

## Protokół Nr KEI. 0912-4/06

### 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 Gąsior – członek zespołu kontrolującego

na podstawie upoważnienia nr OA. 0113-33/06 z dnia 21.09.2009 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

Okres objęty kontrolą: rok 2005

Termin rozpoczęcia kontroli: 25.09.2006 r.

Termin zakończenia kontroli: 28.09.2006 r.

Forma organizacyjno-prawna – jednostka budżetowa

Zakres kontroli:

- a) Gospodarka finansowa Ośrodka Pomocy Społecznej w 2005 r., w tym:
  - wynagrodzenia osobowe pracowników,
  - naliczanie i terminowość przekazywania środków na ZFŚS
  - wydatki bieżące
- b) Sprawozdawczość

## USTALENIA FAKTYCZNE

### I. Gospodarka finansowa Ośrodka Pomocy Społecznej w 2005 r.

#### 1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontroli poddane zostały wynagrodzenia wypłacone pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie w miesiącach: czerwiec, sierpień i październik 2005 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.

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.);

- 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.

W trakcie kontroli wynagrodzeń nie stwierdzono nieprawidłowości przy ustaleniu stawek wynagrodzeń poszczególnym pracownikom.

Listy płac sporządzane są metodą komputerową, w programie KSP, LOGOTECH (program służący do naliczania i drukowania list płac z tytułu umowy o pracę oraz umów – zleceń).

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

Listy płac zatwierdzane są przez osoby wskazane w załączniku nr 4 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 przyznaniu nagród itp.).

Wynagrodzenia pracowników przekazane zostały na ich konta osobiste:

- za miesiąc czerwiec 2005 r. – w dniu 22.06.2005 r.;
- za miesiąc sierpień 2005 r. – w dniu 24.08.2005 r.;
- za miesiąc październik 2005 r. – w dniu 25.10.2005 r.

Łącznie skontrolowano wypłacone wynagrodzenia (wraz z ryczałtami samochodowymi i nagrodami) w wysokości:

- za miesiąc czerwiec 2005 r. – 15.073,59 zł,
- za miesiąc sierpień 2005 r. – 22.181,33 zł
- za miesiąc październik 2005 r. – 25.998,02 zł

Podatek dochodowy od osób fizycznych:

PIT 4 – za czerwiec 2005 r.

- **1.057,90 zł** – przelew podatku do Urzędu Skarbowego – 24.06.2005 r.
  - zaliczki od wynagrodzeń osobowych – 963,10 zł
  - zaliczki – inne przychody (ryczałty samochodowe ) – 59,70 zł
  - zaliczki – od umów-zleceń – 35,10 zł
- 
- 1.057,90 zł**

PIT 4 – za sierpień 2005 r.

- **1.706,80 zł** – przelew podatku do Urzędu Skarbowego – 31.08.2005 r.
  - zaliczki od wynagrodzeń osobowych – 1.618,00 zł
  - zaliczki – inne przychody – 50,20 zł
  - zaliczki – od umów-zleceń – 38,60 zł
- 
- 1.706,80 zł**

PIT 4 – za październik 2005 r.

- **2.087,00 zł** – przelew podatku do Urzędu Skarbowego – 31.10.2005 r.
  - zaliczki od wynagrodzeń osobowych – 1.962,00 zł
  - zaliczki – inne przychody (ryczałty samochodowe ) – 60,80 zł
  - zaliczki – od umów-zleceń – 64,20 zł
- 
- 2.087,00 zł**

**składki na ubezpieczenia społeczne**

**za miesiąc czerwiec 2005 r. :**

	Składka od wynagrodzeń	Składki od umów-zleceń	Razem Kwoty przelewu z dnia 24.06.2005 r. dnia
51 – ubezpieczenia społeczne	5.446,61	155,03	<b>5.601,64</b>
52 – ubezpieczenie zdrowotne	1.019,89	40,06	<b>1.059,95</b>
53 – fundusz pracy	361,63	11,03	<b>372,66</b>

**za miesiąc sierpień 2005 r. :**

	Składka od wynagrodzeń	Składka od umów-zleceń	Razem – kwoty przelewu z dnia 31.08.2005 r.
51 - ubezpieczenia społeczne	5.594,21 + 2.493,34	219,62	<b>8.307,17</b>
52 – ubezpieczenia zdrowotne	1.047,53 + 466,90	44,12	<b>1.558,55</b>
53 – fundusz pracy	371,43 + 165,55	15,32	<b>552,30</b>

**za miesiąc października 2005 r. :**

	Składka od wynagrodzeń	Składka od umów-zleceń	Razem – kwoty przelewu z dnia 31.10.2005 r.
51 - ubezpieczenia społeczne	3.798,47 5.676,86	375,86	<b>9.851,19</b>
52 – ubezpieczenia zdrowotne	711,26 1.063,01	73,39	<b>1.847,66</b>
53 – fundusz pracy	252,20 376,92	25,69	<b>654,81</b>

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu i przekazywaniu zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego oraz składek na ubezpieczenia społeczne do ZUS.

**2. Naliczanie i terminowość przekazania środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2005 r.**

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i przekazania odpisu na wyodrębniony rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W dniu 04 stycznia 2004 roku została podpisana umowa pomiędzy Urzędem Gminy Mszana reprezentowanym przez Wójta Gminy Mszana i Ośrodkiem Pomocy Społecznej reprezentowanym przez Kierownika Ośrodka. W umowie strony zgodnie ustaliły, że będą prowadziły wspólną działalność socjalną na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz.335 z późn. zm.) oraz wspólnego regulaminu świadczeń socjalnych. Umowa została zawarta na czas

nieokreślony z możliwością jej wypowiedzenia przez każdą ze stron z półrocznym okresem wypowiedzenia na koniec roku kalendarzowego. Strony zobowiązały się do corocznego przekazywania środków funduszu socjalnego na odrębny rachunek prowadzony przez Urząd Gminy w Mszanie

W Ośrodku Pomocy Społecznej w Mszanie w styczniu 2005 r. zatrudnionych było :  
6 osób, w tym 5 osób na pełnym etacie, 1 osoba na ½ etatu.

Zgodnie z art.5 ust.1 ustawy o ZFŚS, fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Szczegółowe zasady dokonania obliczeń przeciętnej liczby zatrudnionych określono w rozporządzeniu MPiPS z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ( Dz.U. Nr.43, poz. 168 z późn .zm.)

Ustalając wysokość odpisu na ZFŚS w OPS Msza na początku roku wzięto pod uwagę liczbę osób zatrudnionych w jednostce w przeliczeniu na wymiar etatu .

### Naliczenie odpisu na 2005 r.

Na 2005 rok odpis na ZFŚS w OPS w Mszanie został naliczony w wysokości 4.032,88 zł.

5 etatów	x	733,25	=	3.666,25
½ etatu	x	733,25	=	366,63

Razem odpis w 2005 r.				<u>4.032,88</u>
-----------------------	--	--	--	-----------------

W dniu 30.05.2005 r. z rachunku bieżącego jednostki przelano na wyodrębniony rachunek funduszu socjalnego kwotę w wysokości 4.032,88 zł, co stanowi 100% naliczonego rocznego odpisu na ZFŚS . Od 01 sierpnia 2005 r. zwiększono etat głównej księgowej z ½ na cały etat. W związku z tym na koniec roku powinna być dokonana korekta naliczenia odpisu, proporcjonalnie do ilości etatów w ciągu całego roku.

Kontrola wykazała, iż nie dokonano korekty naliczenia odpisu poprzez wyliczenie przeciętnej ilości etatów a tym samym nie zwiększono odpisu na ZFŚS w 2005 roku.

### **3. Wydatki bieżące**

Prowadzenie rachunkowości jednostki zostało przyjęte i opracowane w postaci „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych” wprowadzone zarządzeniem Nr 2/04 z dnia 01.10.2004 r. obowiązującym od 15.10.2004 r. przez Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanie.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie według systemu komputerowego pod nazwą „Program ewidencji finansowo-księgowej – ANCO”. Zgodnie z zapisami Zakładowego Planu Kont przyjętego zarządzeniem nr 2/04 z dnia 01.10.2004 r. księgi rachunkowe prowadzi się według systemu komputerowego pod nazwą System finansowo-księgowy, autor LOGOTECH. Zmiana programu księgowego nie została wprowadzona w dokumentacji wewnętrznej jednostki.

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

Przedmiotem kontroli była analiza wydatków

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia w miesiącach lipiec, sierpień, wrzesień 2005 r

§ 4300 – Zakup usług pozostałych w miesiącach czerwiec, lipiec 2005 r

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

Dział 852 Rozdział 85219 § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia za okres lipiec, sierpień, wrzesień 2005 r.

### 130-WW-85219-421-01 – Materiały biurowe

Lp.	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	WB 100	229/S1/05 z 24.06.2005	27.06.2005	168,36	Toner do ksero	08.07.2005	04.07.2005
2.	WB 102	192/S4/05 28.06.2005	30.06.2005	266,88	Toner do ksero	12.07.2005	11.07.2005

### 130-WW-85219-421-02 – Prenumerata

3.	WB 102	05097985 z 01.07.2005	04.07.2005	99,00	Aktualizacja PSP	14.07.2005	11.07.2005
4.	WB 137	05135127 z 07.09.2005	16.09.2005	99,00	Aktualizacja PSP	21.09.2005	16.09.2005

### 130-WW-85219-421-07- Pozostałe materiały i wyposażenie

5.	WB 132	130/05 z 02.09.2005	07.09.2005	35,40	Baterie, zeszyty	Płatne gotówką	08.09.2005 czek0002533472
6.	WB 132	00090/216/05 z 08.09.2005	12.09.2005	22,50	Książki nadawcze	Płatne gotówką	08.09.2005 czek0002533472
7.	WB 134	98/2005 z 01.09.2005	02.09.2005	109,80	Część do komputera	08.09.2005	12.09.2005 po terminie

### 130-WZ-85212-421 – Materiały biurowe

8.	WB 102	482/05/L z 30.06.2005	Brak daty wpływu	237,78	Druki, art. biurowe	14.07.2005	11.07.2005
----	--------	--------------------------	------------------	--------	---------------------	------------	------------

Wniesiono zastrzeżenia:

1. Brak upoważnienia w teczce akt osobowych do pobierania czeków gotówkowych
  - a) WB 132 (wyciąg bankowy z dnia 08.09.2005 r.) - pozycja nr 5 w tabeli faktura 130/05 z dnia 02.09.2005 r. na kwotę 35,40 zł:

Faktura płatna gotówką. Czek nr 0002533472 został wystawiony na pracownika socjalnego

bez upoważnienia do pobierania czeków bankowych.

b) WB 132 (wyciąg bankowy z dnia 08.09.2005 r.) – pozycja nr 6 w tabeli faktura 00090/216/MSZA/05 z dnia 08.09.2005 r. na kwotę 22,50 zł:

Faktura płatna gotówką. Czek nr 0002533472 został wystawiony na pracownika socjalnego

bez upoważnienia do pobierania czeków bankowych.

2. Przekroczenie terminu zapłaty faktury – pozycja nr 7 w tabeli

a) WB 134 (wyciąg bankowy z dnia 12.09.2005 r.):

faktura 98/2005 z dnia 01.09.2005 r. na kwotę 109,80 zł:

- data wpływu do ośrodka – 02.09.2005 r.
- termin płatności faktury – 08.09.2005 r.
- data zapłaty faktury – 12.09.2005 r.

3. Brak daty wpływu faktury do jednostki – pozycja nr 8 w tabeli

a) WB 102 (wyciąg bankowy z dnia 11.07.2005 r.):

faktura 482/05/L z dnia 30.06.2005 r. na kwotę 237,78 zł:

4. Na fakturach i rachunkach nie ma chronologicznie nadanej numeracji, ewidencja odbywa się na podstawie numeru dowodu nadanego przez wystawcę faktury, co uniemożliwia szybkie wyszukanie danego dowodu księgowego.

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.

## **Rozdział 85219 § 430 – Zakup usług pozostałych za okres czerwiec, lipiec 2005 r.**

### **130-WW-85219-430-01 – Pozostałe usługi**

Lp	Pozycja księgowania	Numer Faktury	Data wpływu	Wartość faktury	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data płatności
1.	WB 85	70/2005/JK z 31.05.2005	03.06.2005	97,60	Konserwacja ksero	07.06.2005	07.06.2005
2.	WB 88	129/2005 z 08.06.2005	10.06.2005	431,88	Transport żywności	22.06.2005	14.06.2005
3.	WB 102	141/2005 z 30.06.2005	04.07.2005	68,15	Transport żywności	14.07.2005	11.07.2005
4.	WB 102	Brak faktury	—	16,98	Koszt przesyłki	Płatne gotówką	11.07.2005
5.	WB 110	151/05 z 14.07.2005	18.07.2005	372,32	Transport żywności	28.07.2005	25.07.2005

### **130-WW-85219-430-02 – Radca Prawny**

6.	WB 85	58/2005 z 28.05.2005	30.05.2005	732,00	Obsługa prawna	08.06.2005	07.06.2005
----	-------	-------------------------	------------	--------	----------------	------------	------------

7.	WB 100	68/2005 z 27.06.2005	27.06.2005	732,00	Obsługa prawna	07.07.2005	04.07.2005
----	--------	-------------------------	------------	--------	-------------------	------------	------------

#### 130-WW-85219-430-04 – Opłaty za telefon

8.	WB 88	20734398/05 z 10.06.2005	14.06.2005	216,81	Rozmowy telefoniczne	24.06.2005	14.06.2005
9.	WB 106	00090/216/05 z 08.09.2005	12.09.2005	22,50	Rozmowy telefoniczne	25.07.2005	15.07.2005

#### 130-WW-85219-430-05 – Opłaty pocztowe

10	WB 85	941/216/SPH z 03.06.2005	06.06.2005	153,19	Usługi pocztowe	06.06.2005	07.06.2005 Przekroczenie terminu
11	WB 97	Brak faktury	_____	5,36	Przekaz pocztowy	Opłata pobrana 5,36	
12	WB 104	Brak faktury	_____	4,28	Przekaz pocztowy	Opłata pobrana 4,28	
13	WB 106	50/216/06/05 z 05.07.2005	06.07.2005	198,42	Usługi pocztowe	08.07.2005	15.07.2005 Przekroczenie terminu

#### 130-WW-85219-430-07 – Szkolenia

14	WB 88	RA 477 z 06.06.2005	13.06.2005	290,00	Opłata za szkolenie	20.06.2005	14.06.2006
15	WB 100	96/2005 z 29.06.2005	Brak daty wpływu	260,00	Opłata za szkolenie	06.07.2005	06.07.2006

#### 130-WW-85219-430-08 – Hosting danych

16	WB 85	283/05/SERW	03.06.2005	61,00	Hosting danych	15.06.2005	07.06.2005
17	WB 102	349/05/SERW	04.07.2005	61,00	Hosting danych	15.07.2005	11.07.2005

#### 130-WW-85219-430-09 – Prowizje i opłaty bankowe

16	WB 98	Wciąg banko z 30.06.2005		660,27	Prwizje i opłaty bankow		30.06.2005
17	WB 114	Wciąg banko z 30.07.2005		579,44	Prwizje i opłaty bankow		30.07.2005

Wniesiono zastrzeżenia:

1. Przekroczenie terminu zapłaty faktury – pozycja nr 10 w tabeli

- a) WB 85 (wyciąg bankowy z dnia 07.06.2005 r.):  
faktura 00941/216/SPH-SKR/05 z dnia 03.06.2005 r. na kwotę 153,19 zł:
- data wpływu do ośrodka – 06.06.2005 r.
  - termin płatności faktury – 06.06.2005 r.
  - data zapłaty faktury – 07.06.2005 r.

2. Przekroczenie terminu zapłaty faktury – pozycja nr 13 w tabeli

- a) WB 106 (wyciąg bankowy z dnia 15.07.2005 r.):

faktura 00050/216/CUP/DP1/S/06/05 z dnia 05.07.2005 r. na kwotę 198,42 zł:

- data wpływu do ośrodka – 06.07.2005 r.
- termin płatności faktury – 08.07.2005 r.
- data zapłaty faktury – 15.07.2005 r.

3. Brak daty wpływu faktury do jednostki – pozycja nr 15 w tabeli

a) WB 100 (wyciąg bankowy z dnia 06.07.2005 r.):

faktura 96/2005 z dnia 29.06.2005 r. na kwotę 260,00 zł:

4. Zapłata za przekazy pocztowe dokonywane były na podstawie druków opłat pobrania – umowa Z RUP Rybnik z dnia 01.02.2003 r. – brak faktur z Urzędu Poczтового za wykonaną usługę

a) WB 102 (wyciąg bankowy z dnia 11.07.2005 r.) – pozycja nr 4 w tabeli

koszt przekazu pocztowego – 16,98

b) WB 97 (wyciąg bankowy z dnia 28.06.2005 r.) – pozycja nr 11 w tabeli

koszt przekazu pocztowego – 5,36

c) WB 104 (wyciąg bankowy z dnia 13.07.2005 r.) - pozycja nr 12 w tabeli

koszt przekazu pocztowego – 4,28

5. Na fakturach i rachunkach nie ma chronologicznie nadanej numeracji, ewidencja odbywa się na podstawie numeru dowodu nadanego przez wystawcę faktury, co uniemożliwia szybkie wyszukanie danego dowodu księgowego.

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.

### **Wydatki z tytułu odbytych podróży służbowych**

Kontroli poddane zostały poniesione wydatki:

- z tytułu odbytych podróży służbowych krajowych przez pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w miesiącach: **wrzesień, październik i listopad 2005 r.;**

ryczałty samochodowe

**Tabel nr 2** stanowiąca **załącznik nr 2** do protokołu zawiera zestawienie poniesionych wydatków na podróże służbowe krajowe na podstawie kartoteki konta **130-WW-85219-4410** oraz Rejestru Poleceń Wyjazdów Służbowych.

Kontroli poddane zostały wypłacone w miesiącach: wrzesień, październik i listopad 2005 r. delegacje służbowe. Skontrolowane delegacje służbowe zarejestrowane zostały w rejestrze prowadzonym przez kierownika OPS. Podstawą wypłaty było dokonane prawidłowe rozliczenie kosztów podróży. Pracownicy, którzy odbywali podróż służbową samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, rozliczali podróż służbową zgodnie z § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. Kierownik OPS zawarł z pracownikami stosowne umowy, dotyczące korzystania z samochodu osobowego do celów służbowych. Rozliczenie podróży służbowej odbytej samochodem osobowym było dokonane zgodnie ze stawkami obowiązującymi w tym okresie czyli 0,7846 za 1 km dla samochodu osobowego o pojemności skokowej powyżej 900 cm<sup>3</sup>.



Ponadto w trakcie kontroli ustalono:

- osobie ujętej pod poz. nr 1 w tabeli nr 2, nie zatrudnionej w OPS przez kierownika, lecz obywatelką staż na podstawie skierowania z PUP, dokonano zwrotu kosztów podróży służbowej. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. z 2002 r. Nr 236 poz. 1990 z późn. zm.) – zwrot kosztów przejazdów przysługuje pracownikowi zatrudnionemu w samorządowej jednostce sfery budżetowej. Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks Pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.) pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę. Osoba, której kierownik OPS w Mszanie wystawił „polecenie wyjazdu służbowego” nie jest pracownikiem OPS.
- w jednostce brak procedur dotyczących rozliczania podróży służbowych (tj. brak jednolitych ustaleń dotyczących: obowiązku potwierdzania pobytu w podróży służbowej, wskazania miejscowości rozpoczęcia – zakończenia podróży służbowej, ustalenia terminu rozliczenia podróży służbowej).

## Wydatki z tytułu wypłaconych ryczałtów samochodowych

### Ryczałty samochodowe

Kontroli poddane zostały wypłacone w miesiącach: czerwiec, sierpień, wrzesień, październik i listopad 2005r. ryczałty samochodowe.

**Tabela nr 3**, stanowiąca załącznik nr 3 do protokołu zawiera wykaz wypłaconych ryczałtów samochodowych w okresie: czerwiec, sierpień, wrzesień, październik i listopad 2005r.

Zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271) pracodawca (Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej – w stosunku do osób zatrudnionych w OPS; Wójt Gminy w Mszanie – w stosunku do Kierownika OPS) zawarł z pracownikami stosowne umowy cywilnoprawne, w których przyznane zostały miesięczne limity kilometrów na rozjazdy lokalne (pracownicy socjalni – miesięcznie po 100 km, Kierownik OPS – 160 km). W kontrolowanym okresie wysokość ryczałtów samochodowych ustalona została na podstawie stawek za 1km przebiegu pojazdu: dla samochodów o pojemności skokowej silnika dla samochodów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> – 0,7846 zł.

Podstawą wypłaty ryczałtu było złożone przez pracownika oświadczenie, z którego treści wynikały dni nieobecne w pracy, za które ryczałt nie przysługiwał. Dane zawarte w oświadczeniu zgodne były z listami obecności w pracy. Termin przedkładania oświadczeń ustalono w umowie – do dnia 25 za dany miesiąc.

Z ryczałtów samochodowych potrącone zostały zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Niezgodności w zakresie wypłaty ryczałtów nie stwierdzono.

### Zestawienie wypłaconych ryczałtów samochodowych:

Pozycja z tabeli nr 2	czerwiec 2005	sierpień 2005	wrzesień 2005	październik 2005	listopad 2005
1.	102,70-	85,57-	79,86-	91,28-	114,12-

	19,60=83,10	16,30=69,27	15,20=64,66	17,30=73,98	21,70=92,42
2.	71,32- 13,60=57,72	74,89- 14,20=60,69	64,18- 12,20=51,98	74,89- 14,30=60,59	67,75- 12,90=54,85
3.	67,75- 12,90=54,85	67,75- 12,90=54,85	39,19- 7,40=31,79	74,89- 14,30=60,59	74,89- 14,20=60,69
4.	71,32- 13,60=57,72	35,62- 6,80=28,82	67,75- 12,90=54,85	78,46- 14,90=63,56	71,32- 13,50=57,82

Kolor niebieski – potrącona zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych

### Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

W roku 2005 rachunkowość jednostki budżetowej prowadzona była techniką komputerową. W Ośrodku Pomocy Społecznej prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- dziennik
- konta syntetyczne /obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu/
- konta analityczne
- księgi inwentarzowe, tabele amortyzacyjne, karty środków trwałych,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Ustalono, że prowadzenie ksiąg rachunkowych w OPS przy użyciu komputera zapewnia:

- automatyczne sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.
- uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych,
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
- sporządzanie wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych, składających się z automatycznie ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz są trwale oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej.

Księgi oznaczone zostały co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Dostęp do danych informatycznych zabezpieczony jest hasłem dostępu programu informatycznego.

### III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność z ewidencją księgową danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na dzień 31 lipca 2005 r., 31 sierpnia 2005 r., 30 września 2005 r.:

- Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.
- Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.

#### Środki własne RB 28 S za okres od początku roku do 31 lipca 2005 r.

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
85202	4300	20.000,00	5.448,98
85212	4010	27.500,00	11.392,00
	4040	1.200,00	571,60

	<b>4110</b>	<b>5.220,00</b>	<b>1.086,23</b>
	<b>4120</b>	<b>703,00</b>	<b>278,60</b>
	<b>4210</b>	<b>2.360,00</b>	<b>333,30</b>
	<b>4300</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.054,00</b>
	<b>4440</b>	<b>740,00</b>	<b>733,25</b>
Razem		39.223,00	15.448,98
<b>85214</b>	<b>3110</b>	<b>89.000,00</b>	<b>42.129,29</b>
	<b>4110</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>
Razem		90.500,00	42.129,29
<b>85219</b>	<b>3020</b>	<b>1.300,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>4010</b>	<b>179.500,00</b>	<b>78.183,25</b>
	<b>4040</b>	<b>20.000,00</b>	<b>12.187,72</b>
	<b>4110</b>	<b>36.300,00</b>	<b>16.262,77</b>
	<b>4120</b>	<b>4.900,00</b>	<b>2.190,45</b>
	<b>4170</b>	<b>7.000,00</b>	<b>4.084,50</b>
	<b>4210</b>	<b>8.000,00</b>	<b>4.934,33</b>
	<b>4260</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.182,93</b>
	<b>4300</b>	<b>19.200,00</b>	<b>18.650,00</b>
	<b>4350</b>	<b>2.400,00</b>	<b>589,26</b>
	<b>4410</b>	<b>5.500,00</b>	<b>2.659,69</b>
	<b>4440</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.299,63</b>
Razem		288.800,00	144.224,53
<b>85228</b>	<b>4110</b>	<b>2.200,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>4120</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>4300</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>
Razem		14.500,00	0,00
<b>85295</b>	<b>3110</b>	<b>54.500,00</b>	<b>15.196,80</b>
	<b>4210</b>	<b>25.000,00</b>	<b>23.514,26</b>
Razem		79.500,00	38.711,06
852		532.523,00	245.962,84

**Dochody własne RB 27 S za okres od początku roku do 31 lipca 2005 r.**

<b>Rozdział</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Dochody wykonane</b>	<b>Dochody otrzymane</b>
85212	0910	62,48	62,48
85212	0970	1.705,40	1.705,40
85214	0970	2.011,92	2.011,92
85219	0920	613,16	613,16
85295	0970	4.764,90	4.764,90
Razem		9.157,86	9.157,86

**Środki własne RB 28 S za okres od początku roku do 31 sierpnia 2005 r.**

<b>Rozdział</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Plan (po zmianach)</b>	<b>Wydatki wykonane</b>
<b>85202</b>	<b>4300</b>	<b>20.000,00</b>	<b>6.655,54</b>
<b>85212</b>	<b>4010</b>	<b>27.500,00</b>	<b>14.292,00</b>
	<b>4040</b>	<b>1.200,00</b>	<b>571,60</b>
	<b>4110</b>	<b>5.220,00</b>	<b>1.286,32</b>
	<b>4120</b>	<b>703,00</b>	<b>349,65</b>
	<b>4210</b>	<b>2.360,00</b>	<b>333,30</b>
	<b>4300</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.054,00</b>
	<b>4440</b>	<b>740,00</b>	<b>733,25</b>
Razem		39.223,00	25.275,66
<b>85214</b>	<b>3110</b>	<b>89.000,00</b>	<b>55.498,11</b>
	<b>4110</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>
Razem		90.500,00	55.498,11
<b>85219</b>	<b>3020</b>	<b>1.300,00</b>	<b>26,06</b>
	<b>4010</b>	<b>179.500,00</b>	<b>93.084,75</b>
	<b>4040</b>	<b>12.200,00</b>	<b>12.187,72</b>
	<b>4110</b>	<b>36.300,00</b>	<b>19.087,05</b>
	<b>4120</b>	<b>4.900,00</b>	<b>2.570,86</b>
	<b>4170</b>	<b>7.000,00</b>	<b>4.709,50</b>
	<b>4210</b>	<b>8.000,00</b>	<b>4.934,33</b>
	<b>4260</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.182,93</b>
	<b>4300</b>	<b>28.200,00</b>	<b>21.423,86</b>
	<b>4350</b>	<b>1.200,00</b>	<b>673,44</b>
	<b>4410</b>	<b>5.500,00</b>	<b>2.923,52</b>
	<b>4440</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.299,63</b>
Razem		288.800,00	166.103,65
<b>85228</b>	<b>4110</b>	<b>2.200,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>4120</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>4300</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>
Razem		14.500,00	0,00
<b>85295</b>	<b>3110</b>	<b>54.500,00</b>	<b>15.283,80</b>
	<b>4210</b>	<b>25.000,00</b>	<b>23.514,26</b>
Razem		79.500,00	38.798,06
<b>852</b>		<b>532.523,00</b>	<b>285.675,48</b>

**Dochody własne RB 27 S za okres od początku roku do 31 sierpnia 2005 r.**

<b>Rozdział</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Dochody wykonane</b>	<b>Dochody otrzymane</b>
-----------------	-----------------	-------------------------	--------------------------

<b>85212</b>	<b>0910</b>	<b>100,29</b>	<b>100,29</b>
<b>85212</b>	<b>0970</b>	<b>1.710,59</b>	<b>1.710,59</b>
<b>85214</b>	<b>0970</b>	<b>2.011,92</b>	<b>2.011,92</b>
<b>85219</b>	<b>0920</b>	<b>613,16</b>	<b>613,16</b>
<b>85295</b>	<b>0970</b>	<b>4.764,90</b>	<b>4.764,90</b>
<b>Razem</b>		<b>9.200,86</b>	<b>9.200,86</b>

**Środki własne RB 28 S za okres od początku roku do 30 września 2005 r.**

<b>Rozdział</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Plan (po zmianach)</b>	<b>Wydatki wykonane</b>	<b>Zobowiązani a</b>
<b>85202</b>	<b>4300</b>	<b>20.000,00</b>	<b>7.862,10</b>	
<b>85212</b>	<b>4010</b>	<b>27.500,00</b>	<b>14.292,00</b>	
	<b>4040</b>	<b>1.200,00</b>	<b>571,60</b>	
	<b>4110</b>	<b>5.220,00</b>	<b>2.703,68</b>	
	<b>4120</b>	<b>703,00</b>	<b>349,65</b>	
	<b>4210</b>	<b>2.360,00</b>	<b>333,30</b>	
	<b>4300</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.054,00</b>	
	<b>4440</b>	<b>740,00</b>	<b>733,25</b>	
<b>Razem</b>		<b>39.223,00</b>	<b>27.899,58</b>	
<b>85214</b>	<b>3110</b>	<b>89.000,00</b>	<b>69.002,50</b>	<b>50,00</b>
	<b>4110</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Razem</b>		<b>90.500,00</b>	<b>69.002,50</b>	
<b>85219</b>	<b>3020</b>	<b>1.900,00</b>	<b>1.886,57</b>	
	<b>4010</b>	<b>179.500,00</b>	<b>98.087,97</b>	
	<b>4040</b>	<b>12.200,00</b>	<b>12.187,72</b>	
	<b>4110</b>	<b>36.300,00</b>	<b>20.871,55</b>	
	<b>4120</b>	<b>4.900,00</b>	<b>2.811,21</b>	
	<b>4170</b>	<b>7.000,00</b>	<b>5.849,00</b>	
	<b>4210</b>	<b>7.400,00</b>	<b>5.201,03</b>	
	<b>4260</b>	<b>1.800,00</b>	<b>1.443,96</b>	
	<b>4300</b>	<b>28.200,00</b>	<b>25.530,16</b>	<b>100,00</b>
	<b>4350</b>	<b>1.200,00</b>	<b>757,62</b>	
	<b>4410</b>	<b>4.900,00</b>	<b>3.302,10</b>	
	<b>4440</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.299,63</b>	
<b>Razem</b>		<b>288.800,00</b>	<b>181.228,52</b>	
<b>85228</b>	<b>4110</b>	<b>2.200,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>4120</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>4300</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Razem</b>		<b>14.500,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>85295</b>	<b>3110</b>	<b>54.500,00</b>	<b>16.855,80</b>	
	<b>4210</b>	<b>25.000,00</b>	<b>23.514,26</b>	
<b>Razem</b>		<b>79.500,00</b>	<b>40.370,06</b>	

852		532.523,00	318.500,66	150,00

**Dochody własne RB 27 S za okres od początku roku do 30 września 2005 r.**

Rozdział	Paragraf	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane	Należności do zapłaty
85212	0910	111,57	100,29	100,29	11,28
85212	0970	2.297,40	1.710,59	1.710,59	586,81
85214	0970	5.196,92	2.111,92	2.111,92	3.085,00
85219	0920	968,02	968,02	968,02	-
85219	0970	488,00	-	-	488,00
85295	0970	4.764,90	4.764,90	4.764,90	-
Razem		13826,81	9.655,72	9.655,72	4.171,09

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków i dochodów są zgodne z dokumentami źródłowymi. Wydatki wykazane w rubryce „wydatki wykonane” sprawozdań RB 28 S odpowiadają wydatkom faktycznie wykonanym. Sprawozdania RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki, oraz RB 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki są podpisane przez sporządzającego - główną księgową i kierownika jednostki.

Sprawozdania spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz.279 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170 poz. 1426).

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 1/2006

Podpisano bez zastrzeżeń.

**Załączniki do protokołu:**

- załącznik nr 1 – Tabela nr 1 – wynagrodzenia pracowników
- załącznik nr 2 – Tabela nr 2 – zestawienie poniesionych wydatków na podróże służbowe
- załącznik nr 3 – wykaz wypłaconych ryczałtów samochodowych.

**Jednostka kontrolowana :**

**Zespół kontrolujący:**

1. mgr Katarzyna Bylicka– przewodnicząca Zespołu

1. Elwira Palarczyk – Kierownik OPS

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu

2. Monika Strof – Główny Księgowy