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

U S T A L E N I A:

I. Prawdliwość w pobieraniu oraz terminowość w odprowadzaniu do budżetu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych.

Ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w kontrolowanym okresie otrzymywał dochody w związku z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu dochody sklasyfikował zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207).

Dochody te stanowią dochód budżetu państwa i zgonie z art. 255 ustawy o finansach publicznych w ustawowych terminach zarząd jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest do przekazania ich na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową.

W kontrolowanym okresie na konto jednostki wpływały następujące kwoty stanowiące dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej:

2011 rok

Lp.	data wpływu	kwota	klasyfikacja	data przekazania do Urzędu Gminy
1	13-10-2011	339,94	85203 §0970	14-10-2011
2	13-10-2011	203,98	85212 §0970	13-10-2011
3	19-10-2011	20,87	85212 §0970	20-10-2012
4	08-11-2011	203,98	85212 §0970	09-11-2011
5	15-11-2011	339,94	85212 §0970	17-11-2011
6	21-11-2011	350,00	85212 §0970	23-11-2012
7	16-12-2011	339,94	85212 §0970	19-12-2011
8	20-12-2011	503,56	85212 §0970	21-12-2011
9	28-12-2011	339,94	85212 §0970	29-12-2011

2012 rok

Lp.	data wpływu	kwota	klasyfikacja	data przekazania do Urzędu Gminy
1	09-01-2012	306,00	85212 §0970	10-01-2012
2	09-01-2012	2,67	85212 §0920	10-01-2012
3	12-01-2012	182,00	85212 §0970	16-01-2012
4	12-01-2012	0,78	85212 §0920	16-01-2012
5	13-01-2012	203,98	85212 §0970	16-01-2012
6	20-01-2012	350,00	85212 §0970	20-01-2012
7	20-01-2012	155,43	85212 §0920	20-01-2012
8	20-01-2012	42,61	85212 §0970	20-01-2012
9	25-01-2012	261,00	85212 §0970	25-01-2012
10	25-01-2012	39,14	85212 §0920	25-01-2012
11	14-02-2012	203,98	85212 §0970	20-02-2012
12	23-02-2012	42,61	85212 §0970	23-02-2012
13	21-02-2012	350,00	85212 §0970	23-02-2012
14	21-02-2012	156,45	85212 §0920	23-02-2012
15	24-02-2012	261,00	85212 §0970	27-02-2012
16	24-02-2012	39,04	85212 §0920	27-02-2012
17	13-03-2012	203,98	85212 §0970	14-03-2012
18	05-03-2012	350,00	85212 §0970	05-03-2012
19	05-03-2012	157,58	85212 §0920	05-03-2012
20	23-03-2012	20,87	85212 §0970	23-03-2012
21	23-03-2012	261,00	85212 §0970	23-03-2012
22	23-03-2012	38,76	85212 §0920	23-03-2012
23	30-03-2012	3,11	85212 §0920	30-03-2012

Powyższa tabela została sporządzona na podstawie skontrolowanych wyciągów bankowych oraz na podstawie wydruku „Księga główna (obroty kont) – roboczy data od 01-10-2011 do 31-12-2011 konto od 130-1 do 130-1” oraz „Księga główna (obroty kont) – roboczy data od 01-01-2012 do 31-03-2012 konto od 130-1 do 130-1”

Sprawdzając ewidencje księgową z dokumentami źródłowymi wskazać należy, że wystąpiły rozbieżności pomiędzy datą ujęcia zdarzenia w księgach rachunkowych jednostki, a datą w której zdarzenie to miało faktycznie miejsce. Zgodnie z art. 20 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości „podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi” W związku z tym operacje gospodarcze powinny być księgowane pod datą wystawienia wyciągu potwierdzającego to zdarzenie. W ewidencji Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zdarzenia przedstawione w tabeli zostały zaewidencjonowane pod datą otrzymania wyciągu bankowego a nie pod data kiedy zdarzenie miało faktycznie miejsce. Sytuacja taka jest nieprawidłowa.

W używanym przez jednostkę programie księgowym data sprawozdawcza powinna być

zgodna z datą wystawienia wyciągu bankowego.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zostały odprowadzone na konto Urzędu Gminy w Dobrczu sukcesywnie w terminach umożliwiających ich przekazanie do budżetu Państwa.

W związku z powyższym nieprawidłowości nie w tym zakresie nie stwierdzono.

II. Celowość zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywanych wydatków oraz porównanie stanu faktycznego wydatków ze stanem wymagalnym(przekroczenia)

Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:

- 1) ustawie budżetowej
- 2) uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego
- 3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych

Wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- w sposób celowy i oszczędny
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań

Kontrolę wydatków dokonano w następującym zakresie:

- legalności dokonywania wydatków,
- prawidłowości klasyfikowania wydatków,
- zgodności dokumentacji źródłowej z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt. 1 – 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- prawidłowości ujęcia dokonanych wydatków w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej jednostki,
- dokonywania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Szczegółowym badaniom objęto wszystkie dowody źródłowe (faktury, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, listy płac) za 2011 r. i I kwartał 2012 r. oraz sposób ujęcia wydatków w ewidencji księgowej – wydruk z ewidencji księgowej pn.

- Księga Główna (Obroty kont) za okres od 1.01. do 31.12.2011 r. i 1.01. do 31.03.2012 r.
- Stany klasyfikacji wydatków za okres od 1.01. do 31.12.2011 r., i 1.01. do 31.03.2012 r.

Wydatki skontrolowano w świetle następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),

W odniesieniu do poddanej kontroli dokumentacji źródłowej, stwierdzono że:

- dokumenty były sprawdzone pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone przed ich ujęciem w księgach rachunkowych, autoryzowane tj. zatwierdzone do wypłaty przed dokonaniem zapłaty przez Kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione (pieczęci i podpisy). Ponadto dokumenty stanowiące podstawę zaciągania zobowiązania, dokonania wydatku były objęte wstępną kontrolą zgodności z planem finansowym
- dowody źródłowe opisano pod kątem stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych oraz pod kątem zakwalifikowania do wydatku strukturalnego

Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Terminowość odprowadzenia składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje ubezpieczeniowe ZUS DRA za 2011 r. i 2012 r.,
- listy płac pracowników dotyczące ww. okresu,
- przelewy bankowe składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy, wyciągi bankowe dotyczące przekazanych składek za 2011 r. i 2012 r.
- ewidencję księgową – wydruk komputerowy pn. Księga główna (obroty kont) konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

Zestawienie naliczonych i odprowadzonych w 2012 r., do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy, terminy ich przekazania, przelewy oraz wyciągi bankowe przekazanych środków zawarto w załączniku do protokołu.

Ustalenia:

- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy były przekazane do ZUS zgodnie z terminem określonym ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie

ubezpieczeń społecznych tj. do 5 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust.1 pkt 2 cytowanej ustawy,

- stwierdzono zgodność między danymi zawartymi w deklaracjach ZUS DRA, listach płac, przelewach, wyciągach bankowych oraz w ewidencji księgowej jednostki (wydruk komputerowy) konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników za 2011 r. i 2012 r. i skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- przelewy bankowe zaliczek za 2011 r. i 2012 r.,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych zaliczek,
- ewidencję księgową – wydruk komputerowy pn. Księga główna (obroty kont) konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2010 roku, Nr 51, poz. 307 ze zm.). Zestawienie kwot naliczonego podatku, terminy odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – zawarto w załączniku do protokołu.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Ustalenia:

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji ustalono:

- Na dzień 15.12.2011 r. zaangażowanie przekroczyło plan wydatków w rozdziale 85203 § 4280 o kwotę 250,50 zł oraz w § 4370 o kwotę 27,83 zł. Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Wartość zaangażowania środków w jednostce budżetowej nie może przekraczać limitu wydatków, określonego w zatwierdzonym planie finansowym tej jednostki.

- Obroty na koncie 130-1-2 w dniu 31.10.2011 r. w kwocie 18,22 zł są zaksięgowane bez podziałek klasyfikacji budżetowej. Analityczna ewidencja konta 130 musi być prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej.
- Wypłaty gotówkowe dla osób pobierających zasiłki są prowadzone bez ewidencji analitycznej. Dla rozliczeń gotówkowych należy prowadzić ewidencje analityczną imienną dla poszczególnych osób.

III. Celowość wykorzystania dotacji z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych.

W trakcie kontroli sprawdzono celowość wykorzystania dotacji z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych. Wybrane zostały trzy dotacje z zakresu administracji rządowej, które znajdują się w następujących przedziałkach klasyfikacji budżetowej:

85212 § 2010, 85213 § 2010 oraz 85228 § 2010

Z przeglądanych dokumentów tj. wyciągów bankowych oraz obrotów poszczególnych klasyfikacji budżetowych wynikało, że dotacje została wydatkowana w sposób celowy zgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Zgodność sprawozdawczości z ewidencją księgową.

Kontrolą objęto sprawozdania sporządzone za IV kwartał 2011 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz sprawozdania za I kwartał wg stanu na dzień 31 marca 2012 roku tj.:

- Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
- Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego
- RB-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją

zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad i terminów ich sporządzania określonymi przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu złożył do Urzędu Gminy Dobrcz sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za 2011 rok i sprawozdania Rb-27ZZ oraz Rb-50 za IV kwartał 2012 roku. Wpływ sprawozdań za rok 2011 nastąpił 01 lutego 2012 roku. Ustawowy termin złożenia sprawozdań przypada nie później niż do 1 lutego 2012 roku. W związku z powyższym sprawozdania za IV kwartał 2011 roku zostały złożone w terminie.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu złożył także do Urzędu Gminy Dobrcz sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-27ZZ oraz Rb-50 za I kwartał 2012 roku. Wpływ sprawozdań nastąpił 10 kwietnia 2012 roku. Ustawowy termin złożenia sprawozdań przypada 10 dni po upływie roku sprawozdawczego. W związku z powyższym sprawozdania za I kwartał 2012 roku zostały złożone w terminie.

Celem kontroli było sprawdzenie ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu. Kontroli dokonano w zakresie poprawności rejestrowania obrotów na kontach.
Ustalenia:

Sprawozdanie Rb-27ZZ zarówno za IV kwartał 2011 roku jak i za I kwartał 2012 roku zostało sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz zgodnie z instrukcją do sporządzania sprawozdań zawartą w Rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdanie Rb-50 zarówno za IV kwartał 2011 roku jak i za I kwartał 2012 roku zostało sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz zgodnie z instrukcją do sporządzania sprawozdań zawartą w Rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-27S za 2011 rok w kolumnie „*plan po zmianach*” kontrolowana jednostka wskazała kwoty planu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Jest to nieprawidłowość, gdyż w 2011 roku w uchwale budżetowej nie uchwalono planu dla

kontrolowanej jednostki budżetowej. Plan na dochody został również ujęty w ewidencji księgowej.

W pozostałym zakresie sprawozdanie sporządzone zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010.Nr 20 poz. 103).

W sprawozdaniu Rb-27S za I kwartał 2012 roku w kolumnie „plan po zmianach” kontrolowana jednostka wskazała kwoty planu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Jest to nieprawidłowość, gdyż jednostka nie otrzymała planu na dochody na 2012 rok, gdyż nie został on uchwalony dla kontrolowanej jednostki w uchwale budżetowej. Plan na dochody został również ujęty w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki. W pozostałym zakresie sprawozdanie za I kwartał 2012 roku zostało sporządzone poprawie.

ZALECENIA

1. Wprowadzenie operacji gospodarczych do ksiąg rachunkowych podać datą, w którym zdarzenie wystąpiło. Data sprawozdawcza powinna być zgodna z datą wystawienia wyciągu bankowego.
2. Sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 Nr 20 poz. 103)
3. Wartość zaangażowania środków w jednostce budżetowej nie może przekraczać limitu wydatków, określonego w zatwierdzonym planie finansowym tej jednostki.
4. Analityczna ewidencja konta 130 musi być prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej.
5. Dla rozliczeń gotówkowych należy prowadzić ewidencje analityczną imienną dla poszczególnych osób.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Chylewska Joanna

Z up. Wójta Gminy Dobrz
Kierownik Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Dobrz
Hanna Pater

Anna Stwier

M