

Protokół

Na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Woźniki z dnia 11.01.2011, w dniach 11-14.01.2011r. przeprowadzono kontrolę w:

Miejsko - Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Woźnikach

przez – mgr Sonię Moj – Rudzińską.

Kontrolą objęto :

- realizację zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli, która odbyła się w roku 2009,
- wprowadzone procedury w zakresie kontroli zarządczej,
- prawidłowości dokonywania wydatków bieżących miesięcy XI i XII 2010r., wydatków na wynagrodzenia pracowników,
- prawidłowości sporządzenia oraz zgodności z ewidencją księgową sprawozdań budżetowych za okres IV kwartału 2010r.,
- zgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi,
- prawidłowości stosowania przepisów ustawy o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. nr 115, poz. 728 z 2008 r.) oraz przepisów wykonawczych na wybranej próbie decyzji przyznających świadczenia.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej powołano na podstawie Uchwały nr III/15/90 Rady Gminy i Miasta w Woźnikach z dnia 3.07.1990r. Obowiązujący obecnie Statut nadano Uchwałą nr 280/XXV/2009 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 27.02.2009r. Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową na zasadach obowiązujących w



samorządowych jednostkach budżetowych, sporządza roczny plan finansowy, prowadzi własną księgowość.

Ośrodek realizuje zadania własne Gminy oraz zadania zlecone z zakresu pomocy społecznej i świadczeń rodzinnych oraz świadczeniach alimentacyjnych.

Ośrodek udziela pomocy na zasadach określonych w ustawie o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. nr 115, poz. 728 z 2008 r.) oraz o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. nr 228, poz. 2255 z 2003r.). Pomoc udzielana jest osobom i rodzinom między innymi z powodu : ubóstwa, sieroctwa, bezdomności, potrzeby ochrony macierzyństwa lub wielodzietności, bezrobocia, niepełnosprawności, długotrwałej lub ciężkiej choroby.

Pełniącą obowiązki Kierownika MGOPS jest p. Bożena Wojsyk powołana na stanowisko dnia 11.07.2003r. i posiada następujące upoważnienia Burmistrza Woźnik:

- do załatwiania indywidualnych spraw w formie decyzji administracyjnych w sprawach z zakresu pomocy społecznej z zakresu zadań własnych i zleconych, nadane Zarządzeniem nr 42a/2004 Burmistrza Woźnik z dnia 4.05.2004r.
- do prowadzenia postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne oraz wydawania decyzji w tych sprawach, nadane Zarządzeniem nr 42a/2004 Burmistrza Woźnik z dnia 4.05.2004r.
- do prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych - wydane dnia 1.09.2005r.
- do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu świadczeń alimentacyjnych i wydawania decyzji administracyjnych – wydane dnia 11.08.2008r.

Głównym księgowym jednostki jest p. Zofia Ordon, która objęła stanowisko z dniem 1.02.2003r.

I. Realizacja zaleceń pokontrolnych

Dnia 10.03.2010r. Burmistrz Miasta Woźniki wydał zalecenia pokontrolne dotyczące kontroli, która odbyła się w dniach 27, 30.11.2009 i 1.12.2009r.

Pismem z dnia 30.03.2010r. Kierownik Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej udzielił odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, w którym m przedstawił podjęte działania w celu usunięcia wykrytych nieprawidłowości.

Na podstawie kontroli prawidłowości wykonania zaleceń stwierdzono:

1. Zarządzeniem nr 016/1/2010 prowadzono zmiany polityki rachunkowości polegające na:

- wprowadzeniu miesięcznego okresu sprawozdawczego,
- określeniu zasad ochrony zbiorów danych,
- określeniu zakresu i sposobu przeprowadzania wstępnej oceny zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

- zaktualizowaniu Instrukcji Obiegu i Kontroli dokumentów,
 - wprowadzeniu procedury dotyczącej ewidencji i sporządzania sprawozdań Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych.
2. Poinstruowano pracowników o bezwzględny terminowym rozliczaniu delegacji. Do kontroli pobrano delegacje nr 53/10-56/10, 58/10-59/10 i 184/1/10. Na podstawie kontroli dokumentów miesięcy IX i X 2010 nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowego rozliczania podróży służbowych. Pobyt jest potwierdzany na miejscu docelowym. Prowadzony jest rejestr wyjazdów służbowych, w którym zaewidencjonowano wyjazdy pod nr 53-59.
3. Dokumenty kasowe są oznaczane zgodnie z przyjętą Instrukcją Kasową. Do kontroli pobrano RK nr 20/2010 z dnia 20.09.2010r. i stwierdzono, że na każdym dokumencie kasowym umieszczono pieczęć na której wpisuje się nr raportu, datę raportu i pozycję pod którą zapisano w raporcie dany dokument.
4. Przestrzega się zasady aby, dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową.
5. Uzupełniono dokumentację osobową wprowadzając aneksy do angaży z których wynika podstawa procentowa naliczenia dodatku stażowego.

II. Uregulowania wewnętrzne

Jednostka posiada :

- 1) Zakładowy plan kont – wprowadzony Zarządzeniem nr 0161/1/2007 z Kierownika MGOPS w Woźnikach z dnia 31.01.2007r. Instrukcja została zaktualizowana Zarządzeniem nr 016/1/2010 Kierownika MGOPS z dnia 10.03.2010r.
- 2) Instrukcję obiegu dokumentów – wprowadzoną Zarządzeniem nr 0161/1/2007 z Kierownika MGOPS w Woźnikach z dnia 31.01.2007r (Załącznik nr 1), zawierające opis stosowanych dokumentów, ich obieg, sposób gromadzenia i przechowywania dokumentacji.
- 3) Zarządzeniem 161/2/02 z dnia 2.01.2002r. wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną. Z instrukcji wynika, że przy ustalaniu terminów spisu poszczególnych składników majątku stosuje się wymogi art. 26 ustawy o rachunkowości.
- 4) Instrukcję w sprawie likwidacji składników majątkowych oraz powołaniu zespołu kasacyjnego wprowadzoną zarządzeniem 0161/3/02 z 2.01.2002r.
- 5) Regulamin przeprowadzania kontroli finansowej – wprowadzony Zarządzeniem nr 0161/2/06 Kierownika MGOPS w Woźnikach z dnia 10.04.2006r.
- 6) Instrukcję kontroli wewnętrznej MGOPS w Woźnikach - wprowadzoną Zarządzeniem nr 0161/2/06 Kierownika MGOPS w Woźnikach z dnia 10.04.2006r.
- 7) Regulamin Kontroli Zarządczej wprowadzony Zarządzeniem Kierownika nr 0161/4/2010 dnia 29.10.2010r. (akta kontroli str.144-149).

Standardy kontroli zarządczej

Na podstawie art.69 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych kierownik MGOPS wprowadził Regulamin Kontroli Zarządczej.

System kontroli zarządczej obejmuje samokontrolę, kontrolę funkcjonalną, kontrolę instytucjonalną. W dalszej części procedury scharakteryzowano wymienione wyżej elementy systemu kontroli. Nie określono konkretnych czynności kontrolnych a jedynie schemat jakiemu powinny odpowiadać.

Zgodnie ze Standardami kontroli zarządczej ogłoszonymi komunikatem nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, regulamin wymienia następujące obszary kontroli zarządczej: środowisko wewnętrzne, zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informację i komunikację oraz monitorowanie i ocenę. W środowisku wewnętrznym zwrócono uwagę na uczciwość i kompetencje zawodowe, strukturę wewnętrzną, proces zatrudniania i powierzenie obowiązków i uprawnień.

Zarządzanie ryzykiem powinno dokonywać identyfikacji ryzyk. W związku z powyższym kierownictwo i pracownicy nie rzadziej niż raz w roku dokonują identyfikacji ryzyk zagrażających celom jednostki. Jednostka nie określiła celu, misji jednostki oraz nie dokonała identyfikacji ryzyk zewnętrznych i wewnętrznych zagrażających ich realizacji.

Nie ustalono również zadań wrażliwych przy wykonaniu których pracownicy mogą być podatni na szkodliwe wpływy.

W sposób bardziej szczegółowy opisano procedury kontroli finansowej jako części kontroli zarządczej. W ramach kontroli finansowej zapewnia się realizowanie procedur przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badania i porównywania stanu faktycznego ze stanem wymaganym, prowadzenia gospodarki finansowej i stosowania procedur kontroli. Praktyczna realizacja kontroli finansowej dokonywana jest w sposób uregulowany w instrukcjach do których odwołuje się regulamin.

Procedury kontroli zarządczej nie odsyłają i nie wskazują pozostałych uregulowań wewnętrznych, które realizują procedury kontroli zarządczej. Wprowadzone procedury w sposób niepełny realizują zapisy art.69 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych.

Gospodarka finansowa

1. Plany na 2010 roki ich zmiany

Projekt planu finansowego na rok 2010 został sporządzony i zatwierdzony przez kierownika MGOPS w dniu 30.09.2009r.

Projekt zakładał dochody w wysokości 15.360,-
dochody budżetu gminy 8.460,-
dochody budżetu państwa 6.900,-

oraz wydatki w kwocie 2.882.219 zł

 zadania zlecone
85212 2.250.000,-
85213 5.424,-
85214 226.475,-

 zadania własne
85219 325.280,-
85228 14.350,-
85295 60.690,-

Plan finansowy zachowujący zgodność z Uchwałą budżetową został zatwierdzony przez kierownika jednostki dnia 11.01.2010r. (Akta kontroli str. 1-2, 2a). Plan przedstawiał się następująco:

<i>Rozdział</i>	<i>Razem</i>
85212- świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki zus	2.139.662,-
85213 –składki na ubezpie. zdrowotne	5.000,-
85214 – zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ub.spoleczne	194.637,-
85219 – ośrodki pomocy społecznej	241.900,-
85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	15.100,-
85295 – pozostała działalność	46.397,-
<i>Razem</i>	2.642.696,-



W okresie IX-X 2010r. zmian w planach dokonano na podstawie:

- Zarządzenia Burmistrza nr 68/2010 z dnia 9.09.2010r. - przesunięto kwotę 200 zł (na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego nr FB/I/326/10 z dnia 8.09.2010r.) oraz zwiększono plan wydatków w rozdz. 85214 o kwotę 2292 zł w rozdz. 85219 o kwotę 2481 zł w rozdz. 85295 o kwotę 7.121 zł, zmianę wprowadzono do ksiąg rachunkowych dokumentem PK nr 305 z dnia 9.09.2010r.,
- uchwały nr 452/XLII/2010 z dnia 29.2010r. - przesunięto kwotę 741 zł w ramach rozdz. 85212 oraz kwotę 500 zł w rozdz. 85219 (wniosek z dnia 15.09.2010), zmianę wprowadzono do ksiąg rachunkowych dokumentem PK nr 325 z dnia 29.09.2010r.,
- Zarządzenia Burmistrza nr 73/2010 z dnia 12.10.2010r. - przesunięto kwotę 525 zł z rozdz. 85216 § 3110 do rozdz. 85213 § 4130 (na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego nr FB/I/3011/359/10 z dnia 13.09.2010r.), zmianę wprowadzono do ksiąg rachunkowych dokumentem PK nr 346 z dnia 12.10.2010r.
- Zarządzenia Burmistrza nr 78/2010 z dnia 25.10.2010r. - przesunięto kwotę 10.159 zł z § 3110 do § 4110 rozdz. 85212 oraz zmniejszono plan o 7.618 w rozdz. 85216 § 3110 (wniosek z dnia 25.10.2010), zmianę wprowadzono do ksiąg rachunkowych dokumentem PK nr 356 z dnia 25.10.2010r.
- uchwały nr 468/XVIII/2010 z 28.10.2010r. - dokonano zwiększenia w rozdz. 85212 o kwotę 1200 zł (wniosek kierownika z dnia 15.09.2010r.) , w dokumentacji brak układu wykonawczego, który jest podstawą dokonania zmian na poszczególnych paragrafach, zmianę wprowadzono do ksiąg rachunkowych dokumentem PK nr 363 z dnia 28.10.2010r.

Ustalenia kontroli w zakresie wykonania zaleceń dotyczących aktualizacji Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów

Obieg i kontrola dokumentów księgowych został określony w Instrukcji obiegu dokumentów – wprowadzonej Zarządzeniem nr 0161/1/2007 z Kierownika MGOPS w Woźnikach z dnia 31.01.2007r. zaktualizowanej Zarządzeniem nr 016/1/2010 Kierownika MGOPS z dnia 10.03.2010r. (akta kontroli str.2-15). Analizie poddano prawidłowości stosowania zapisów instrukcji w zakresie dokumentów: polecenia księgowania, rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego, list wypłat zasiłków oraz ewidencji wydatków strukturalnych.

Zgodnie z zapisami instrukcji polecenie księgowania wystawiane jest dla księgowania sum zbiorczych wynikających z zestawień, rejestrów i rozliczeń wewnętrznych, bądź mylnych zapisów. Dokument podlega kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzeniu przez kierownika. W wyniku kontroli wybranej próby dokumentów stwierdzono, że dokument PK wystawiany jest zbiorczego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych dokumentów stanowiących podstawę zaciągnięcia zobowiązań. Dokument PK jest podpisany przez osobę wystawiającą i zatwierdzony przez kierownika, jest również sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, czego wymagają zapisy instrukcji.

Zgodnie z zapisami instrukcji lista wypłat zasiłków stanowi podstawę wypłaty świadczeń udzielanych przez ośrodek zgodnie z przepisami ustawy o pomocy społecznej, zasiłkach rodzinnych i zaliczkach alimentacyjnych. Listy sporządzane są przez pracownika ds. świadczeń. Dokument podlega kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzeniu przez kierownika. W wyniku kontroli wybranej próby dokumentów stwierdzono, że:

- listy wypłat świadczeń rodzinnych są podpisane są przez osobę sporządzającą tj, p. Bożenę Wojsyk . Dokument jest zatwierdzony przez kierownika, jest również sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, czego wymagają zapisy instrukcji oraz zatwierdzona przez Głównego księgowego na znak dokonania kontroli w trybie art. 54 ustawy z dnia 29.08.2009r. o finansach publicznych

- listy wypłat zasiłków stałych, celowych są podpisane są przez osobę sporządzającą tj, p.Bożenę Wojsyk. Dokument jest sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, sprawdzony przez głównego księgowego w trybie art. 54 ustawy z dnia 29.08.2009r. o finansach publicznych i zatwierdzony przez kierownika .

Zgodnie z zapisami Załącznika nr 4 do Zarządzenia nr 016/1/2010 z dnia 10.03.2010r. instrukcji polecenie wyjazdu służbowego służy do udokumentowania podróży służbowej pracownika i rozliczenia jej kosztów. Zapisy instrukcji wymagają potwierdzenia pobytu w miejscu docelowym. Na podstawie analizy formularzy delegacji stwierdzono, że w badanym okresie delegacje zostały potwierdzone w wymaganym zakresie. Dokument delegacji zgodnie z instrukcją musi zostać przedstawiony do rozliczenia w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży, co zostało zachowane w badanym okresie. Dokument polecenia wyjazdu służbowego podlega kontroli pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzeniu przez głównego księgowego i kierownika. Na podstawie kontroli prawidłowości stosowania wymienionych procedur stwierdzono, że delegacje są sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, zatwierdzone przez kierownika, jak również posiadają podpis głównego księgowego oznaczający kontrolę w trybie art. 54 ustawy o finansach. Przejazdy służbowe odbywają się środkami komunikacji publicznej oraz samochodami prywatnymi. Zwrot kosztów przejazdu samochodem prywatnym dokonywany jest według stawek określonych Zarządzeniem nr 0161/5/2006 Kierownika MGOPS w Woźnikach.

Procedury dotyczące wydatków strukturalnych

W badanym okresie w jednostce wprowadzono w sposób formalny procedurę dotyczącą kontroli wydatków strukturalnych. Stosuje się dwie pieczętki oznaczające wydatek strukturalnie negatywny i kwalifikujący do poszczególnych obszarów. Ewidencja wydatków prowadzona jest na koncie 950 w szczególności kodów klasyfikacji, które nie zostało wprowadzone do planu kont pozabilansowych.

Na podstawie kontroli dokumentów księgowych miesięcy IX i X 2010 stwierdzono, że na każdym dokumencie znajduje się pieczętka i odpowiedni opis. Zgodnie z ewidencją księgową na dzień 31.10.2010r. zrealizowano następujące wydatki:

- 950 -11 – Technologie informacyjne i komunikacyjne – 724,89



- 950-66 – Wdrażanie aktywnych prewencyjnych instrumentów rynku pracy – 3.364.00,
 - 950-81 -Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym – 2.825,79
- Łącznie wydatkowano 6.914,68 zł.

Gospodarka kasowa

Gospodarka kasowa prowadzona jest zgodnie z Instrukcją kasową MGOPS przyjętą Zarządzeniem nr 0164/4/2007 Kierownika MGOPS w Woźnikach z dnia 5.07.2007r. Obowiązki kasjera zostały powierzone p. Izabeli Majchrzyk dnia 1.07.2007r. Kasjer przyjął odpowiedzialność majątkową za powierzone mienie dnia 5.07.2007r.

Sprawdzono RK 20/2010 z 20.09.2010 (akta kontroli str. 16-17) . Polecenie pobrania gotówki czekiem według klasyfikacji budżetowej wydatku zostało zatwierdzone przez kierownika jednostki i głównego księgowego. Saldo otwarcia i zamknięcia raportów wyniosło „0”. Dokumenty kolejno numerowane i opisywane w zakresie merytorycznym, sprawdzone w zakresie formalno – księgowym a następnie zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora, jak również posiadają podpis głównego księgowego oznaczający kontrolę w trybie art. 54 ustawy o finansach. Wypłaty gotówkowe kwitowane przez osobę odbierającą.

Zgodnie z zapisami instrukcji kasowej oryginał raportu po podpisaniu przez kasjera przekazywany jest do głównego księgowego, który dokonuje kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej i na jej dowód umieszcza podpis w pozycji sprawdzono. Na podstawie kontroli stwierdzono, że stosuje się zapisu instrukcji w wymienionym zakresie

Zgodnie z § 6 pkt 1 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej, zrealizowane dowody kasowe powinny być oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, którego dotyczą. Dowody kasowe zostały oznaczone w wymagany sposób .

Sprawozdawczość budżetowa

Jednostka sporządza sprawozdania Rb-28S, Rb-27S, Rb-Z, Rb-N. Kontrolą szczegółową objęto prawidłowość oraz zgodność z księgami rachunkowymi sprawozdań RB-27S i Rb-28S z okresu IX i X miesięcy 2010r.

W sprawozdaniu miesięcznym Rb – 28S za dziewięć miesięcy (akta kontroli str.18-21) wykazano wydatki w następujących wysokościach:

	Wydatki	zobowiązania
85202	13.379,10	
85212	1.748.988,08	
85213	3.785,90	204,00
85214	83.205,00	



85216	31.648,36	
85219	239.473,22	
85228	2.191,08	
85295	27.455,10	5.953,70
85415	13.812,89	
Razem	2.163.938,73	6.157,70

- wykazane w sprawozdaniach plany zgodne ze zmianami wynikającymi z Zarządzeń Burmistrza,
- wykazane wydatki odpowiadają wydatkom ewidencjonowanym na koncie „130” w układzie klasyfikacji wydatków,
- wykazany na dzień 30.09.2010r. stan zobowiązań w wysokości 6.157,70 zł wynika z sald konta „201”, które wykazuje saldo Ma 5.953,70 oraz saldem konta „290”, które wykazuje saldo Ma 204,00.

W sprawozdaniu Rb – 27S za dziewięć miesięcy 2010r. (akta kontroli str.22-24). wykazano :

	Dochody	należności do zapłaty
75814 § 0920	1.590,31	
75814 § 0970	57,00	
85228 § 0830	328,68	
85212 § 0970		77.605,50
85212 § 0980	2.174,31	44.380,14
Razem	4.150,30	121.985,64

co wynika z ewidencji księgowej konta „130”, która wykazuje obroty Wn na poszczególnych kontach analitycznych:

- „130-D-75814-092-D-1” – 1.590,31
- „130-D-75814-097-D-1” – 57,00
- „130-D-85228-083-D-1” – 328,68
- „130-D-85212-097-D-2” – 876,79
- „130-D-85212-097-D-4” – 1.297,52

W sprawozdaniu Rb – 27ZZ za dziewięć miesięcy 2010r. (akta kontroli str.25-27). wykazano :

	Dochody	należności do zapłaty
85212 § 0920	35,80	6.075,57
85212 § 0970		155.211,00
85212 § 0980	4.244,70	179.129,32
Razem	4.280,50	340.415,89

co wynika z ewidencji księgowej konta „130”, która wykazuje obroty Wn na poszczególnych kontach analitycznych:

- „130-85212-0920-D-2” –	35,80
- „130-85212-0980-D-1” –	821,07
- „130-85212-0980-D-3” –	2.564,84
- „130-D-85212-0980-D-2” –	876,79

Sprawozdanie Rb-Z za III kwartał 2010r. sporządzono negatywnie.

W sprawozdaniu Rb-N za III kwartał (akta kontroli str.28-30). w poz. N3.2 wykazano kwotę 82.821,22 zł, co jest zgodne ze stanem kont bankowych „130” - saldo Wn 82.821,22. W pozycji N4.2 należności wymagalne pozostałe wykazano kwotę 121 985,64 stanowiącą kwotę należności budżetu gminy z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego.

W sprawozdaniu Rb-ZN za III kwartał (akta kontroli str.31-32). w poz. N5.1 – należności pozostałe z tytułu dostaw i usług wykazano kwotę 191.530,14 zł, stanowiącą kwotę należności budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego .

Do kontroli pobrano wydruki księgowe stanowiące załącznik do protokołu (akta kontroli str. 33-110).

Ewidencja księgowa

Ewidencja księgowa prowadzona jest na kontach księgowych wprowadzonych Zarządzeniem nr 0161/1/2007 (akta kontroli str. 132-143). Kierownika MGOPS z dnia 31.01.2007r. Zakładowy Plan Kont stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia.

Zgodnie z opisem do konta „130”-Rachunek bieżący jednostki budżetowej na stronie Wn konta ujmuje się wpływ środków przekazanych przez jednostkę nadrzędną zgodnie z planem finansowym, wpływ dochodów budżetowych, na stronie Ma konta księguje się zrealizowane wydatki, okresowe przelewy dochodów do jednostki nadrzędnej. Na koncie obowiązuje zasada zachowania czystości zapisu, co oznacza że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt niewłaściwych wydatków wprowadza się techniczny zapis ujemny.

Zasada ta nie została zachowana w przypadku konta analitycznego 130-75816-0970-D-1 które na dzień 30.09.2010r. wykazywało obroty Wn i Ma w wysokości 558,22. Na saldo składały się następujące kwoty:

- 0,18 zł z tytułu zawyżonej kwoty dochodów odprowadzanych do urzędu gminy dowód 298,302,
- 557,86 zł – z tytułu kwoty błędnie wpłaconej przez urząd skarbowy w Myszkowie dowód 298 i 301

Ewidencja analityczna do konta 130 jest mało czytelna, z planu kont nie wynikają zasady tworzenia poszczególnych analityk (wydatków, dochodów budżetu państwa, budżetu gminy, środków na wydatki), poszczególne przekroje analityczne są wymieszane, istnieje wiele kont nie używanych, które dodatkowo zaciemniają obraz.

Stosowany plan kont nie określa zasad tworzenia poszczególnych przekrojów analitycznych oraz zasad oznaczania kont analitycznych. Stosowany opis konta(nazwa konta) nie zawsze jest adekwatna do danych księgowych na nim ewidencjonowanych. Przykładem może być konto 221-85212-0970-D-3 i konto 221-85212-0970-D-3, na którym ewidencjonuje

się należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w części dotyczącej budżetu gminy i budżetu państwa, gdzie dla obu kont zastosowano taką samą nazwę „dłużnik alimentacyjny -wpłaty” (akta kontroli str. 65).

Stan na kontach na dzień 30.09.2010r. (akta kontroli str. 82-100 i 111-113).:

Konto „130” – Rachunek bieżący
Saldo Wn 82.821,22
co jest zgodne z WB 140 z 30.09.2010r.

Konto „201” – Rozrachunki z tytułu należności i zobowiązań
Saldo Ma 5.953,70

Stanowiące zobowiązania z tytułu:

- f-ry nr 11/09/2010 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 220 zł z tytułu obiadów dla uczniów ZSS nr 2 w Lublińcu - zapłacono dnia 7.10.2010r.
- rach. 32/2010 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 514,50 zł z tytułu obiadów dla uczniów SP Psary- zapłacono dnia 8.10.2010r.
- rach. 33/2010 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 955,50 zł z tytułu obiadów dla uczniów Gimnazjum Psary- zapłacono dnia 8.10.2010r.
- rach. 30/2010 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 945,00 zł z tytułu obiadów dla uczniów SP Lubsza - zapłacono dnia 8.10.2010r.
- rach. 22/2010 z dnia 8.10.2010r. na kwotę 1.957,20 zł z tytułu obiadów dla uczniów SP Woźniki- zapłacono dnia 8.10.2010r.
- f-ry nr 39/2010 z dnia 4.10.2010r. na kwotę 180 zł z tytułu obiadów podopiecznego - zapłacono dnia 7.10.2010r.
- rach. 29/2010 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 661,50 zł z tytułu obiadów dla uczniów Sp Kamienica - zapłacono dnia 8.10.2010r.
- rach. 69/2010 z dnia 4.10.2010r. na kwotę 47,50 zł z tytułu obiadów dla uczniów Gimnazjum Koziegłowy - zapłacono dnia 7.10.2010r.
- rach. 31/2010 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 472,50 zł z tytułu obiadów dla uczniów SP Ligota - zapłacono dnia 8.10.2010r.

Konto „222” – Rozliczenie dochodów budżetowych
Saldo Wn 3.332,35

stanowiące kwotę dochodów odprowadzonych do budżetu gminy
na kwotę składają się środki ewidencjonowane analitycznie:

- konto 222-75814-0920-D-1 – pozostałe odsetki -877,29
- konto 222-75814-0970-D-1 – wpływy z różnych dochodów -zwroty – 57,00
- konto 222-85212-0980-D-2 – wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego dochód Gminy Woźniki -917,26
- konto 222-85212-0980-D-2 – wpływy z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego -wpłata innej gminy-1.152,22
- konto 222-85228-0830-D-1 – wpływy z usług – 328,68

Konto „223” – Rozliczenie wydatków budżetowych

Saldo Ma 2.248.427,00

*stanowiące kwotę środków na wydatki przekazaną przez urząd gminy
na kwotę składają się środki ewidencjonowane analitycznie:*

- środki własne w kwocie 308.800,-
- środki na zadania zlecone 1.766.760,-
- środki na zadania powierzone 172.957,-

Konto „221” – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Saldo Wn 340.415,89

stanowiące należności z tytułu:

- konto 221-85212-0920-D-2 - dłużnik alimentacyjny pozostałe odsetki - 6.075,57
- konto 221-85212-0970-D-2 - dłużnik alimentacyjny wpłaty - 77.605,50
- konto 221-85212-0970-D-3 - dłużnik alimentacyjny wpłaty - 77.605,50
- konto 221-85212-0980-D-1 - wpływ z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z f.alimentacyjnego – 20-% dla innej gminy – 20.824,54
- konto 221-85212-0980-D-2 - wpływ z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z f.alimentacyjnego – dochód budżetu gminy – 44.380,14
- konto 221-85212-0980-D-3 - wpływ z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z f.alimentacyjnego – dochód budżetu państwa – 113.924,64

Dodatkowo prowadzona jest ewidencja analityczna według dłużników z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej. Według stanu na dzień 30.09.2010r. w ewidencji znajdowało się (akta kontroli str. 114-118).

- 20 dłużników z tytułu świadczeń funduszu alimentacyjnego – wartość należności wyniosła 179.129,32 zł,
- 19 dłużników z tytułu zaliczki alimentacyjnej – wartość należności wyniosła 155.211 zł.

Konto „225” – Rozrachunki z budżetami

Saldo Ma 218.430,25

stanowiące zobowiązania względem budżetu państwa z tytułu:

- odsetek od świadczeń rodzinnych – 6.075,57
- zaliczki alimentacyjnej – 77.605,50
- świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego – 134.749,18

W wyniku badania prawidłowości ewidencji na kontach syntetycznych i analitycznych nie stwierdzono niezgodności.

Kontrola zasiłków rodzinnych

Świadczenia rodzinne są przyznawane w oparciu o ustawę o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. nr 139, poz.992 z 2006r. z późn.zm.). Kontroli poddano prawidłowość stosowania przepisów ustawy oraz dokonywania wypłaty należnych świadczeń. Do kontroli pobrano próbę reprezentatywną pięciu decyzji przyznających świadczenia lub wypłacanych w okresie zasiłkowym 1.11.2009-31.10.2010r. Poniżej przedstawiono wyniki kontroli.

1. Postępowanie w sprawie rozpoczęto wnioskiem p. [REDAKTOWANO] złożonym w dniu 30.09.2009r. o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego na dwoje dzieci oraz dodatku z tytułu podjęcia nauki w szkole poza miejscem zamieszkania dziecka. Wniosek został zaewidencjonowany w dzienniku podawczym pod nr 223/09 oraz w rejestrze wniosków pod nr 223 Do wniosku dołączono:

– zaświadczenie US o dochodzie podlegającym opodatkowaniu z roku 2008 obu małżonków,

- zaświadczenie US o dochodzie z tytułu działalności opodatkowanej ryczałtem,
- zaświadczenie Urzędu Miasta o powierzchni gospodarstwa rolnego ,
- zaświadczenie ze szkoły,
- ksero dowodu i aktu urodzenia.

Miesięczny dochód na osobę w rodzinie wyniósł [REDAKTOWANO] zł .

Decyzją nr MGOPS 6PP958 z 4.11.2009r. przyznano :

- zasiłek rodzinny – [REDAKTOWANO] zł - na okres 1.11.2009-31.10.2010r,
- dodatek na pokrycie wydatków związanych w zamieszkaniami poza miejscem zamieszkania – [REDAKTOWANO] zł w okresie 1.11.2009 – 30.06.2010r. i 1.09.2010-31.10.2010r.,
- jednorazowy dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego– [REDAKTOWANO] zł .

W badanych miesiącach świadczenie wypłacono:

- lista zasiłków rodzinnych nr 54/P/0 poz. 311 wypłacono w dniu 19.10.2010r. – [REDAKTOWANO] zł
- lista zasiłków rodzinnych nr 48/P/0 poz. 311 wypłacono w dniu 23.09.2009r. – [REDAKTOWANO] zł.

2. Postępowanie w sprawie rozpoczęto wnioskiem p. [REDAKTOWANO] złożonym w dniu 30.12.2009r. o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego na dwoje dzieci oraz dodatku z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie urlopu wychowawczego. Wniosek został zaewidencjonowany w rejestrze wniosków pod nr 493a. Do wniosku dołączono:

– zaświadczenie US o dochodzie podlegającym opodatkowaniu z roku 2008 obu małżonków,

- oświadczenie o sposobie rozliczania się z urzędem skarbowym,
- zaświadczenie Urzędu Miasta o powierzchni gospodarstwa rolnego ,
- zaświadczenie pracodawcy o udzieleniu urlopu wychowawczego,
- zaświadczenie ZUS o zgłoszeniu do ubezpieczenia,
- ksero dowodu i aktu urodzenia.

Miesięczny dochód na osobę w rodzinie wyniósł [REDAKTOWANO] zł .

Decyzją nr MGOPS 6PP1174 z 5.01.2010r. przyznano :

- zasiłek rodzinny – [REDACTED] zł - na okres 1.12.2009-30.10.2010r,
- dodatku z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie urlopu wychowawczego – [REDACTED] zł miesięcznie w okresie 1.12.2009-31.10.2010

W badanych miesiącach świadczenie wypłacono:

- lista zasiłków rodzinnych nr 54/P/0 poz. 310 wypłacono w dniu 19.10.2010r. – [REDACTED] zł
- lista zasiłków rodzinnych nr 48/P/0 poz. 310 wypłacono w dniu 23.09.20r. – [REDACTED] zł.

3. Postępowanie w sprawie rozpoczęto wnioskiem p. [REDACTED] złożonym w dniu 16.09.2009r. o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego na dwoje dzieci oraz dodatku z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego. Wniosek został zaewidencjonowany w rejestrze wniosków pod nr 42 Do wniosku dołączono:

– zaświadczenie US o dochodzie podlegającym opodatkowaniu z roku 2008 obu małżonków,

- oświadczenie o nie uzyskiwaniu dochodu opodatkowanego w innych formach,
- ksero dowodu i aktu urodzenia.

Miesięczny dochód na osobę w rodzinie wyniósł [REDACTED] zł .

Decyzją nr MGOPS 6PP932 z 4.11.2009r. przyznano :

- zasiłek rodzinny – [REDACTED] zł - na okres 1.11.2009-31.10.2010r,
- jednorazowy dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego – [REDACTED] zł .

W dniu 31.03.2010r. złożono wniosek o zasiłek rodzinny dla nowonarodzonego dziecka oraz dodatek z tytułu wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej. Do wniosku dołączono akt rodzenia.

Decyzją nr MGOPS 6MR1233 z 1.04.2010r. przyznano :

- zasiłek rodzinny – [REDACTED] zł - na okres 1.03.2010-31.10.2010r,
- dodatek z tytułu wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej - [REDACTED] zł miesięcznie ,
- jednorazowy dodatek z tytułu urodzenia dziecka w kwocie [REDACTED] zł.

W badanych miesiącach świadczenie wypłacono:

- lista zasiłków rodzinnych nr 54/P/0 poz. 309 wypłacono w dniu 21.10.2010r. – [REDACTED] zł,
- lista zasiłków rodzinnych nr 48/P/0 poz. 309 wypłacono w dniu 23.09.2009r. – [REDACTED] zł.

4. Postępowanie w sprawie rozpoczęto wnioskiem p. [REDACTED] złożonym w dniu 29.09.2009r. o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego na dziecko. Wniosek został zaewidencjonowany w rejestrze wniosków pod nr 197. Do wniosku dołączono:

– zaświadczenie US o dochodzie podlegającym opodatkowaniu z roku 2008 obu małżonków,

- oświadczenie o nie uzyskiwaniu dochodu opodatkowanego w innych formach,
- ksero dowodu i aktu urodzenia.

Miesięczny dochód na osobę w rodzinie wyniósł [REDACTED] zł .

Decyzją nr MGOPS 6PP959 z 4.11.2009r. przyznano :

- zasiłek rodzinny – [REDACTED] zł - na okres 1.11.2009-31.10.2010r,

W badanych miesiącach świadczenie wypłacono:

- lista zasiłków rodzinnych nr 54/P/0 poz. 308 wypłacono w dniu 21.10.2010r. - [REDACTED] zł,
- lista zasiłków rodzinnych nr 48/P/0 poz. 309 wypłacono w dniu 23.09.2009r. - [REDACTED] zł.

5. Postępowanie w sprawie rozpoczęto wnioskiem p. [REDACTED] złożonym w dniu 7.04.2009r. o ustalenie prawa do zasiłku pielęgnacyjnego z tytułu niepełnosprawności. Wniosek został zaewidencjonowany w rejestrze wniosków pod nr 42 Do wniosku dołączono:

- orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- ksero dowodu .

Decyzją nr MGOPS 5PP1521 z 7.04.2009r. przyznano :

- zasiłek pielęgnacyjny w kwocie [REDACTED] zł miesięcznie.

W badanych miesiącach świadczenie wypłacono:

- lista zasiłków rodzinnych nr 54/P/0 poz. 307 wypłacono w dniu 21.10.2010r. - [REDACTED] zł
- lista zasiłków rodzinnych nr 48/P/0 poz. 307 wypłacono w dniu 23.09.2009r. - [REDACTED] zł.

Wypłaty świadczeń zrealizowano przelewami na podstawie sporządzonych list wypłat (akta kontroli str. 119-122). Listy wypłat nie zostały oznaczone co daty wypłaty świadczeń. Listy zostały sprawdzone w zakresie formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Zasiłki stałe

Zgodnie z art 37. 1. ustawy o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.) zasiłek stały przysługuje:

- pełnoletniej osobie samotnie gospodarującej, całkowicie niezdolnej do pracy z powodu wieku lub niepełnosprawności, jeżeli jej dochód jest niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej tj. 477 zł,
- pełnoletniej osobie pozostającej w rodzinie, całkowicie niezdolnej do pracy z powodu wieku lub niepełnosprawności, jeżeli jej dochód, jak również dochód na osobę w rodzinie są niższe od kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, tj. 351 zł.

Do kontroli pobrano 5 komplety dokumentacji dotyczącej przyznania i wypłaty zasiłków stałych.

1)Zasiłek stały dla p. [REDACTED] został przyznany decyzją nr 8122/5/213/06 z dnia 28.02.2006r. Wysokość zasiłku wypłacana obecnie została ustalona na podstawie decyzji zmieniającej nr 8122/5/652/2006 z dnia 2.10.2006r. Corocznie przeprowadzany jest wywiad środowiskowy mający na celu potwierdzenie kontynuacji lub wstrzymanie wypłaty zasiłku.

W badanym roku wywiad został przeprowadzony w dniu 4.01.2010 i 27.07.2010r. i potwierdził konieczność wypłaty zasiłku w kwocie [REDACTED] zł miesięcznie. Zasiłek wypłacany jest gotówkowo. W dokumentacji znajduje się orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności wydane dnia 1.03.2010r. na stałe.

2) Zasiłek stały dla p. [REDACTED] został przyznany decyzją nr 8122/36/451/04 z dnia 28.07.2004r. Wysokość zasiłku wypłacana obecnie została ustalona na podstawie decyzji zmieniającej nr 8122/38/1/10 z dnia 12.01.2010r. Corocznie przeprowadzany jest wywiad środowiskowy mający na celu potwierdzenie kontynuacji lub wstrzymanie wypłaty zasiłku. W badanym roku wywiad został przeprowadzony w dniu 12.01.2010 i potwierdził konieczność wypłaty zasiłku w kwocie [REDACTED] zł miesięcznie. Zasiłek wypłacany jest gotówkowo. W dokumentacji znajduje się orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności wydane dnia 15.03.2005r. na stałe.

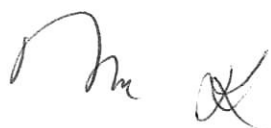
3) Zasiłek stały dla p. [REDACTED] został przyznany decyzją nr 8122/13/57/2007 z dnia 31.01.2007r. Wysokość zasiłku wypłacana obecnie została ustalona na podstawie decyzji zmieniającej nr 8122/13/183/07 z dnia 12.03.2007r. Corocznie przeprowadzany jest wywiad środowiskowy mający na celu potwierdzenie kontynuacji lub wstrzymanie wypłaty zasiłku. W badanym roku wywiad został przeprowadzony w dniu 24.08.2010r. i potwierdził konieczność wypłaty zasiłku w kwocie [REDACTED] zł miesięcznie. Zasiłek wypłacany jest gotówkowo. W dokumentacji znajduje się orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności wydane dnia 9.02.2010r. na czas określony.

4) Zasiłek stały dla p. [REDACTED] został przyznany decyzją nr 8122/23/332/2004 z dnia 17.05.2004r. Wysokość zasiłku wypłacana obecnie została ustalona na podstawie decyzji zmieniającej nr 8122/72/134/10 z dnia 12.03.2010r. Corocznie przeprowadzany jest wywiad środowiskowy mający na celu potwierdzenie kontynuacji lub wstrzymanie wypłaty zasiłku. W badanym roku wywiad został przeprowadzony w dniu 11.03.2010r. i potwierdził konieczność wypłaty zasiłku w kwocie [REDACTED] zł miesięcznie. Zasiłek wypłacany jest gotówkowo. W dokumentacji znajduje się orzeczenie posiadaniu II grupy inwalidzkiej.

5) Zasiłek stały dla p. [REDACTED] został przyznany decyzją nr 8122/6/29/09 z dnia 29.06.2009r. Corocznie przeprowadzany jest wywiad środowiskowy mający na celu potwierdzenie kontynuacji lub wstrzymanie wypłaty zasiłku. W badanym roku wywiad został przeprowadzony w dniu 7.01.2010r. i potwierdził konieczność wypłaty zasiłku w kwocie [REDACTED] zł miesięcznie. Zasiłek wypłacany jest gotówkowo. W dokumentacji znajduje się orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności wydane dnia 12.05.2009r. na czas określony.

Na podstawie analizowanej dokumentacji stwierdzono, że wypłata w miesiącu wrzesień dokonana została w dniu 20.09.2009r. Na podstawie listy wypłat nr 78/10 z dnia 20.09.2009r. (akta kontroli str.17). Lista została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzona przez kierownika MGOPS i głównego księgowego. Osoby odbierające gotówkę potwierdziły odbiór podpisem.

Wypłata w miesiącu październik dokonana została w dniu 20.10.2010r. na podstawie listy wypłat nr 90/10 z dnia 20.10.2010r. Lista została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzona przez kierownika MGOPS i głównego księgowego. Osoby odbierające gotówkę potwierdziły odbiór podpisem.



Wynagrodzenia osobowe

Podstawą naliczania wynagrodzeń pracowników obsługi zatrudnionych w jednostce jest Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w MGOP w Woźnikach z dnia 9.06.2009r. (akta kontroli str. 123-131) wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2009 z dnia 9.06.2009r.

W okresie IX i X 2009 w jednostce zatrudnionych było pięciu pracowników. Pracownicy otrzymali pisma zmieniające w dniu 29.10.2009r., w których przyznano wynagrodzenie w oparciu o Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.03.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398) oraz Regulamin. Brak potwierdzenia, że pracownicy zostali zapoznani z nowym regulaminem.

Na podstawie analizy dokumentów osobowych oraz list płac sprawdzono zgodność naliczenia wynagrodzeń pracowników. Do kontroli pobrano 5 teczek osobowych.

1) Wynagrodzenie [REDACTED] p. [REDACTED] zatrudnionej w pełnym wymiarze etatu, zostało naliczone w oparciu o angaż z dnia 29.10.2009r. ustalający stawkę wynagrodzenia zasadniczego w kat XIV oraz dodatki z tytułu stażu i dodatek dla pracowników socjalnych. W miesiącu październiku wypłacono nagrodę przyznaną przez kierownika. W miesiącu październiku wypłacono nagrodę przyznaną przez kierownika oraz w miesiącu wrześniu dodatek specjalny po [REDACTED] zł za wrzesień i sierpień wypłacony ze środków EFS.

2) Wynagrodzenie [REDACTED] p. [REDACTED] zatrudnionej w pełnym wymiarze etatu, zostało naliczone w oparciu o angaż z dnia 29.10.2009r. ustalający stawkę wynagrodzenia zasadniczego w kat XIV oraz dodatki z tytułu stażu i dodatek dla pracowników socjalnych. W miesiącu październiku wypłacono nagrodę przyznaną przez kierownika oraz w miesiącu wrześniu dodatek specjalny po [REDACTED] zł za wrzesień i sierpień wypłacony ze środków EFS.

3) Wynagrodzenie [REDACTED] p. [REDACTED] zatrudnionej w pełnym wymiarze etatu, zostało naliczone w oparciu o angaż z dnia 29.10.2009r. ustalający stawkę wynagrodzenia zasadniczego w kat XI oraz dodatki z tytułu stażu i dodatek dla pracowników socjalnych. W miesiącu październiku wypłacono nagrodę przyznaną przez kierownika oraz w miesiącu wrześniu dodatek specjalny po [REDACTED] zł za wrzesień i sierpień wypłacony ze środków EFS.

4) Wynagrodzenie [REDACTED] p. [REDACTED] zatrudnionej w pełnym wymiarze etatu, zostało naliczone w oparciu o angaż z dnia 29.10.2009r. ustalający stawkę wynagrodzenia zasadniczego w kat XI. W miesiącu październiku wypłacono nagrodę przyznaną przez kierownika oraz w miesiącu wrześniu dodatek specjalny [REDACTED] zł za wrzesień i [REDACTED] za sierpień.

5) Wynagrodzenie [REDACTED] p. [REDACTED] zatrudnionej w pełnym wymiarze etatu, zostało naliczone w oparciu o angaż z dnia 29.10.2009r. ustalający stawkę wynagrodzenia zasadniczego w kat XVI oraz dodatki z tytułu stażu i dodatek funkcyjny. W miesiącu październiku wypłacono nagrodę przyznaną przez kierownika oraz w miesiącu wrześniu dodatek specjalny w kwocie po [REDACTED] zł za wrzesień i za sierpień.

6) Wynagrodzenie [REDACTED] p. [REDACTED] zatrudnionej w pełnym wymiarze etatu, zostało naliczone w oparciu o umowę o pracę z dnia 31.12.2009r.

ustalający stawkę wynagrodzenia zasadniczego w kat XI oraz dodatki z tytułu stażu i dodatek dla pracowników socjalnych. W miesiącu wrześniu i październiku wypłacono nagrodę przyznaną przez kierownika.

W kontrolowanym zakresie naliczenie wynagrodzeń zgodne z obowiązującymi przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono. Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Poinformowano kierownictwo jednostki kontrolowanej o prawie wniesienia zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń protokołu w terminie 7 dni od powrotu głównej księgowej z chorobowego. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości były na bieżąco omawiane z zainteresowanymi pracownikami.

Powyższy protokół strony omówiły w dniu 14.02.2011r. w siedzibie jednostki.

p.o. Kierownik GOPS

Bożena Wojsyk
Bożena Wojsyk

Kontrolujący

Sonia Moj-Rudzińska
Sonia Moj-Rudzińska

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ
42-289 Woźniki, ul. Rynek 11
Tel. (034) 366-99-23
NIP 575-17-23-345