

**Protokół Nr KEI. 0912/2-4/08**  
**z dnia 26.05.2008 r.**  
**kontroli problemowej – finansowej przeprowadzonej**  
**w Ośrodku Pomocy Społecznej w Mszanie**

Adres jednostki: 44-325 Mszana ul. 1 Maja 81  
REGON: 003455675  
NIP: 647-17-83-855

Kontrola prowadzona przez:

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca zespołu kontrolującego
2. mgr Małgorzata Gašior – członek zespołu kontrolującego

na podstawie upoważnienia nr OA. 0113-21/08 z dnia 14.05.2008 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

Okres objęty kontrolą: rok 2007

Termin rozpoczęcia kontroli: 15.05.2008 r.  
Termin zakończenia kontroli: 21.05.2008 r.

Forma organizacyjno-prawna – jednostka budżetowa

Zakres kontroli:

- a) Gospodarka finansowa Ośrodka Pomocy Społecznej w 2007 r., w tym:
  - wynagrodzenia osobowe pracowników,
  - pozostałe wydatki bieżące
- b) Gospodarka składnikami majątkowymi

## **USTALENIA FAKTYCZNE**

### **1.1. Kierownictwo OPS**

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie jest Pani Elwira Palarczyk. Zatrudniona została od dnia 01.05.1991 r. na podstawie mianowania.

Uchwałą nr 59/1997 z dnia 29.12.1997 r. Zarząd Gminy w Mszanie udzielił Pani Palarczyk pełnomocnictwa w zakresie zwykłego zarządu.

Ponadto Kierownik OPS w Mszanie posiada:

- upoważnienie nr 1/2004 z dnia 30.04.2004 r. Wójta Gminy Mszana do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy – zgodnie z art. 110 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64 poz. 593 z późn. zm.);
- upoważnienie nr 2/2004 Wójta Gminy Mszana do prowadzenia postępowań w sprawach rodzinnych, w tym do wydawania decyzji oraz udzielenia dalszych upoważnień do realizowania w/wym. zadań innym pracownikom Ośrodka – zgodnie z art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

Pani Palarczyk posiada kwalifikacje do zajmowania stanowiska kierownika OPS.

Głównym księgowym Ośrodka jest Pani Monika Strof, zatrudniona w OPS w Mszanie od dnia 01 maja 2004 r. Pani Strof posiadała kwalifikacje do zajmowania stanowiska głównego księgowego, określone w ustawie o finansach publicznych

W okresie od dnia 20 listopada 2006 r. do 31 stycznia 2007 r. obowiązki głównego księgowego powierzono – na podstawie umowy o pracę na zastępstwo– Pani Maryli Bassek (wymiar zatrudnienia :  $\frac{3}{4}$  etatu), natomiast w okresie od dnia 01 lutego 2007 r. do 13 kwietnia 2007 r. obowiązki głównego księgowego powierzono na podstawie umowy o pracę na zastępstwo Pani Edycie Sitek (wymiar zatrudnienia:  $\frac{3}{4}$  etatu).

## **1.2.Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne**

### **1.2.1. Statut Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie**

Ośrodek Pomocy Społecznej w Mszanie jest jednostką budżetową powołaną na mocy uchwały Nr IX/49/90 Gminnej Rady Narodowej w Mszanie z dnia 28 lutego 1990 r. w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na terenie Gminy Mszana.

Pierwszy statut nadany został Ośrodkowi mocą zarządzenia nr 4/90 Naczelnika Gminy Mszana z dnia 25 maja 1990 r. w sprawie nadania statutu.

W okresie prowadzenia kontroli w Ośrodku obowiązuje statut nadany przez Radę Gminy w Mszanie mocą uchwały nr VII/31/2003 z dnia 16.06.2003 r. Zmiany statutu OPS w Mszanie dokonano:

- uchwałą nr XIV/18/2004 Rady Gminy w Mszanie z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie zmiany statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie,
- uchwałą nr XXXIX/27/2006 Rady Gminy Mszana z dnia 19.06.2006 r. w sprawie zmiany statutu Ośrodka Pomocy Społecznej ,
- uchwałą nr V/15/2007 Rady Gminy Mszana z dnia 26.03.2007 r. w sprawie: zmiany statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie. Do struktury organizacyjnej OPS dodano placówkę opiekuńczo-wychowawczą , tj. Świetlicę Środowiskową w Połomi.

### **1.2.2. Regulamin organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie**

Organizację oraz zasady funkcjonowania Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie określa Regulamin organizacyjny, opracowany przez Kierownika, a zatwierdzony przez Wójta Gminy w Mszanie zarządzeniem nr 120A/03z dnia 18.08.2003 R.

Zmiany do regulaminu wprowadzono:

- zarządzeniem nr OA.0151/121A/04 Wójta Gminy w Mszanie z dnia 07.07.2004 r. w sprawie zaopiniowania aneksu nr 1/04 do regulaminu organizacyjnego OPS w Mszanie,
- zarządzeniem nr OA.0151-62a/07 Wójta Gminy Mszana z dnia 10.05.2007 r. w sprawie zmiany zarządzenia Wójta Gminy w Mszanie nr 120a/03 z dnia 18.08.2003 r.

## **II. Gospodarka finansowa Ośrodka Pomocy Społecznej w 2007 r.**

### **2.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników**

Kontroli poddane zostały wynagrodzenia wypłacone pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie w miesiącach: luty, marzec, październik i grudzień 2007 r. r. Załącznik nr 1 do protokołu – Tabela wynagrodzeń pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej, zawiera zestawienie składników płac ustalonych przez pracodawcę, na podstawie których sporządzono listy płac w miesiącach objętych kontrolą. Załącznik nr 2 do protokołu – Tabela wynagrodzeń pracowników Świetlicy Środowiskowej w Połomi, na podstawie których sporządzono listy płac w miesiącach objętych kontrolą.

W okresie objętym kontrolą wysokość wynagrodzeń pracowników OPS ustalona była w oparciu o:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 61 poz. 708 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005 r. Nr 146 poz. 1222 z późn. zm.),
- uchwałę nr XXX/23/2001 Rady Gminy w Mszanie z dnia 20.06.2001 r. w sprawie: określenia wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości jednego punktu w złotych dla jednostki organizacyjnej gminy – Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie. Zgodnie z zapisami tej uchwały: najniższe wynagrodzenie w I kategorii zaszeregowania ustalono w wysokości 760,00 zł, natomiast wartość jednego punktu – 6,40 zł.
- uchwałę nr V/ 17/2007 Rady Gminy Mszana z dnia 26.03.2007 r. w sprawie określenia wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości jednego punktu w złotych dla jednostki organizacyjnej gminy – OPS w Mszanie. Zgodnie z zapisami tej uchwały: najniższe wynagrodzenie w I kategorii zaszeregowania ustalono w wysokości 936,00 zł, natomiast wartość jednego punktu – 6,40 zł. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.
- uchwałę nr VII/35/2007 Rady Gminy Mszana z dnia 25.04.2007 r. w sprawie określenia wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości jednego punktu w złotych dla jednostki organizacyjnej – OPS w Mszanie. Zgodnie z zapisami tej uchwały: najniższe wynagrodzenie w I kategorii zaszeregowania ustalono w wysokości 806,00 zł, natomiast wartość jednego punktu – 6,40 zł. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą od 01.05.2008 r.
- ustawę z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2004 r. Nr 64 poz. 593 z późn. zm.) - dodatek dla pracowników socjalnych – art. 121 ust. 3

W trakcie kontroli wynagrodzeń nie stwierdzono nieprawidłowości przy ustaleniu stawek wynagrodzeń zasadniczych w ramach odpowiednich kategorii zaszeregowania poszczególnym pracownikom.

Listy płac sporządzane są były metodą komputerową, w programie Qwark.

Listy płac są ponumerowane, czytelne (nazwane wszystkie składniki wynagrodzeń).

Listy płac zatwierdzane są przez osoby wskazane w załączniku do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych (tj. kierownika jednostki i głównego księgowego).

Listy płac sporządzane są na podstawie dokumentów źródłowych (tj. umów o pracę, zmian warunków pracy i płacy, informacji o zmianie wysokości wysługi lat itp.).

Wynagrodzenia pracowników przekazane zostały na ich konta osobiste:

- za miesiąc luty 2007 r. – w dniu 22.02.2007 r.
- za miesiąc marzec 2007 r. – w dniu 26.03.2007 r.
- za miesiąc październik 2007 r. – w dniu 24.10.2007 r.
- za miesiąc grudzień 2007 r. – w dniu 20.12.2007 r.

Łącznie skontrolowano wypłacone wynagrodzenia pracowników OPS oraz Świetlicy Środowiskowej w Połomi) (+ryczały samochodowe wypłacone wraz z wynagrodzeniami) w wysokości:

- za miesiąc luty 2007 r. – 17.922,44 zł
- za miesiąc marzec 2007 r. – 18.136,93 zł
- za miesiąc październik 2007 r. – 18.619,05 zł +2.503,21 zł = 21.122,26 zł

- za miesiąc grudzień 2007 r. - 17.748,23 zł + 2.496,76 zł = 20.244,99 zł

## 2.2. Umowy-zlecenia

Kontroli poddano również wypłatę wynagrodzeń na podstawie zawartych umów – zleceń:

1. za miesiąc luty 2007 r. - **807,00 zł** :

- a) rachunek z dnia 21.02.2007 r. – dostarczanie przesyłek listowych, zgodnie z umową z dnia 05.12.2006 r. – **357,00 zł brutto**
- b) rachunek z dnia 21.02.2007 r. – za sprząatanie pomieszczeń OPS, zgodnie z umową z dnia 29.12.2006 r. – **450,00 zł brutto**  
zapłacono: 22.02.2007 r.

2. za miesiąc marzec 2007 r. – **481,50 zł** :

- a) rachunek z dnia 20.03.2007 r. – dostarczanie przesyłek listowych, zgodnie z umową z dnia 05.12.2006 r. – **31,50 zł brutto**
- b) rachunek z dnia 20.03.2007 r. – za sprząatanie pomieszczeń OPS, zgodnie z umową z dnia 29.12.2006 r. – **450,00 zł brutto**  
zapłacono: 26.03.2007 r.

3. za miesiąc październik 2007 r. – **996,00 zł** :

- a) rachunek z dnia 23.10.2007 r. – dostarczanie przesyłek listowych, zgodnie z umową z dnia 10.08.2007 r. – **546,00 zł brutto**
- b) rachunek z dnia 23.10.2007 r. – za sprząatanie pomieszczeń OPS, zgodnie z umową z dnia 29.12.2006 r. – **450,00 zł brutto**  
zapłacono: 24.10.2007 r.

4. za miesiąc grudzień 2007 r. – **3.318,50 zł brutto**:

- a) rachunek z dnia 20.03.2007 r. – dostarczanie przesyłek listowych, zgodnie z umową z dnia 10.08.2007 r. – **388,50 zł brutto**
- b) rachunek z dnia 18.12.2007 r. – za sprząatanie pomieszczeń OPS, zgodnie z umową z dnia 29.12.2006 r. – **450,00 zł brutto**
- c) rachunek z dnia 14.12.2007 r. – za wykonanie zlecenia zgodnie z umową z dnia 27.08.2007 r. (wspieranie i koordynacja współpracy z dziećmi uczęszczającymi do Świetlicy Środowiskowej w Połomi w zakresie pedagogiki oraz współpraca z ich rodzicami – 4 godz. x 5 m-cy x 27 zł = **540,00 zł brutto**)
- d) rachunek z dnia 14.12.2007 r. – za wykonanie zlecenia zgodnie z umową z dnia 27.08.2007 r. (wspieranie i koordynacja współpracy z dziećmi uczęszczającymi do Świetlicy Środowiskowej w Połomi w zakresie psychologii oraz współpraca z ich rodzicami – 4 godz. x 5 m-cy x 70 zł = **1.400,00 zł brutto**)
- e) rachunek z dnia 14.12.2007 r. – za wykonanie zlecenia zgodnie z umową z dnia 27.08.2007 r. (wspieranie i koordynacja współpracy z dziećmi uczęszczającymi do Świetlicy Środowiskowej w Połomi w celu poprawy sprawności fizycznej jak i kondycji psychicznej dzieci – 4 godz. x 5 m-cy x 27 zł = **540,00 zł brutto**)  
zapłacono 20.12.2007 r.

## 2.3. Fundusz Nagród

Kontroli poddano również wypłatę pracownikom OPS nagród finansowych w 2007 r.

Nagrody w OPS wypłacane zostały w oparciu o następujące akty prawne:

- 1. § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2005 r. Nr 146 poz. 1222 z późn. zm.),

2. Zarządzenie Nr 5/05 z dnia 27.12.2005 r. Kierownika OPS w sprawie tworzenia oraz rozdziału Zakładowego Funduszu Nagród w OPS w Mszanie. Załącznik nr 1 do zarządzenia – Regulamin tworzenia i rozdziału Zakładowego Funduszu Nagród w OPS w Mszanie.
3. Zarządzenie Nr 6/06 Kierownika OPS w Mszanie z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia wysokości odpisu na fundusz nagród. Zarządzenie to ustala wysokość funduszu nagród w 2007 r.:

Zestawienie wypłaconych nagród finansowych w 2007 r. pracownikom OPS – stanowi załącznik **nr 3** do protokołu.

W dokumentach osobowych pracowników znajdują się uzasadnienia przyznania nagród pracownikom OPS.

#### **2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.**

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań w roku 2007 dotyczące odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy.

#### **1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych**

Miesiąc/Rok	Kwota przelewu	Data przelewu	Numer dowodu Księgowego
01/2007	2.766,00 38,00 z U-Zlec	06.02.2007	WB 13/07
02/2007	1.243,00 50,00 z U-Zlec	28.02.2007	WB 23/07
03/2007	1.209,00 30,00 z U-Zlec	29.03.2007	WB 41/07
04/2007	2.344,00 379,00 z Fun.Soc 28,00 z U-Zlec	30.04.2007	WB 64/07
05/2007	2.262,00 28,00 z U-Zlec	31.05.2007	WB 82/07
06/2007	1.139,00 28,00 z U-Zlec	25.06.2007	WB 97/07
07/2007	1.182,00 29,00 z U-Zlec	20.07.2007	WB 116/07
08/2007	1.810,00 35,00 z U-Zlec	31.08.2007	WB 144/07
09/2007	2.173,00 59,00 z U-Zlec	28.09.2007	WB 159/07
10/2007	2.683,00 64,00 z U-Zlec	30.10.2007	WB 176/07
11/2007	1.192,00 37,00 z U-Zlec	27.11.2007	WB 194/07
12/2007	3.062,00 654,00 z Fun.Soc 227,00 z U-Zlec	28.12.2007	WB 213/07

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie określonym w przepisie art. 38 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych ( Dz.U. z 2000 r. Nr 14 poz.176 z późn.zm)

## 2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Miesiąc/Rok	Kwoty wykazana w deklaracji DRA	Data przelewu	Numer dowodu księgowego
01/2007	51 – 11.703,55 52 – 2.531,46 53 – 847,33	06.02.2007	WB 13/07
02/2007	51 – 6.697,05 52 – 1.338,22 53 – 447,55	28.02.2007	WB 23/07
03/2007	51 – 6.766,13 52 – 1.345,04 53 – 451,62	29.03.2007	WB 41/07
04/2007	51 – 11.401,04 52 – 2.271,63 53 – 760,39	30.04.2007	WB 64/07
05/2007	51 – 9.862,05 52 – 2.232,31 53 – 657,85	31.05.2007	WB 82/07
06/2007	51 – 6.111,51 52 – 1.219,18 53 – 407,96	25.06.2007	WB 97/07
07/2007	51 – 5.611,98 52 – 1.264,14 53 – 407,96	20.07.2007	WB 116/07
08/2007	51 – 7.883,36 52 – 1.775,12 53 – 572,95	31.08.2007	WB 144/07
09/2007	51 – 7.812,38 52 – 1.761,97 53 – 568,41	28.09.2007	WB 159/07
10/2007	51 – 11.431,85 52 – 2.575,70 53 – 820,13	30.10.2007	WB 176/07
11/2007	51 – 7.198,34	29.11.2007	WB 194/07

	52 – 1.572,80 53 – 523,27		
12/2007	51 – 12.964,78 52 – 3.088,65 53 – 943,04	31.12.2007	WB 213/07

W trakcie kontroli stwierdzono:

W związku ze złożoną korektą deklaracji rozliczeniowej za miesiąc kwiecień 2007 r. powstała nadpłata w składkach:

na ubezpieczenia społeczne 51 - 818,95

na ubezpieczenie zdrowotne 52 - 162,94

na fundusz pracy 53 - 54,56

W związku z powyższym składki należne wynikające z deklaracji rozliczeniowej za miesiąc maj 2007 r. zostały pomniejszone o powstałą nadpłatę .

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w terminie określonym w przepisie art. 47 ust. 1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( teks jednolity - Dz.U. z 2007 r. Nr 11 poz.74 z późn.zm)

## 2. 5. Wydatki bieżące

W 2007 roku gospodarka finansowa jednostki prowadzona była w oparciu o:

1. Zarządzenie Nr 1/06 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie z dnia 01.09.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w OPS w Mszanie
2. Zarządzenie Nr OPS/0152/PW/1/06 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie z dnia 20.11.2006 r. zmieniające zarządzenie Nr 1/006 w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w OPS w Mszanie

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie według systemu komputerowego pod nazwą „Program ewidencji finansowo-księgowej – ANCO”.

System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. System ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostki umożliwiając m.in.:

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- przeglądanie i drukowanie stanów kont w żądanym okresie - w ujęciu analitycznym i syntetycznym
- zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
- wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej

Budżet dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie na rok 2007 został przyjęty uchwałą Rady Gminy w Mszanie Nr III/17/2006 z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Mszana na 2007 r. Zarządzeniem OA.0151/8/2007 z dnia 17.01.2007 r. został przyjęty układ wykonawczy budżetu gminy na 2007 r.

Przedmiotem kontroli była analiza wydatków

Dział 852, Rozdz. 85219 :

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

§ 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej

§ 4750 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji

Dokonano sprawdzenia dokumentów źródłowych będących podstawą dokonania operacji finansowych. Ustaleń dokonano w oparciu o wydruki kart kont księgowych, faktury, rachunki, чеки i wyciągi bankowe zaewidencjonowane w podanych miesiącach.

### **2.5.1. Wrywkowa kontrola poniesionych wydatków w okresie od 01.08.2007 r. do 31.12.2007 r.**

Dział 852 Rozdział 85219 § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

#### **402-WW-85219-4210-01 – Materiały biurowe**

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	FA 169/07	VAT 1420/2007 13.09.2007 r.	17.09.2007	1.086,00 zł / <b>756,88 zł</b>	materiały biurowe	27.09.2007	21.09.2007
2.	FA 189/07	VAT 1602 10.10.2007	12.10.2007	127,12 zł	materiały biurowe (markery, zakreślacie, długopisy)	24.10.2007	19.10.2007
3.	FA 212/07	VAT 1829/2007 08.11.2007	22.11.2007	417,85 zł / <b>53,31 zł</b>	kalendarze	22.11.2007	15.11.2007
4.	FA 261/07	VAT 2024/2007	14.12.2007	1.033,83	Tonery do drukarek	19.12.2007	14.12.2007
5.	FA 267/07	VAT 2040/2007 07.12.2007	14.12.2007	2.515,95 zł / <b>1.707,70 zł</b>	materiały biurowe	21.12.2007	14.12.2007
6.	FA 270/07	VAT 2092/2007 13.12.2007	14.12.2007	30,74 zł	wkłady do organizera	27.12.2007	14.12.2007
7.	FA 292/07	VAT 2173/2007 21.12.2007	24.12.2007	89,06 zł	organizer, teczki	04.01.2008	28.12.2007

Uwagi:

- poz. 4 – tonery do drukarek – stanowią akcesoria komputerowe, wydatkowany winien być z § 4750

**402-WW-85219-4210-02 – Prenumerata prasy**

1.	FA 161/07	FP 2007/0019819 9 z dnia 11.09.2007	20.09.2007	416,00	Prenumerata Gazety Samo- rządowej	28.09.2007	21.09.2007
2.	FA 170/07	VAT nr 00155/211/00 527000/G/907	19.09.2007	48,00	Prenumerata Nowiny	19.09.2007 gotówka	19.09.2007
3.	FA 225/07	VAT nr 07235340 19.11.2007	23.11.2007	228,74 zł / <b>194,40 zł</b>	Prenumerata „Pracownik socjalny”	14 dni od daty sprzedaży	27.11.2007
4.	FA 235/07	VAT 00198/211/00 527000/G/110 7 28.11.2007	28.11.2007	113,95 zł / <b>100,00 zł</b>	Prenumerata „Polityki Społecznej”	28.11.2007 gotówka	28.11.2007
5.	FA 272/07	VAT nr 2007/0012410 3 27.12.2007	03.01.2008	576,00	Prenumerata Rachunkowoś ci Budżetowej	27.12.2007	21.12.2007
6.	FA 283/07	VAT nr 00223/211/00 527000/G/120 7	19.12.2007	1.344,88	Prenumerata: Nowiny, Dziennik Zachodni	19.12.2007 gotówka	19.12.2007
7.	FA 289/07	Pro forma 292/07/129 21.12.2007	31.12.2007	174,00	Prenumerata „Problemy społeczne”	25.01.2008	31.12.2007

**Uwagi:**

- poz. 5 – uregulowano na podstawie specyfikacji nr FP 2007/00308415 z dnia 13.12.2007 r. – termin zapłaty 27.12.2007 r.

**402-WW-85219-4210-03 Środki czystości**

1.	FA 277	VAT O/O/0020/351 015 17.12.2007	18.12.2007	245,46	Środki czystości	Gotówka (zaliczka)	18.12.2007
----	--------	--	------------	--------	---------------------	-----------------------	------------

**402-WW-85219-4210-05 – Pozostałe materiały i wyposażenie**

1.	FA 146/07	VAT 7181742 23.08.2007	27.08.2007	115,98 zł / <b>99,00 zł</b>	Aktualizacja PSP	14 dni od daty sprzedaży	28.08.2007
2.	FA 162/07	VAT 07194539 11.09.2007	19.09.207	83,48 zł/ <b>69,00 zł</b>	Aktualizacja „Praca socjalna w środowisku”	14 dni od daty sprzedaży	28.08.2007

3.	FA 179/07	VAT 89/2007 01.10.2007	01.10.2007	466,04 zł / <b>39,04 zł</b>	Mysz optyczna	Przelew do 7 dni	05.10.2007
4.	FA 190/07	VAT 517/ks/2007 16.10.2007	22.10.2007	154,00 zł / <b>139,00</b>	Ustawa o pomocy społecznej - komentarz	30.10.2007	24.10.2007
5.	FA 215/07	VAT 07229105 08.11.2007	12.11.2007	115,98 zł / <b>99,00 zł</b>	Aktualizacja PSP	14 dni od daty sprzedaży	15.11.2007
6.	FA 222/07	VAT 4810/2007 15.11.2007	20.11.2007	53,99 zł / <b>43,99 zł</b>	Publikacja – książka	29.11.2007	22.11.2007
7.	FA 235/07	VAT 00198/211/00 527000/G/110 7 28.11.2007	28.11.2007	113,95 zł/ <b>13,95 zł</b>	Książki nadawcze	Gotówka 28.11.2007	28.11.2007
8.	FA 281/07	VAT 00220/211/00 527000/G/200 7 18.12.2007	18.12.2007	39,20	Karnety BN, znaczki pocztowe	Gotówka 18.12.2007	18.12.2007
9.	FA 282/07	VAT nr FVS/869/05/0 1340 12.18.2007	19.12.2007	62,91	miski	Gotówka	21.12.2007
10.	FA 298/07	VAT nr 190/07 27.12.2007	28.12.2007	49,20	Artykuły przemysłowe	Przelew 14 dni	28.12.2007
11.	FA 307/07	VAT nr 1685/07 07.12.2007	31.12.2007	147,94 zł	Filizanki, łyżki	gotówka	31.12.2007
12.	FA 314/07	VAT 82/12/2007 28.12.2007	02.01.2008	19,30	przedłużacz	Przelew do 11.01.2008	09.01.2008

Uwagi:

- poz. 3 – kwota 39,04 zł – wyksięgowanie (PK 275/07) 30.11.2007 r.

#### 402-WW-85219-4750-01 – Zakup akcesoriów komputerowych

1.	PK 275/07	Przeksięgowa nie z § 4210		<b>39,04</b>	dyskietki		
2.	FA 267/07	VAT 2040/2007 07.12.2007	14.12.2007	<b>2.515,95 zł /</b> <b>99,43 zł</b>	dyskietki	21.12.2007	14.12.2007

3.	FA 316/07	VAT 124/2007 31.12.2007	31.12.2007	<b>1.191,94</b>	Pamięć, hd carter	Gotówka 31.12.2007	31.12.2007
4.	FA 317/07	VAT 123/2007 31.12.2007	31.12.2007	<b>1.046,76</b>	Pamięć, płyta główna, hd cart...	Gotówka 31.12.2007	31.12.2007

Nie wniesiono uwag.

#### **402-WW-85219-4750-02 – zakup programów i licencji**

1.	FA 226/07	VAT nr 110/2007 21.11.2007	21.11.2007 r.	<b>372,10</b>	Program Horton Antywirus	przelew do 7 dni	22.11.2007
----	--------------	----------------------------------	------------------	---------------	--------------------------------	---------------------	------------

Nie wniesiono uwag.

#### **403-WW-85219-4370 – Opłaty z tyt. usług telek., telef. stacj.**

1.	FA 160/07	FRB 20734398/009 /07 07.09.2007	12.09.2007	<b>292,32</b>	telefon	21.09.2007	21.09.2007
2.	FA 188/07	FRB 20734398/010 /07 08.10.2007	11.10.2007	<b>297,53</b>	telefon	22.10.2007	19.10.2007
3.	FA 213/07	FRB 20734398/011 /07 08.11.2007	12.11.2007	<b>436,89</b>	telefon	22.11.2007	15.11.2007
4.	FA 265/07	FRB 20734398/012 /07 07.12.2007	11.12.2007	<b>415,74</b>	telefon	21.12.2007	14.12.2007

Nie wniesiono uwag.

### **2.5.2. Wyrwykowa kontrola poniesionych wydatków w okresie od 01.01.2007 r. do 31.07.2007 r.**

Dział 852 Rozdział 85219 § 4300 – Zakup usług pozostałych

#### **403-WW-85219-4300-01 – Pozostałe usługi**

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	FA 4/07	07007479	12.01.2007	16,98	Koszt wysyłki	22.01.2007	19.01.2007
2.	FA 8/07	06241600	16.01.2007	33,55	Koszt wysyłki	11.01.2007	19.01.2007
3.	FA 11/07	FA/99/2007	26.01.2007	109,80	Konserwacja i napraw ksero	01.02.2007	06.02.2007
4.	PK 95/07	-	-	-16,98	Wyksięgowanie poz. FA 4/07	-	-

5.	PK 95/07	-	-	-33,55	Wyksięgowanie poz. 8/07	-	-
6.	FA 79/07	FAS/15/05/07	09.05.2007	30,00	Badania profilaktyczne	23.05.2007	10.05.2007
7.	FA 88/07	FA/605/2007	31.05.2007	122,00	Konserwacja ksero	05.06.2007	31.05.2007
8.	FA 100/07	07135759	12.06.2007	16,98	Koszt wysyłki	22.06.2007	14.06.2007
9.	PK 170/07	-	-	-30,00	Wyksięgowanie FA 79/07	-	-

#### 403-WW-85219-4300-02 – Obsługa prawna

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
10.	FA 13/07	3/2007	29.01.2007	732,00	Obsługa prawna	07.02.2007	06.02.2007
11.	FA 27/07	10/2007	Brak daty wpływu	732,00	Obsługa prawna	08.03.2007	28.02.2007
12.	FA 44/07	15/2007	26.03.2007	732,00	Obsługa prawna	05.04.2007	29.03.2007
13.	FA 67/07	53/2007	25.04.2007	732,00	Obsługa prawna	07.05.2007	25.04.2007
14.	FA 87/07	59/2007	28.05.2007	732,00	Obsługa prawna	06.06.2007	31.05.2007
15.	FA 107/07	66/2007	25.06.2007	732,00	Obsługa prawna	04.07.2007	26.06.2007
16.	FA 128/07	72/2007	31.07.2007	732,00	Obsługa prawna	09.08.2007	31.07.2007

#### 403-WW-85219-4300-03 – Informatyk

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
17.	FA 17/07	20/2007	01.02.2007	427,00	Usługi informatyczne	08.02.2007	06.02.2007
18.	FA 26/07	67/2007	28.02.2007	244,00	aktualizacja pr. finansowo - księgowej	01.03.2007	28.02.2007
19.	FA 32/07	25/2007	01.03.2007	427,00	Usługi informatyczne	08.03.2007	05.03.2007
20.	FA 47/07	35/2007	02.04.2007	427,00	Usługi informatyczne	09.04.2007	04.04.2007
21.	FA 76/07	44/2007	02.05.2007	427,00	Usługi informatyczne	09.05.2007	07.05.2007
22.	FA 94/07	52/2007	01.06.2007	427,00	Usługi informatyczne	08.06.2007	06.06.2007
23.	FA 112/07	62/2007	02.07.2007	427,00	Usługi informatyczne	09.07.2007	06.07.2007

#### 403-WW-85219-4300-04 – Opłaty pocztowe

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
24.	FA 3/07	0419/POS/04	08.01.2007	164,60	Opłaty pocztowe	03.01.2007	10.01.2007
25.	FA 15/07	17/211/527/G/2007	05.02.2007	6,35	Opłaty pocztowe	31.01.2007	23.01.2007
26.	FA 20/07	334/POS/04	07.02.2007	260,55	Opłaty pocztowe	03.02.2007	08.02.2007
27.	FA 25/07	27/211/527/G/2007	21.02.2007	5,36	Opłaty pocztowe	16.02.2007	09.02.2007
28.	FA 28/07	36/211/527/G/2007	05.03.2007	2,59	Opłaty pocztowe	26.02.2007	15.03.2007
29.	FA 33/07	01328/POS/4	06.03.2007	274,55	Opłaty pocztowe	03.03.2007	07.03.2007
30.	FA 34/07	43/211/527/G/2007	09.03.2007	12,72	Opłaty pocztowe	07.03.2007	02.03.2007
31.	FA 38/07	50/211/527/G/2007	21.03.2007	2,59	Opłaty pocztowe	16.03.2007	14.03.2007
32.	PK 95/07	07007479	Sprost. ksiąg.	16,98	Opłaty pocztowe	-	-
33.	PK 95/07	06241600	Sprost. ksiąg.	35,55	Opłaty pocztowe	-	-
34.	PK 96/07	07135759	Sprost. ksiąg.	16,98	Opłaty pocztowe	-	-

35.	FA 50/07	0298/POS/04	13.04.2007	265,50	Opłaty pocztowe	10.04.2007	13.04.2007
36.	FA 59/07	69/211/527/G/407	17.04.2007	11,71	Opłaty pocztowe	11.04.2007	03.04.2007
37.	FA 69/07	02356/POS/04	07.05.2007	348,90	Opłaty pocztowe	03.05.2007	07.05.2007
38.	FA 83/07	88/211/527/G/507	18.05.2007	4,48	Opłaty pocztowe	14.05.2007	10.05.2007
39.	PK 141/07		Sprost. księg.	5,36	Opłaty pocztowe	-	-
40.	FA 95/07	03089/POS/04	05.06.2007	329,45	Opłaty pocztowe	07.06.2007	06.06.2007
41.	FA 104/07	111/211/527/G/607	18.06.2007	9,83	Opłaty pocztowe	25.06.2007	14.06.2007
42.	FA 115/07	03806/POS/04	04.07.2007	299,75	Opłaty pocztowe	06.07.2007	06.07.2007
43.	FA 122/07	122/211/527/G/707	19.07.2007	9,83	Opłaty pocztowe	24.07.2007	13.07.2007
44.	FA 127/07	125/211/527/G/707	30.07.2007	5,42	Opłaty pocztowe	31.07.2007	20.07.2007

#### 403-WW-85219-4300-06 –Hosting danych

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
45.	FA 1/07	6/07/SERW	04.01.2007	61,00	Hosting danych	16.01.2007	10.01.2007
46.	FA 19/07	49/07/SERW	05.02.2007	61,00	Hosting danych	15.02.2007	06.02.2007
47.	FA 30/07	83/07/SERW	05.03.2007	61,00	Hosting danych	15.03.2007	05.03.2007
48.	FA 48/07	107/07/SERW	05.04.2007	61,00	Hosting danych	16.04.2007	13.04.2007
49.	FA 70/07	131/07/SERW	04.05.2007	61,00	Hosting danych	14.05.2007	07.05.2007
50.	FA 93/07	149/07/SERW	05.06.2007	61,00	Hosting danych	15.06.2007	06.06.2007
51.	FA 113/07	170/07/SERW	04.07.2007	61,00	Hosting danych	16.07.2007	06.07.2007

Wniesiono zastrzeżenia (do wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2007 r. do 31.07.2007 r.) :

1. Brak daty wpływu faktury do jednostki – pozycja nr 11 w tabeli
  - a) FA 27/07 - faktura 10/2007 na kwotę 732,00
  
2. W trakcie kontroli ustalono , iż zapłata zobowiązań nastąpiła po terminie oznaczonym na dowodzie księgowym ( fakturze):
  - a) poz. 3 w tabeli - FA/99/2007 r. na kwotę 109,80 zł:
    - data wpływu do jednostki – 26.01.2007 r.
    - termin płatności faktury – 01.02.2007 r.
    - data zapłaty faktury – 06.02.2007 r.
  
3. Podczas księgowania błędnie zakwalifikowano wydatek
  - Faktura FA/99/2007 na kwotę 109,80 – Usługa serwisowa – konserwacja i naprawa ksera , wydatek powinien być zadekretowany i zaksięgowany pod § 4270 – zakup usług remontowych a nie w § 4300 – zakup usług pozostałych
  - Faktura FA/605/2007 na kwotę 122,00 – Usługa serwisowa – konserwacja i naprawa ksera , wydatek powinien być zadekretowany i zaksięgowany pod § 4270 – zakup usług remontowych a nie w § 4300 – zakup usług pozostałych
  
4. Kontrola objęła opłaty za usługi pocztowe.  
 Zasady nadawania przekazów pocztowych ze świadczeniami z zakresu pomocy społecznej i świadczeniami rodzinnymi z opustem cenowym zostały zawarte w Umowie Nr 8/CSP/SF/OPS/07 pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Mszanie a PPUP Poczta Polska Oddział Rejonowy w Rybniku. Umowa między innymi określa, iż ilość nadanych przekazów pocztowych ustalona jest na podstawie pocztowej książki nadawczej. Opłaty za nadane przekazy pocztowe są naliczane i uiszczane w formie bezgotówkowej przelewem na rachunek bankowy PPUP Poczta Polska. Dopiero na

podstawie dokonanej wpłaty wystawiana jest Faktura VAT za dokonaną usługę. W związku z tym występują rozbieżności pomiędzy terminem zapłaty wystawionej na fakturze a faktycznie dokonaną wpłatą. Data płatności jest wcześniejsza od daty wpływu faktury do jednostki.

5. Nieprawidłowość dotyczy Faktury Nr 0419/POS/04 z dnia 31.12.2006 r. (poz. 24 w tabeli) – za opłaty pocztowe świadczone w XII/2006 r. Faktura została zaksięgowana w koszty 2007r. a powinna być zaksięgowana w koszty 2006 r.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie mają zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność, stanowią w większości uchybienia natury formalnej. Część z nich została usunięta w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu.

W trakcie badania wykonania planu finansowego sprawdzono dowody księgowe z okresu od 01 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. Wszystkie kontrolowane dowody były sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym. Kontrola merytoryczna polegała na zbadaniu czy dane zawarte w dowodach odpowiadają rzeczywistości, czy wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza była celowa z punktu widzenia jednostki kontrolowanej. Kontrola formalno-rachunkowa polegała na sprawdzeniu czy dokument został wystawiony w sposób technicznie prawidłowy i zgodny pod względem rachunkowym.

Stwierdzono:

Kontrolowane dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora i Głównego Księgowego. Wypłata potwierdzona odpowiednią adnotacją – zapłacono czekiem lub przelewem.

W księgach rachunkowych jednostka dokonuje zapisów w sposób trwały z podaniem daty dokonania operacji gospodarczej, określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, opisem operacji, datą zapisu oraz oznaczeniem kont, których operacja dotyczy.

### **III. INWENTARYZACJA**

Kontrolą objęta została prawidłowość przeprowadzonej inwentaryzacji w 2007 r. i porównanie ze stanem ewidencyjnym w urządzeniach księgowych.

#### **3.1. Instrukcja dotycząca inwentaryzacji**

Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Ośrodku Pomocy Społecznej w Mszanie została wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/06 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie z dnia 01.09.2006 r. Instrukcję opracowano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Przedłożona instrukcja zawiera zasady przeprowadzania inwentaryzacji, terminy i częstotliwość oraz sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, organizację prac związanych z inwentaryzacją, obowiązki komisji i przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. Instrukcja określa, także sposób prowadzenia dokumentacji spisowej, w tym określenia ,w ilu egzemplarzach należy sporządzić arkusze spisu z natury, sprawy obiegu dokumentów

inwentaryzacyjnych po dokonany spisie. Integralną część instrukcji stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 10, w postaci wzorów druków niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, majątek jednostki podlega inwentaryzacji, która polega na przeprowadzeniu zespołu czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym dokonaniu spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych jednostki, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wycenę oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych. Odpowiedzialność za zarządzanie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki.

### **3.2. Inwentaryzacja składników majątku**

Zarządzeniem Nr 4/2007 Kierownika OPS w Mszanie z dnia 07 grudnia 2007 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Mszanie w terminie od 17 grudnia 2007 r. do dnia 11 stycznia 2008 r.

Inwentaryzacją objęto następujące składniki majątkowe:

1. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych
2. Należności i zobowiązania
3. Druki ścisłego zarachowania

Składniki majątkowe – środki trwałe i pozostałe środki trwałe, oraz wartości niematerialne i prawne nie zostały zinwentaryzowane poprzez spis z natury, ponieważ znajdują się na terenie strzeżonym a to oznacza, że inwentaryzacja okresowa poszczególnych składników majątku przeprowadzana jest raz na 4 lata. Składniki majątkowe objęto inwentaryzacją w drodze weryfikacji.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji jest zgodny z art. 26 ust 3 ustawy o rachunkowości, który mówi, iż składniki aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt. 4 powinny być rozpoczęte nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończone do 15 dnia następnego roku.

### **3.3. Druki ścisłego zarachowania**

Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Ośrodku Pomocy Społecznej w Mszanie została wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/06 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie z dnia 01.09.2006 r.

Komisja Inwentaryzacyjna działająca na podstawie Zarządzenia Nr 4/2007 Kierownika OPS w Mszanie z dnia 07 grudnia 2007 r. przeprowadziła na dzień 31.12.2007 r. kontrolę druków ścisłego zarachowania.

W Ośrodku Pomocy Społecznej w Mszanie do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- Książeczki czeków gotówkowych
- Arkusze spisu z natury

Stwierdzono następującą ilość druków ścisłego zarachowania :

1. Czeki gotówkowe w ilości 18 sztuk – rachunek bieżący

- od numeru 1006425933 do numeru 100642550 – 18 sztuk  
2. Czeki gotówkowe w ilości 4 sztuk - rachunek ZFŚŚ  
od numeru 1004578197 do numeru 1004578200 – 4 sztuk

Sprawdzono księgę druków ścisłego zarachowania – Arkusze spisu z natury

W roku 2007 Przychód – 1/07

Rozchód – 1/07

Stan – 0

W wyniku inwentaryzacji ustalono, że stan faktyczny jest zgodny ze stanem odnotowanym w księgach druków ścisłego zarachowania. Z powyższych czynności komisja sporządziła protokół.

### **3. 4. Środki pieniężne na rachunkach bankowych**

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został potwierdzony przez Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju poprzez zawiadomienie z dnia 31 grudnia 2007r., potwierdzone pieczętą Banku Spółdzielczego oraz dwoma podpisami, a z drugiej strony – podpisem i pieczętą głównej księgowej. Zgodnie z tym zawiadomieniem stan na poszczególnych rachunkach bankowych zgadza się ze stanem w urządzeniach księgowych na dzień 31.12.2007 r.

Rachunek bieżący - 76.955,41

Rachunek ZFŚŚ - 594,81

Rachunek zaliczki - 0,00

alimentacyjne

### **3.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań**

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzono na ostatni dzień roku obrotowego poprzez potwierdzenie i weryfikacje sald . Fakt przeprowadzenia weryfikacji odnotowano na właściwych kontach oraz potwierdzono protokołem.

Należności na 31.12.2007 r.

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych - 108.835,26

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano weryfikacji salda konta - 221 –

Sporządzono protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami.

W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe. Na saldo konta składają się należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 108.370,44 zł., oraz koszty upomnienia - 8,80 zł, odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych - 12,02 zł , nienależnie pobrany zasiłek stały – 444,00 zł

Zobowiązania na 31.12.2007 r.

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - 19,30

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano uzgodnienia salda konta - 201

Jednostka wystąpiła o potwierdzenie stanu zobowiązań i otrzymała potwierdzenie zgodności wyszczególnionych sald - dotyczy Fak Vat 82/12/2007 z 28.12.2007 – Firma P.H.U.

RAFMET Rafał Bombys, 44-323 Połomia, ul. Szkolna 19

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - 3.359,15

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano weryfikacji salda konta - 229 –  
Sporządzono protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami.  
W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe. Saldo konta stanowią naliczone składki ZUS i FP płacone przez pracodawcę w związku z naliczeniem w koszty 2007 r dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - 18.147,78

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano weryfikacji salda konta - 231 –  
Sporządzono protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami.  
W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe. Saldo konta wynika z naliczenia w koszty 2007 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

240 - Pozostałe rozrachunki - 54.185,22

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano weryfikacji salda konta - 240 –  
Sporządzono protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami.  
W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe. Saldo konta jest zobowiązaniem wobec budżetu państwa z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w kwocie stanowiącej 50% należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych.

#### Weryfikacja sald kont

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych - 1.562,45

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano weryfikacji salda konta - 222 –  
Sporządzono protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami.  
W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe. Saldo konta stanowią nie przelane dochody z 2007 r. Przelew dochodów nastąpił w dniu 09.01.2008 r. - WB 5/08

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych - 75.392,96

Na dzień 31.12.2007 r. dokonano weryfikacji salda konta - 223 –  
Sporządzono protokół porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami.  
W toku weryfikacji stwierdzono , że saldo jest prawidłowe. Saldo konta stanowią nie wykorzystane dotacje i środki na działalność własną . Przelew środków nastąpił w dniu 09.01.2008 r. - WB 5/08

#### Weryfikacja sald kont 011, 013, 020

W 2007 roku w jednostce nie było obowiązku przeprowadzenia spisu z natury, więc środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały objęte inwentaryzacją w drodze weryfikacji .

1. Konto 011 – Środki trwałe - 23.953,32  
Księga inwentarzowa środków trwałych - 23.953,32  
Saldo konta na dzień 31.12.2007 r. zgodne z księgami inwentarzowymi.

2. Konto 013 – pozostałe środki trwałe - 79.161,85  
Księga inwentarzowa pozostałych śr.trwałych - 79.161,85  
Saldo konta na dzień 31.12.2007 r. zgodne z księgami inwentarzowymi.
3. Konto 014 – zbiory biblioteczne - 715,94  
Księga inwentarzowa zbiorów bibliotecznych - 715,94  
Saldo konta na dzień 31.12.2007 r. zgodne z księgami inwentarzowymi
4. Konto 020 – wartości niematerialne i prawne - 13.475,57  
Księga inwentarzowa wart. niemater. i prawne - 13.475,57  
Saldo konta na dzień 31.12.2007 r. zgodne z księgami inwentarzowymi.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po 1 egz. dla kontrolującego i kontrolowanego.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. Nr 1/2008

Podpisano bez zastrzeżeń.

**Załączniki do protokołu:**

- **załącznik nr 1** – Tabela wynagrodzeń pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej,
- **załącznik nr 2** – Tabela wynagrodzeń pracowników Świetlicy Środowiskowej w Połomi
- **załącznik nr 3** – Zestawienie wypłaconych nagród finansowych w 2007 r. pracownikom OPS

**Jednostka kontrolowana :**

1. Elwira Palarczyk – Kierownik OPS

2. Monika Strof – Główny Księgowy

**Zespół kontrolujący:**

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca Zespołu

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu