

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej
w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej
w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne od do

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Stargardzie w okresie od 24 października do 07 listopada 2018 roku przez Głównego Specjalistę Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie oraz Głównego Specjalistę Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, działających na podstawie upoważnienia Nr 26/2018 z dnia 18 października 2018 roku.

Zakres kontroli:

- 1. Gospodarka finansowa za III kwartał 2017 roku.*
- 2. Prawdliwość wydawanych decyzji administracyjnych z zakresu świadczeń rodzinnych w 2017 roku dotyczących świadczeń rodzicielskich.*

Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stargardzie jest Danuta Bojarska, powołana Zarządzeniem Nr 09/1990 Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 23 maja 1990 roku.

Główna księgowa zatrudniona jest od 03 lutego 2003 roku na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

W toku kontroli informacje przygotowywali i wyjaśnień udzielali pracownicy jednostki:

- Główna księgowa,
- Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych.

Podstawy prawne w okresie objętym kontrolą:

1. Ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.), dalej: u.s.g.;
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), dalej: u.f.p.;
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.), dalej: u.o.r.;
4. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1257 ze zm.), dalej: k.p.a.;
5. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1952 ze zm.), dalej: u.s.r.;
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760 ze zm.), dalej: Rozporządzenie w sprawie rachunkowości;
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), dalej: Rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości;
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.), dalej: Rozporządzenie w sprawie sprawozdań;
9. Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 08 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz. U. z 2015 r., poz. 2284); dalej: Rozporządzenie w sprawie postępowania;
10. Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń rodzinnych oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1466 ze zm.); dalej: Rozporządzenie w sprawie sposobu i trybu postępowania;
11. Zasady (polityka) rachunkowości oraz zakładowy plan kont.

I. Gospodarka finansowa za III kwartał 2017 roku.

1. Prowadzenie gospodarki finansowej w jednostce.

Kontrolę w tym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące zagadnienia:

- przepisy wewnętrzne regulujące kontrolowany obszar;
- przyjęte zasady rachunkowości;
- obsługę bankową Ośrodka;
- gospodarka środkami pieniężnymi i rozrachunki;
- realizacja planu finansowego;
- księgowość i sprawozdawczość.

Ośrodek jest jednostką organizacyjną Gminy-Miasta Stargard, której obszar działania obejmuje teren Miasta Stargard. Organem zarządzającym i nadzorującym działalność Ośrodka jest Prezydent Miasta Stargard, zwany dalej Prezydentem Miasta. Ośrodek nie posiada osobowości prawnej.

Celem działania Ośrodka jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości, przede wszystkim poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia osób i rodzin oraz ich integracji ze środowiskiem.

Zakres działania Ośrodka określają:

1. ustawy i akty wykonawcze do ustaw,
2. uchwały Rady Miejskiej w Stargardzie, zwanej dalej Radą Miejską oraz zarządzenia Prezydenta Miasta.

Ośrodek realizuje zadania własne i zadania zlecone. Do podstawowych zadań Ośrodka należy:

- wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwienie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka,
- realizacja rządowych programów pomocy społecznej i miejskich programów osłonowych.

Ośrodek realizuje także przekazane mu zadania, tj.:

1. przyznawanie i wypłacanie dodatków mieszkaniowych,
2. przyznawanie i wypłacanie dodatków energetycznych,
3. przyznawanie i wypłacanie świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych,
4. prowadzenie postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych,
5. podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych,

6. prowadzenie obsługi techniczno – organizacyjnej Zespołu Interdyscyplinarnego,
7. prowadzenie obsługi technicznej Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
8. potwierdzanie prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
9. prowadzenie postępowań i realizacja świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy – Miasta Stargard,
10. należące do właściwości gminy z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
11. prowadzenie postępowań w sprawach o zasiłki dla opiekunów,
12. należące do właściwości gminy w zakresie wspierania kobiet w ciąży i ich rodzin,
13. inne wynikające z upoważnienia lub przepisów prawa.

Dyrektor Ośrodka składa Radzie Miejskiej coroczne sprawozdanie z działalności Ośrodka oraz przedstawia potrzeby w zakresie pomocy społecznej.

Ośrodek realizując zadania współpracuje na zasadzie partnerstwa, z organizacjami społecznymi i pozarządowymi, Kościołem Katolickim, innymi kościołami, związkami wyznaniowymi oraz osobami fizycznymi i prawnymi. Współpraca odbywa się na zasadach pomocniczości, suwerenności stron, partnerstwa, efektywności, uczciwej konkurencji i jawności. Realizując współpracę Ośrodek w miarę potrzeb i możliwości pełni rolę koordynatora rozwiązywania kwestii społecznych. Realizując zadania pomocy społecznej, może przyjmować dary w postaci rzeczowej i przekazywać je osobom potrzebującym.

Jednostka prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w u.f.p.. Podstawą gospodarki finansowej Ośrodka jest „Plan dochodów i wydatków” na dany rok kalendarzowy zwany „planem finansowym”.

1.1. Opis przyjętych zasad rachunkowości. Przepisy wewnętrzne regulujące kontrolowany obszar.

Polityka rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 u.o.r., jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych oraz opisu systemu przetwarzania danych;

- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Obowiązująca polityka rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stargardzie została wprowadzona przez Dyrektora w drodze Zarządzenia Nr 38/2016 z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.

Wprowadzona do stosowania polityka rachunkowości MOPS w Stargardzie zawiera:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz metody wyceny aktywów i pasywów stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.
2. Zakładowy plan kont stanowiący załącznik Nr 2 do zarządzenia.
3. Zasady budowy analityki kont stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia.
4. Wykaz symboli dokumentów księgowych stanowiący załącznik Nr 4 do zarządzenia.
5. Powiązanie kont kosztów rodzajowych z klasyfikacją budżetową wydatków stanowiący załącznik Nr 5 do zarządzenia.
6. Wykaz ksiąg rachunkowych stanowiący załącznik Nr 6 do zarządzenia.
7. Opis systemu przetwarzania danych stanowiący załącznik Nr 7 do zarządzenia.
8. Opis systemu ochrony danych i ich zbiorów stanowiący załącznik Nr 8 do zarządzenia.

Analiza dokumentu nie wykazała nieprawidłowości.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych

Zarządzeniem Nr 13/2016 Dyrektora MOPS w Stargardzie z dnia 31 marca 2016 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Stargardzie”. Instrukcja ustala jednolite zasady sporządzania kontroli i obiegu dokumentów księgowych w MOPS w Stargardzie.

Dokumentacja księgowa to zbiór właściwie sporządzonych dokumentów (dowodów księgowych), odzwierciedlających w skróconej formie treść operacji i zdarzeń gospodarczych, podlegających ewidencji księgowej. Każdy dowód księgowy musi odpowiadać ustawowo określonym wymaganiom. Przede wszystkim powinien on zawierać określone elementy niezbędne do wyczerpującego odzwierciedlenia dokonanej operacji gospodarczej lub zdarzenia od samego początku, w trakcie ich trwania i po zakończeniu.

Obieg dokumentów księgowych jest systemem przekazywania dokumentów od chwili ich sporządzenia względnie wpływu do jednostki z zewnątrz aż do momentu ich zakwalifikowania i ujęcia w księgach rachunkowych. Bez względu na rodzaj dokumentu należy zawsze dążyć, aby ich obieg odbywał się najkrótszą drogą. W tym celu należy stosować następujące zasady obiegu dowodów księgowych:

- zasadę systematyczności,
- zasadę istotności,
- zasadę terminowości,
- zasada częstotliwości,
- zasadę samokontroli obiegu.

W jednostce stosuje się następujące rodzaje kontroli:

- kontrolę merytoryczną,
- kontrolę formalną,
- kontrolę rachunkową.

Odpowiedzialną za dokonywanie kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych jest Główna Księgowa.

Zakładowy plan kont

Plan kont jest częścią składową systemu rachunkowości. Według zakładowego planu kont księguje się poszczególne operacje finansowe. Należy traktować go jako niezbędne narzędzie dostarczające niezbędnych informacji do zarządzania jednostką i dokonywania rozliczeń finansowych. Zakładowy plan kont składa się z księgi głównej (konta syntetyczne) i kont pomocniczych (analitycznych).

Główną częścią polityki rachunkowości jest plan kont. Powinien być on założony zgodnie z obowiązującą ustawą o rachunkowości, ale również powinien odzwierciedlać działalność danej jednostki. Plan kont to numeryczny wykaz kont księgowych, czyli zbiorów, w których rejestrowane są dane finansowe.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej prowadzi księgi w oparciu o Zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

1.2. Prowadzenie rachunkowości

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych rozliczeń, do których Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej został zobowiązany. Księgi rachunkowe budżetu, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz dochodów własnych prowadzone są w dzienniku a dokumenty składane w tym samym segregatorze.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program finansowo - księgowy P88-FK – opracowany przez Personal 88” z siedzibą w Stargardzie. Aktualna

wersja programu 2016.11.25.00, a system eksploatowany jest od dnia 01 stycznia 2017 roku. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

W przedmiocie prawidłowości zapisów w księgach rachunkowych, jak i prawidłowości otwierania na początek roku i zamykania na koniec roku oraz chronologii zapisów w księgach rachunkowych, uchybień nie stwierdzono. Ustalono, że zapisy na kontach księgi głównej są zgodne z planem kont Ośrodka i z zasadą podwójnego zapisu. W zakresie wymogów i zasad określonych w art. 15 u.o.r. nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Główna księgowa w Ośrodku zatrudniona jest na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 03 lutego 2003 roku w pełnym wymiarze czasu pracy. W aktach osobowych głównej księgowej znajduje się zapytanie o karalność z dnia 04 stycznia 2007 roku.

1.3. Obsługa bankowa jednostki.

Obsługę bankową Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stargardzie prowadzi Bank Polska Kasa Opieki SA z siedzibą w Warszawie na podstawie „Umowy o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami” z dnia 23 lutego 2010 roku pomiędzy Bankiem a jednostką organizacyjną pod nazwą: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Stargardzie przy ul. Warszawskiej 9A, reprezentowaną przez Dyrektora Danutę Bojarską przy kontrasygnacie Głównej księgowej.

Zawarcie wskazanej umowy nie było poprzedzone stosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.), a zwłaszcza z treścią art. 34 ust. 3 pkt 1 i ust. 4, zgodnie z którą należy dokonać wyceny wartości zamówienia publicznego o świadczenie usług bankowych w oparciu o wskaźniki wymienione w ustawie. Wskazać należy, że było to spowodowane faktem, iż Gmina-Miasto Stargard po przeprowadzeniu kalkulacji obsługi całej gminy zdecydowała o wybraniu jednego podmiotu do obsługi każdej z podległych gminnych jednostek organizacyjnych.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami zawarta w dniu 23.02.2010 roku na czas nieokreślony oraz umowa o korzystanie z systemu bankowości internetowej PekaoBIZNES²⁴, zawarta w dniu 23.02.2010 r. na czas nieokreślony.

Za świadczone czynności związane z obsługą rachunków bankowych, Bank zgodnie z dodatkowymi ustaleniami zawartymi w załączniku do umowy został upoważniony do pobierania z rachunku bankowego następujących opłat:

<ul style="list-style-type: none"> · Prowadzenie rachunku bankowego bieżącego i pomocniczego; · Miesięczny abonament PekaoBIZNES²⁴ KOMFORT; · Miesięczna opłata za każdego użytkownika dyspon. podpis. elektr.; · Opłata za przelew elektroniczny w bieżącym banku; · Opłata za przelew elektroniczny do innego banku; · Prowadzenie rachunku bankowego funduszy celowych; · Wydawanie blankietów czeków; · Wypłaty gotówkowe; · Wpłaty gotówkowe. 	<p>opłata miesięczna 4.000,00 zł</p>
--	--

Według informacji uzyskanej od Głównej księgowej, bank pobiera opłaty za prowadzenie rachunków bankowych w wysokości zgodnej z zapisami zawartymi w załączniku do umowy.

W okresie objętym kontrolą Bank prowadził następujące rachunki bankowe:

a) nr 43 1240 3901 1111 0000 4216 7497 prowadzony w PLN rachunek bankowy bieżący - podstawowy „Budżet” dla konta 130-0,

b) nr 32 1240 3901 1111 0000 4216 7501 prowadzony w PLN rachunek bankowy środków depozytowych dla konta 139,

c) nr 09 1240 3901 1111 0000 4216 7527 prowadzony w PLN rachunek bankowy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla konta 135.

d) nr 95 1240 3901 1111 0010 0773 1236 prowadzony w PLN rachunek bankowy bieżący – dodatkowy „Funduszu Alimentacyjnego” dla konta 130-1.

Prawidłowość dokumentowania obrotów na rachunkach bankowych

Rachunek bankowy bieżący podstawowy Budżet

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 130-0 „Rachunek bankowy bieżący podstawowy „Budżet” z saldami wykazanymi w wyciągach bankowych do tego konta objęto zapisy w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) na ostatni dzień poszczególnych miesięcy 2017 roku. Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku bieżącego jednostki ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej MOPS na koncie 130 „Rachunek bankowy bieżący podstawowy „Budżet”.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 130-0 w miesiącu lipcu 2017 roku na podstawie wyciągów bankowych o numerach: 134 z dnia 03.07.2017 r.; 135 z dnia 04.07.2017 r.; 136 z dnia 05.07.2017 r.; 137 z dnia 06.07.2017 r.; 138 z dnia 07.07.2017 r.; 139 z dnia 08.07.2017 r.; 140 z dnia 10.07.2017 r.; 141 z dnia 11.07.2017 r.; 142 z dnia 12.07.2017 r.;

143 z dnia 13.07.2017 r.; 144 z dnia 14.07.2017 r.; 145 z dnia 15.07.2017 r.; 146 z dnia 17.07.2017 r.; 147 z dnia 18.07.2017 r.; 148 z dnia 19.07.2017 r.; 149 z dnia 20.07.2017 r.; 150 z dnia 21.07.2017 r.; 151 z dnia 22.07.2017 r.; 152 z dnia 24.07.2017 r.; 153 z dnia 25.07.2017 r.; 154 z dnia 26.07.2017 r.; 155 z dnia 27.07.2017 r.; 156 z dnia 28.07.2017 r.; 157 z dnia 31.07.2017 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 130-0 w ewidencji jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach.

Poniżej w tabeli Nr 1 przedstawiono saldo początkowe, obroty miesięczne, obroty narastająco oraz saldo końcowe za III kwartał 2017 roku konta 130-0 „Rachunek bieżący podstawowy Budżet” MOPS.

M-ce	Saldo początkowe		Obroty miesięczne		Obroty narastająco		Saldo końcowe	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
VII	1.632.955,11	0,00	6.715.189,17	6.513.925,85	47.693.365,08	45.859.516,65	1.834.218,43	0,00
VIII	1.834.218,43	0,00	6.689.264,35	6.553.146,30	54.382.629,43	52.412.662,95	1.970.336,48	0,00
IX	1.970.336,48	0,00	6.703.796,21	6.726.253,33	61.086.425,64	59.138.916,28	1.947.879,36	0,00

Tabela Nr 1. Obroty konta 130-0 „Rachunek bieżący podstawowy Budżet” za III kwartał 2017 roku.

Saldo konta 130-0 jest zgodne z WB Nr 203/2017 z dnia 30 września 2017 roku.

Rachunek bankowy bieżący dodatkowy Funduszu Alimentacyjnego

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 130-1 „Rachunek bankowy bieżący dodatkowy Fundusz Alimentacyjny” z saldami wykazanymi w wyciągach bankowych do tego konta objęto zapisy w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) na ostatni dzień poszczególnych miesięcy 2017 roku. Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku bieżącego dodatkowego jednostki ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej MOPS na koncie 130-1 „Rachunek bankowy bieżący dodatkowy Funduszu Alimentacyjnego”.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 130-1 w miesiącu lipcu 2017 roku na podstawie wyciągów bankowych o numerach: 126 z dnia 03.07.2017 r.; 127 z dnia 04.07.2017 r.; 128 z dnia 05.07.2017 r.; 129 z dnia 06.07.2017 r.; 130 z dnia 07.07.2017 r.; 131 z dnia 10.07.2017 r.; 132 z dnia 11.07.2017 r.; 133 z dnia 12.07.2017 r.; 134 z dnia 13.07.2017 r.; 135 z dnia 14.07.2017 r.; 136 z dnia 17.07.2017 r.; 137 z dnia 18.07.2017 r.; 138 z dnia 19.07.2017 r.; 139 z dnia 20.07.2017 r.; 140 z dnia 21.07.2017 r.; 141 z dnia 24.07.2017 r.; 142 z dnia 25.07.2017 r.; 143 z dnia 26.07.2017 r.; 144 z dnia 27.07.2017 r.; 145 z dnia 28.07.2017 r.; 146 z dnia 31.07.2017 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 130-1 w ewidencji jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach.

Poniżej w tabeli Nr 2 przedstawiono saldo początkowe, obroty miesięczne, obroty narastająco oraz saldo końcowe za III kwartał 2017 roku konta 130-1 „Rachunek bankowy bieżący dodatkowy Funduszu Alimentacyjnego” MOPS.

M-ce	Saldo początkowe		Obroty miesięczne		Obroty narastająco		Saldo końcowe	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
VII	3.815,52	0,00	68.377,28	64.108,87	498.216,15	493.481,70	8.084,13	0,00
VIII	8.084,13	0,00	69.282,10	48.850,89	567.498,25	542.332,59	28.515,34	0,00
IX	28.515,34	0,00	61.387,66	70.734,76	628.885,91	613.067,35	19.168,24	0,00

Tabela Nr 2. Obroty konta 130-1 „Rachunek bankowy bieżący dodatkowy Funduszu Alimentacyjnego” za III kwartał 2017 roku.

Saldo konta 130-1 jest zgodne z WB Nr 190/2017 z dnia 30 września 2017 roku.

Rachunek bankowy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 135 „Rachunek bankowy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych” z saldami wykazanymi w wyciągach bankowych do tego konta objęto zapisy w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) na ostatni dzień poszczególnych miesięcy 2017 roku. Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku bieżącego jednostki ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej MOPS na koncie 135 „Rachunek bankowy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych”.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 135 w miesiącu lipcu 2017 roku na podstawie wyciągów bankowych o numerach: 33 z dnia 03.07.2017 r.; 34 z dnia 17.07.2017 r.; 35 z dnia 19.07.2017 r.; 36 z dnia 25.07.2017 r.; 37 z dnia 31.07.2017 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 135 w ewidencji jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach.

Poniżej w tabeli Nr 3 przedstawiono saldo początkowe, obroty miesięczne, obroty narastająco oraz saldo końcowe za III kwartał 2017 roku konta 135 „Rachunek bankowy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych” MOPS.

M-ce	Saldo początkowe		Obroty miesięczne		Obroty narastająco		Saldo końcowe	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
VII	145.798,96	0,00	7.038,01	31.117,00	177.168,08	140.756,00	121.719,97	0,00
VIII	121.719,97	0,00	51.680,87	27.231,00	228.848,95	167.987,00	146.169,84	0,00
IX	146.169,84	0,00	7.122,01	14.244,00	235.970,96	182.231,00	139.047,85	0,00

Tabela Nr 3. Obroty konta 135 „Rachunek bankowy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych” za III kwartał 2017 roku.

Saldo konta 135 jest zgodne z WB Nr 51/2017 z dnia 30 września 2017 roku.

2. Wykonanie budżetu.

2.1. Gospodarka kasowa.

Zasady funkcjonowania kasy w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Stargardzie zostały ustalone Zarządzeniem Nr 10/2016 Dyrektora MOPS w Stargardzie z dnia 29 marca 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w MOPS w Stargardzie.

Wysokość pogotowia kasowego w kontrolowanej jednostce określona została w Zarządzeniu Nr 22/2011 Dyrektora MOPS w Stargardzie z dnia 26 sierpnia 2011 roku i wynosi 8.000,00 zł.

Operacje kasowe prowadzone są na odrębnych raportach kasowych (wpłat i wypłat z budżetu MOPS, ZFŚS, wpłat i wypłat środków z rachunku depozytowego, wpłat i wypłat poszczególnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej lub Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, wpłat i wypłat z innych tytułów w zależności od potrzeb). Dowody kasowe stanowiące podstawę prowadzenia operacji gotówkowych opisywane są przez upoważnionych do tego pracowników jednostki i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika.

Raport kasowy sporządza się za okresy pomiędzy kolejnymi rozliczeniami gotówkowymi z bankiem, a wszystkie dowody wpłat i wypłat gotówki zrealizowane w danym dniu wpisywane są do raportu kasowego pod datą realizacji. Kasa prowadzona jest komputerowo w systemie Finansowo – Księgowym „FLEKS” wykorzystywanym przez Dział Finansowo – Księgowy.

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej obsługę kasową wykonuje się w pomieszczeniu wydzielonym, w którym okna i drzwi są specjalnie wzmocnione (okna okratowane i zabezpieczone żaluzją antywłamaniową, drzwi stalowe dodatkowo zabezpieczone kratą). W przedsionku kasy umieszczona jest kamea telewizji dozorowanej. Budynek monitorowany jest przez całą dobę przez firmę Solid Group Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie. Gotówka przechowywana jest w szafie stalowej.

W aktach osobowych Kasjera - Księgowego znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o osobie z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego (informacja z 11 czerwca

2012 roku) oraz oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej i zakres czynności z dnia 18 czerwca 2012 roku.

Okresowe kontrole kasy dokonywane są przez główną księgową. Fakt dokonania kontroli udokumentowany jest podpisem na raporcie kasowym. Kontrola okresowa dokonywana jest co najmniej raz na koniec roku obrotowego, a kontrola doraźna na polecenie Głównego Księgowego. Fakt dokonania kontroli okresowej i doraźnej był udokumentowany protokołami z dnia: 03.07.2017 r.; 21.07.2017 r.; 04.08.2017 r.; 07.08.2017 r.; 08.08.2017 r.).

W celu sprawdzenia prawidłowości sporządzania raportów kasowych oraz udokumentowania operacji przychodowych i rozchodowych w raportach kasowych próbą kontrolną objęto niżej wymienione raporty kasowe:

BUDŻET

- RK nr 78 z dnia 03.07.2017 roku,
- RK nr 79 z dnia 03.07.2017 roku,
- RK nr 80 za okres 03 – 10.07.2017 roku,
- RK nr 81 z dnia 10.07.2017 roku,
- RK nr 82 za okres 11 – 12.07.2017 roku,
- RK nr 83 z dnia 12.07.2017 roku,
- RK nr 84 za okres 13 – 14.07.2017 roku,
- RK nr 85 za okres 17 – 18.07.2017 roku,
- RK nr 86 za okres 18 – 19.07.2017 roku,
- RK nr 87 z dnia 20.07.2017 roku,
- RK nr 88 z dnia 21.07.2017 roku,
- RK nr 89 za okres 24 – 26.07.2017 roku,
- RK nr 90 za okres 26 – 31.07.2017 roku,
- RK nr 91 z dnia 01.08.2017 roku,
- RK nr 92 za okres 01 – 03.08.2017 roku,
- RK nr 93 z dnia 04.08.2017 roku,
- RK nr 94 za okres 07 – 10.08.2017 roku,
- RK nr 95 z dnia 10.08.2017 roku,
- RK nr 96 za okres 11 – 14.08.2017 roku,
- RK nr 97 za okres 14 – 18.08.2017 roku,
- RK nr 98 z dnia 18.08.2017 roku,
- RK nr 99 za okres 22 – 23.08.2017 roku,
- RK nr 100 za okres 24 – 29.08.2017 roku,
- RK nr 101 za okres 29 – 31.08.2017 roku,
- RK nr 102 z dnia 01.09.2017 roku,
- RK nr 103 z dnia 01.09.2017 roku,
- RK nr 104 za okres 04 – 08.09.2017 roku,

- RK nr 105 z dnia 08.09.2017 roku,
- RK nr 106 za okres 11 – 12.09.2017 roku,
- RK nr 107 z dnia 12.09.2017 roku,
- RK nr 108 za okres 13 – 18.09.2017 roku,
- RK nr 109 za okres 18 – 19.09.2017 roku,
- RK nr 110 z dnia 20.09.2017 roku,
- RK nr 111 z dnia 21.09.2017 roku,
- RK nr 112 z dnia 22.09.2017 roku,
- RK nr 113 za okres 25 – 27.09.2017 roku,
- RK nr 114 za okres 27 – 29.09.2017 roku.

Nr raportu	Okres	Saldo początkowe	Konto Wn	Konto Ma	Saldo końcowe
1	03.07.2017 r.	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
2	03.07.2017 r.	2.000,00	3.195,00	3.195,00	2.000,00
3	10.07.2017 r.	2.000,00	8.178,52	8.178,52	2.000,00
4	10.07.2017 r.	2.000,00	934,74	934,74	2.000,00
5	12.07.2017 r.	2.000,00	41.431,97	41.431,97	2.000,00
6	12.07.2017 r.	2.000,00	1.636,40	1.636,40	2.000,00
7	14.07.2017 r.	2.000,00	2.959,57	2.959,57	2.000,00
8	18.07.2017 r.	2.000,00	39.338,39	39.338,39	2.000,00
9	19.07.2017 r.	2.000,00	5.660,00	5.660,00	2.000,00
10	20.07.2017 r.	2.000,00	212,08	212,08	2.000,00
11	21.07.2017 r.	2.000,00	1.846,94	1.846,94	2.000,00
12	26.07.2017 r.	2.000,00	42.841,08	42.841,08	2.000,00
13	31.07.2017 r.	2.000,00	6.432,16	8.432,16	0,00
14	01.08.2017 r.	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
15	03.08.2017 r.	2.000,00	1.808,15	1.808,15	2.000,00
16	04.08.2017 r.	2.000,00	0,00	96,69	1.903,31
17	10.08.2017 r.	1.903,31	10.555,55	10.458,86	2.000,00
18	10.08.2017 r.	2.000,00	18,70	18,70	2.000,00
19	14.08.2017 r.	2.000,00	21.896,24	21.896,24	2.000,00
20	18.08.2017 r.	2.000,00	38.556,24	38.556,24	2.000,00
21	18.08.2017 r.	2.000,00	1.710,58	1.710,58	2.000,00
22	23.08.2017 r.	2.000,00	4.926,07	4.926,07	2.000,00
23	29.08.2017 r.	2.000,00	46.924,99	46.924,99	2.000,00
24	31.08.2017 r.	2.000,00	3.234,16	5.234,16	0,00
25	01.09.2017 r.	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
26	01.09.2017 r.	2.000,00	1.182,08	1.182,08	2.000,00
27	08.09.2017 r.	2.000,00	9.160,89	9.160,89	2.000,00
28	08.09.2017 r.	2.000,00	3.926,07	3.926,07	2.000,00
29	12.09.2017 r.	2.000,00	18.667,31	18.667,31	2.000,00
30	12.09.2017 r.	2.000,00	2.359,44	2.359,44	2.000,00
31	18.09.2017 r.	2.000,00	37.732,72	37.732,72	2.000,00
32	19.08.2017 r.	2.000,00	4.661,81	4.511,81	2.150,00

33	20.09.2017 r.	2.150,00	1.021,99	1.021,99	2.150,00
34	21.09.2017 r.	2.150,00	1.028,09	1.178,09	2.000,00
35	22.09.2017 r.	2.000,00	1.340,50	1.340,50	2.000,00
36	27.09.2017 r.	2.000,00	54.020,57	54.020,57	2.000,00
37	29.09.2017 r.	2.000,00	2.981,15	4.981,15	0,00

Tabela 4. Obroty i salda konta 101 Kasa „Budżet” za III kwartał 2017 roku.

ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

RK Nr 12/ZFŚS z dnia 03.07.2017 roku,

RK Nr 13/ZFŚS z dnia 19.07.2017 roku,

RK Nr 14/ZFŚS za okres 26 – 31.07.2017 roku,

RK Nr 15/ZFŚS za okres 29 – 31.08.2017 roku,

RK Nr 16/ZFŚS za okres 27 – 29.09.2017 roku.

Nr raportu	Okres	Saldo początkowe	Konto Wn	Konto Ma	Saldo końcowe
1	03.07.2017 r.	0,00	2.476,00	2.476,00	0,00
2	19.07.2017 r.	0,00	478,00	478,00	0,00
3	31.07.2017 r.	0,00	187,50	187,50	0,00
4	31.08.2017 r.	0,00	2.441,50	2.441,50	0,00
5	29.09.2017 r.	0,00	187,50	187,50	0,00

Tabela 6. Obroty i salda konta 101 Kasa „ZFŚS” za III kwartał 2017 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że raporty kasowe sporządzono za okresy jednodniowe lub kilkudniowe. Operacje gotówkowe ewidencjonowano w raportach kasowych w dniu ich dokonania, zapisy w raportach prowadzono w kolejności chronologicznej. Do raportów załączono dowody źródłowe przychodów i rozchodów kasowych sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty, na dowodach zamieszczone są pokwitowania osób pobierających gotówkę, obroty i stany gotówki w raportach kasowych zostały prawidłowo ustalone. Na dowodach załączonych do raportów kasowych zostały zamieszczone adnotacje o pozycji ujęcia w raporcie. Z zapisów umieszczonych w raportach kasowych wynika treść dokonywanych operacji. Objęte kontrolą raporty kasowe zawierają podpis osoby, która dokonała sprawdzenia raportu.

Przychody gotówki do kasy pobranej na bieżące wydatki na podstawie czeków gotówkowych prawidłowo dokumentowano (dowód wewnętrzny KP).

Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy jednostki przedstawia poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
134	0011447229 – 03.07.2017 r.	2.000,00	78 B	KP 494 z 03.07.2017 r.	2.000,00
33	0011000542 – 03.07.2017 r.	2.476,00	12 ZFŚS	KP 11 z 03.07.2017 r.	2.476,00
134	0011447230 – 03.07.2017 r.	3.195,00	79 B	KP 495 z 03.07.2017 r.	3.195,00
140	0011447232 – 10.07.2017 r.	7.822,25	80 B	KP 500 z 10.07.2017 r.	7.822,25
140	0011447233 – 10.07.2017 r.	817,37	81 B	KP 502 z 10.07.2017 r.	817,37
142	0011447234 – 12.07.2017 r.	41.397,97	82 B	KP 504 z 12.07.2017 r.	41.397,97
142	0011447235 – 12.07.2017 r.	1.636,40	83 B	KP 505 z 12.07.2017 r.	1.636,40
144	0011447236 – 14.07.2017 r.	2.038,57	84 B	KP 511 z 14.07.2017 r.	2.038,57
147	0011447237 – 18.07.2017 r.	38.062,74	85 B	KP 517 z 18.07.2017 r.	38.062,74
147	0011447238 – 18.07.2017 r.	324,00	85 B	KP 518 z 18.07.2017 r.	324,00
148	0011447239 – 19.07.2017 r.	3.653,00	86 B	KP 527 z 19.07.2017 r.	3.653,00
35	0011447405 – 19.07.2017 r.	478,00	13 ZFŚS	KP 12 z 19.07.2017 r.	478,00
149	0011447240 – 20.07.2017 r.	112,08	87 B	KP 529 z 20.07.2017 r.	112,08
150	0011447241 – 21.07.2017 r.	983,94	88 B	KP 542 z 21.07.2017 r.	983,94
154	0011447242 – 26.07.2017 r.	42.841,08	89 B	KP 543 z 26.07.2017 r.	42.841,08
157	0011447243 – 31.07.2017 r.	4.499,00	90 B	KP 549 z 31.07.2017 r.	4.499,00
157	0011447244 – 31.07.2017 r.	1.365,75	90 B	KP 552 z 31.07.2017 r.	1.365,75
158	0011447245 – 01.08.2017 r.	2.000,00	91 B	KP 553 z 01.08.2017 r.	2.000,00
160	0011447246 – 03.08.2017 r.	1.808,15	92 B	KP 554 z 03.08.2017 r.	1.808,15
165	0011447247 – 10.08.2017 r.	10.555,55	94 B	KP 555 z 10.08.2017 r.	10.555,55
167	0011447248 – 14.08.2017 r.	21.896,24	96 B	KP 557 z 14.08.2017 r.	21.896,24
171	0011447249 – 18.08.2017 r.	37.890,03	97 B	KP 565 z 18.08.2017 r.	37.890,03
174	0011447516 – 23.08.2017 r.	2.279,78	99 B	KP 587 z 23.08.2017 r.	2.279,78
178	0011447517 – 29.08.2017 r.	46.845,42	100 B	KP 590 z 29.08.2017 r.	46.845,42
180	0011447518 – 31.08.2017 r.	1.808,36	101 B	KP 599 z 31.08.2017 r.	1.808,36
44	0011447406 – 31.08.2017 r.	2.254,00	15 ZFŚS	KP 15 z 31.08.2017 r.	2.254,00
181	0011447520 – 01.09.2017 r.	2.000,00	102 B	KP 600 z 01.09.2017 r.	2.000,00
181	0011447521 – 01.09.2017 r.	1.182,08	103 B	KP 601 z 01.09.2017 r.	1.182,08
186	0011447522 – 08.09.2017 r.	8.396,55	104 B	KP 603 z 08.09.2017 r.	8.396,55
186	0011447523 – 08.09.2017 r.	3.926,07	105 B	KP 604 z 08.09.2017 r.	3.926,07
189	0011447524 – 12.09.2017 r.	18.667,31	106 B	KP 605 z 12.09.2017 r.	18.667,31
189	0011447525 – 12.09.2017 r.	2.267,00	107 B	KP 608 z 12.09.2017 r.	2.267,00
193	0011447526 – 18.09.2017 r.	37.562,72	108 B	KP 611 z 18.09.2017 r.	37.562,72
194	0011447527 – 19.09.2017 r.	3.232,72	109 B	KP 619 z 19.09.2017 r.	3.232,72
195	0011447528 – 20.09.2017 r.	1.021,99	110 B	KP 620 z 20.09.2017 r.	1.021,99
196	0011447529 – 21.09.2017 r.	150,00	111 B	KP 621 z 21.09.2017 r.	150,00
196	0011447530 – 21.09.2017 r.	819,09	111 B	KP 623 z 21.09.2017 r.	819,09
197	0011447531 – 22.09.2017 r.	776,00	112 B	KP 635 z 22.09.2017 r.	776,00
200	0011447532 – 27.09.2017 r.	53.644,27	113 B	KP 639 z 27.09.2017 r.	53.644,27
202	0011447533 – 29.09.2017 r.	1.145,85	114 B	KP 647 z 29.09.2017 r.	1.145,85

Tabela 7. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy za III kwartał 2017 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W trakcie kontroli wykorzystywano obowiązującą w jednostce Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, która stanowi Zarządzenie Nr 21/2011 Dyrektora MOPS w Stargardzie z dnia 26 sierpnia 2011 roku.

Ocenie poddano prawidłowość ewidencji i prowadzoną gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Ewidencja prowadzona była w księdze druków ścisłego zarachowania.

W księdze założonej w dniu 02 stycznia 2013 roku, opieczetowanej i ponumerowanej od strony 1 do strony 198 ewidencją objęto druki czeków gotówkowych oraz kwitariuszy przychodowych.

Ustalono, że zakres czynności kasjera wskazuje obowiązek prowadzenia kasy jednostki oraz obowiązek prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania. Druki ścisłego zarachowania przechowywane są w zamkniętym pomieszczeniu w zabezpieczonym sejfie tak aby uniemożliwić samowolne pobranie druków bez wiedzy osoby odpowiedzialnej. W kontrolowanej jednostce druki ścisłego zarachowania inwentaryzowane są nie rzadziej niż raz w roku.

W zakresie ustalonych zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania nie stwierdzono uchybień ani nieprawidłowości.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

W 2017 roku ewidencję rachunków w księgach rozrachunki i roszczenia jednostki prowadzono na kontach:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 241 – Pozostałe rozrachunki c.d.
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie wyżej wymienione konta zostały określone przez kierownika jednostki w Zakładowym planie kont dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stargardzie obowiązującym w 2017 roku. Na podstawie operacji zaksięgowanych w ewidencji w miesiącu wrześniu 2017 roku oraz na podstawie dowodów księgowych sprawdzono przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz realność zasad należności i zobowiązań na dzień 30 września 2017 roku:

- ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunków;
- ujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich faktur;

- terminowość regulowania zobowiązań wg stanu ujętych na koncie 201 w miesiącu wrześniu 2017 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz faktur zakupu za III kwartał 2017 roku ustalono, że na kontach ujmowano wyłącznie rozrachunki MOPS. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań wobec kontrahentów ujętych na kartach rozrachunkowych na koniec września 2017 roku, ustalono, że zobowiązania regulowano w terminach ich zapłaty.

Ustalono, że salda kont rozrachunkowych na dzień 30 września 2017 roku są realne. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ewidencja syntetyczna kont rozrachunkowych na III kwartał 2017 roku.

1) Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie Ma 18.822,51 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	161.109,11	182.338,51	436.982,82	455.805,33	8.137,66	26.960,17

Saldo konta stanowi załącznik Nr 1.

2) Saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie Wn 39.807.635,65 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221	1.329.997,20	338.581,38	40.872.636,41	1.065.000,76	39.809.107,94	1.472,29

Saldo konta stanowi załącznik Nr 2.

3) Saldo konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie Ma 20.013,31 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
222	322.792,72	339.135,45	1.043.868,90	1.063.882,21	-	20.013,31

Saldo konta oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzekazanych do budżetu.

4) Saldo konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie Ma 1.946.430,29 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
223	19.608.858,70	19.923.160,01	58.560.358,29	60.506.788,58	-	1.946.430,29

Saldo konta stanowią otrzymane środki na pokrycie wydatków budżetowych.

5) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie Ma 40.605,00 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	138.018,00	137.949,00	387.241,00	427.846,00	-	40.605,00

Saldo konta stanowiły zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4 za wrzesień 2017 roku. Podatek odprowadzony w terminie (WB nr 217/2017 z dnia 17 października 2017 roku).

6) Saldo konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie Wn 139.586,83 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
226	37.211,58	128,05	153.256,80	13.669,97	139.586,83	-

Saldo konta stanowi załącznik Nr 3.

7) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie Ma 316.251,28 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	1.046.454,41	1.057.483,63	2.842.524,46	3.158.775,74	-	316.251,28

Saldo konta stanowią zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych za wrzesień 2017 roku odprowadzonych do ZUS dnia 04 października 2017 roku (WB Nr 206/2017 z dnia 04.10.2017 roku).

8) Saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
231	1.770.937,33	1.770.937,33	4.889.625,64	4.889.625,64	-	-

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

9) Saldo konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie Wn 94.491,00 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
234	42.777,90	27.438,82	186.759,04	92.268,04	94.491,00	-

Saldo konta stanowią należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych pracowników.

10) Saldo konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie Wn 44.920,16 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
240	18.050.856,41	18.008.967,44	54.388.294,82	54.343.374,66	48.306,84	3.386,68

Saldo konta stanowi załącznik Nr 4.

Terminowość odprowadzania składek ZUS za III kwartał 2017 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Lipiec – 2017	161/2017	04.08.2017 r.
Sierpień – 2017	182/2017	04.09.2017 r.
Wrzesień – 2017	206/2017	04.10.2017 r.

Terminowość odprowadzania podatku od osób fizycznych za III kwartał 2017 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Lipiec – 2017	170/2017	17.08.2017 r.
Sierpień – 2017	193/2017	18.09.2017 r.
Wrzesień – 2017	217/2017	17.10.2017 r.

2.4. Dochody i przychody budżetu.

BUDŻET

Temat sprawdzono w oparciu o urzędzenia księgowe i sprawozdawczość. Szczegółowy wykaz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawia poniższa tabela, która została opracowana w oparciu o plan dochodów na 2017 rok, ewidencję księgową oraz sprawozdania Rb-27S za III kwartał 2017 roku.

D Z I A Ł	P A R A G R A F	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok (zł)	Wykonanie za III kwartał 2017 roku (zł)	%
851	0950	Rozdział 85154	0,00	64,60	0,00
851		OGÓŁEM	0,00	64,60	0,00
852	0830	Rozdział 85202	98.000,00	28.725,42	29,32
852	0830	Rozdział 85203	30.000,00	7.280,31	22,27
852	0940	Rozdział 85214	0,00	163,83	0,00
852	0940	Rozdział 85215	0,00	600,36	0,00
852		Rozdział 85219	1.400,00	576,94	41,21
	0640		0,00	83,00	0,00
	0920		0,00	80,94	0,00

	0970		1.400,00	413,00	29,50
852		Rozdział 85228	85.000,00	38.685,68	45,52
	0830		85.000,00	38.661,68	45,49
	0940		0,00	24,00	0,00
852	8510	Rozdział 85295	208.000,00	38.724,48	18,62
852		OGÓŁEM	422.400,00	114.757,02	27,17
854	0940	Rozdział 85415	0,00	60,00	0,00
854		OGÓŁEM	0,00	60,00	0,00
855		Rozdział 85502	91.000,00	25.698,21	28,24
	0640		0,00	46,40	0,00
	0920		13.000,00	2.179,14	16,77
	0940		78.000,00	23.472,67	30,10
855		OGÓŁEM	91.000,00	25.698,21	28,24
		RAZEM	513.000,00	140.579,83	27,41

Tabela 8. Plan dochodów budżetowych i jego wykonanie za III kwartał 2017 roku.

Otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego:

WB nr 135/2017 z dnia 04.07.2017 r.	3.342.392,00 zł
WB nr 136/2017 z dnia 05.07.2017 r.	1.874.350,00 zł
WB nr 137/2017 z dnia 06.07.2017 r.	5.150,00 zł
WB nr 138/2017 z dnia 07.07.2017 r.	450.000,00 zł
WB nr 140/2017 z dnia 10.07.2017 r.	2.166,00 zł
WB nr 141/2017 z dnia 11.07.2017 r.	4.082,67 zł
WB nr 144/2017 z dnia 14.07.2017 r.	400.000,00 zł
WB nr 147/2017 z dnia 18.07.2017 r.	90.000,00 zł
WB nr 148/2017 z dnia 19.07.2017 r.	400.000,00 zł
WB nr 155/2017 z dnia 27.07.2017 r.	82.916,00 zł
WB nr 159/2015 z dnia 02.08.2017 r.	4.082,67 zł
WB nr 160/2017 z dnia 03.08.2017 r.	2.238.292,00 zł
WB nr 161/2017 z dnia 04.08.2017 r.	2.842.000,00 zł
WB nr 162/2017 z dnia 07.08.2017 r.	442.870,00 zł
WB nr 163/2017 z dnia 08.08.2017 r.	2.166,00 zł
WB nr 167/2017 z dnia 13.08.2017 r.	400.000,00 zł
WB nr 171/2017 z dnia 18.08.2017 r.	672.916,00 zł
WB nr 172/2017 z dnia 21.08.2017 r.	31.500,00 zł
WB nr 182/2017 z dnia 04.09.2017 r.	3.173.392,00 zł
WB nr 183/2017 z dnia 05.09.2017 r.	1.904.082,67 zł
WB nr 184/2017 z dnia 06.09.2017 r.	410.000,00 zł
WB nr 186/2017 z dnia 08.09.2017 r.	2.166,00 zł
WB nr 190/2017 z dnia 13.09.2017 r.	485.000,00 zł
WB nr 192/2017 z dnia 15.09.2017 r.	31.500,00 zł
WB nr 193/2017 z dnia 18.09.2017 r.	545.000,00 zł
WB nr 194/2017 z dnia 19.09.2017 r.	82.916,00 zł
WB nr 195/2017 z dnia 20.09.2017 r.	4.220,00 zł

Razem: 19.923.160,01 zł

2.5. Wydatki i rozchody budżetu

BUDŻET

Szczegółowy plan z wykonania planu wydatków budżetowych z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy za III kwartał 2017 roku przedstawia poniższa tabela, opracowana w oparciu o sprawozdanie półroczne Rb-28S.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok	Wydatki za III kwartał 2017 roku	%
	Ogółem	74.474.994,85	47.823.604,58	64,22
	Dział 851	566.000,00	143.007,76	25,273
	Rozdział 85154	540.000,00	123.702,76	22,91
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	287.763,00	60.153,25	20,91
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	19.878,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	55.028,00	10.316,38	18,75
4120	Składki na Fundusz Pracy	7.657,00	1.268,96	16,58
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	97.967,00	14.502,00	14,81
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.217,00	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	315,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	37.000,00	31.455,00	85,02
4410	Podróże służbowe krajowe	1.800,00	437,88	24,33
4440	Odpisy na ZFŚS	8.804,00	2.039,29	23,17
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	800,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	21.771,00	3.530,00	16,22
	Rozdział 85195	26.000,00	19.305,00	74,25
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	21.051,00	15.630,66	74,26
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3.676,00	2.729,12	74,25
4120	Składki na Fundusz Pracy	516,00	382,95	74,22
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	320,00	125,27	39,15
4300	Zakup usług pozostałych	437,00	437,00	100,00
	Dział 852	19.784.826,85	4.842.729,35	24,48
	Rozdział 85202	3.407.500,00	888.943,34	26,09
4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	3.407.500,00	888.943,34	26,09
	Rozdział 85205	2.077,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	640,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.437,00	0,00	0,00
	Rozdział 85213	392.000,00	185.022,88	47,20
4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	392.000,00	185.022,88	47,20
	Rozdział 85214	1.795.000,00	345.757,10	19,27
3110	Świadczenia społeczne	1.775.000,00	345.757,10	19,48
4300	Zakup usług pozostałych	20.000,00	0,00	0,00
	Rozdział 85215	3.284.100,85	791.328,66	24,10
3110	Świadczenia społeczne	3.283.569,46	790.891,16	24,09
4010	Wynagrodzenia osobowe	531,39	437,50	82,34
	Rozdział 85216	1.884.000,00	566.799,49	30,09
3110	Świadczenia społeczne	1.884.000,00	566.799,49	30,09
	Rozdział 85219	5.858.800,00	1.341.922,60	22,91

3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	23.460,00	8.446,26	36,01
4010	Wynagrodzenia osobowe	3.794.241,00	1.014.864,25	26,75
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	271.430,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	700.239,00	168.359,80	24,05
4120	Składki na Fundusz Pracy	96.821,00	15.039,50	15,54
4140	Wpłaty na PFRON	96.000,00	18.171,00	18,93
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.600,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	183.012,00	10.895,64	5,96
4220	Zakup produktów żywnościowych	300,00	0,00	0,00
4260	Zakup energii	121.874,00	12.679,16	10,41
4270	Zakup usług remontowych	64.043,00	6.326,22	9,88
4280	Zakup usług zdrowotnych	5.405,00	432,97	8,01
4300	Zakup usług pozostałych	253.192,00	39.604,44	15,65
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	28.800,00	4.160,02	14,45
4410	Podróże służbowe krajowe	26.989,00	7.006,73	25,97
4430	Różne opłaty i składki	1.300,00	25,33	1,95
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	98.491,00	24.074,28	24,45
4480	Podatek od nieruchomości	14.350,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorz. terytorialnego	2.103,00	0,00	0,00
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	54.650,00	11.837,00	21,66
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	20.000,00	0,00	0,00
	Rozdział 85228	1.826.785,00	464.053,38	25,41
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	15.092,00	6.758,40	44,79
4010	Wynagrodzenia osobowe	1.382.916,00	374.883,33	27,11
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	79.909,94	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	242.570,00	58.211,66	24,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	25.931,00	5.282,83	20,38
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.600,00	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	2.541,00	478,00	18,82
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	600,00	68,88	11,48
4410	Podróże służbowe krajowe	21.600,00	6.625,50	30,68
4440	Odpisy na ZFŚS	51.075,00	11.744,78	23,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.950,00	0,00	0,00
	Rozdział 85230	1.050.000,00	195.859,00	18,66
3110	Świadczenia społeczne	1.050.000,00	195.859,00	18,66
	Rozdział 85295	284.564,00	63.042,90	22,16
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	81,00	0,00	0,00
3110	Świadczenia społeczne	278.164,00	62.442,90	22,45
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.600,00	0,00	0,00
4220	Zakup produktów żywnościowych	1.280,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	190,00	0,00	0,00
4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	2.360,00	600,00	25,43
4410	Podróże służbowe krajowe	889,00	0,00	0,00
	Dział 854	749.200,00	-359,60	0,00
	Rozdział 85415	749.200,00	-359,60	0,00
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	749.200,00	-359,60	0,00
	Dział 855	53.374.968,00	42.838.227,07	80,26
	Rozdział 85501	32.720.091,00	26.057.085,30	79,64
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1.000,00	728,80	72,88
3110	Świadczenia społeczne	32.236.543,00	25.684.921,50	79,68
4010	Wynagrodzenia osobowe	320.366,00	244.301,28	76,26
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	23.240,00	23.239,09	100,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	58.477,00	42.046,29	71,91
4120	Składki na Fundusz Pracy	8.038,00	5.212,77	64,86

4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3.528,00	225,66	6,40
4270	Zakup usług remontowych	960,00	644,01	67,09
4280	Zakup usług zdrowotnych	626,00	528,00	84,35
4300	Zakup usług pozostałych	51.502,00	41.865,25	81,29
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	330,00	170,50	51,67
4410	Podróże służbowe krajowe	2.758,00	977,38	35,44
4430	Różne opłaty i składki	500,00	119,04	23,81
4440	Odpisy na ZFŚS	10.573,00	10.572,14	100,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.650,00	1.533,59	92,95
Rozdział 85502		19.395.509,00	16.517.140,32	85,16
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2.450,00	1.792,95	73,19
3110	Świadczenia społeczne	17.755.340,00	15.309.929,17	86,23
4010	Wynagrodzenia osobowe	561.016,00	340.042,18	60,62
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	45.235,00	34.619,72	76,54
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	909.732,00	749.491,98	82,39
4120	Składki na Fundusz Pracy	15.364,00	6.647,33	43,27
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5.500,00	446,03	8,11
4270	Zakup usług remontowych	360,00	98,40	27,34
4280	Zakup usług zdrowotnych	1.172,00	227,36	19,40
4300	Zakup usług pozostałych	74.845,00	66.434,41	88,77
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	670,00	620,94	92,68
4410	Podróże służbowe krajowe	798,00	578,65	72,52
4430	Różne opłaty i składki	1.100,00	69,86	6,35
4440	Odpisy na ZFŚS	18.595,00	3.877,39	20,86
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	66,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3.266,00	2.263,95	69,32
Rozdział 85504		167.000,00	40.356,68	24,17
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	819,00	620,76	75,80
4010	Wynagrodzenia osobowe	115.235,00	30.707,60	26,65
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8.081,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	22.442,00	5.203,51	23,19
4120	Składki na Fundusz Pracy	3.123,00	730,20	23,39
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	600,00	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	450,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	600,00	0,00	0,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.440,00	206,64	14,35
4410	Podróże służbowe krajowe	9.603,00	1.998,99	20,82
4440	Odpisy na ZFŚS	3.557,00	888,98	25,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.050,00	0,00	0,00
Rozdział 85508		480.000,00	120.997,01	25,21
4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	480.000,00	120.997,01	25,21
Rozdział 85510		600.000,00	90.287,76	15,05
4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	600.000,00	90.287,76	15,05
Rozdział 85595		12.368,00	12.360,00	99,94
3110	Świadczenia społeczne	12.000,00	12.000,00	100,00
4010	Wynagrodzenia osobowe	368,00	360,00	97,83

Tabela 1. Plan wydatków budżetowych i jego wykonanie za III kwartał 2017 roku.

Wydatki za III kwartał 2017 roku wyniosły:

- | | |
|------------------------------------|---------------|
| 1) opłaty i prowizje bankowe | 12.284,40 zł |
| 2) gotówka pobrana z banku czekiem | 410.623,99 zł |

3) wypłacone wynagrodzenia pracowników + MKRPA	821.440,80 zł
4) nagroda jubileuszowa	7.375,03 zł
5) wypłacono umowa o dzieło	834,00 zł
6) ryczałt samochodowy	1.355,62 zł
7) wypłacone nagrody dla pracowników	119.196,30 zł
8) ekwiwalent za odzież	10.773,16 zł
9) potrącenia z list płac	154.559,43 zł
w tym:	
– spłata pożyczek KZP UM i KZP MOPS	95.035,35 zł
– spłata pożyczek mieszkaniowych	19.387,50 zł
– składki PZU-życie	19.145,28 zł
– składki NSZZ Solidarność	2.849,71 zł
– składki Commercial-Union - życie	2.887,50 zł
– zajęcie komornicze wynagrodzenia	15.254,09 zł
10) przekazane składki do ZUS	1.003.675,71 zł
11) przekazany podatek od osób fizycznych PIT - 4	128.837,00 zł
12) składki na PFRON	18.171,00 zł
13) odpis na ZFŚS	45.266,86 zł
14) zapłacone faktury	116.690,56 zł
w tym:	
– wywóz odpadów	772,20 zł
– opłata za dostarczenie wody i odprowadzenie ścieków	1.073,97 zł
– opłata za konwój gotówki	560,88 zł
– energia elektryczna	7.074,64 zł
– usługi telekomunikacyjne	4.820,69 zł
– zakup materiałów czystościowych	7.372,97 zł
– szkolenie pracowników	13.928,50 zł
– zakup wody pitnej dla pracowników	991,87 zł
– nadzór nad programami	848,70 zł
– badania profilaktyczne pracowników	1.073,00 zł
– prenumerata czasopism	2.561,46 zł
– konserwacja sprzętu komputerowego	3.480,00 zł
– zakup krzeseł	288,00 zł
– prowizja za wypłatę świadczeń – poczta	48.414,67 zł
– wykonanie wydruków	11.333,03 zł
– konserwacja kserokopiarek	1.028,28 zł
– art. papiernicze i biurowe (w tym tonery, pieczątki)	1.036,13 zł

– transport sanitarny	380,00 zł
– przegląd okresowy budynku	246,00 zł
– zakup telefonu	221,40 zł
– naprawa instalacji elektrycznej	922,50 zł
– zakup materiałów dla konserwatora	734,54 zł
– energia cieplna	5.227,03 zł
– przegląd i konserwacja systemów alarmowych	787,20 zł
– monitoring	1.070,10 zł
– usługa deratyzacji	86,10 zł
– niszczenie dokumentów	356,70 zł
15) przekazanie dochodów budżetowych do Urzędu Miejskiego	147.111,25 zł
16) wyjazd socjoterapeutyczny	31.455,00 zł
17) koszty upomnienia	11,60 zł
18) wypłacone zasiłki i świadczenia	16.311.241,31 zł
19) piecza zastępcza	81.660,60 zł
20) opłata za pobyt w Domach Pomocy Społecznej	286.890,15 zł
21) zwrot niewykorzystanej dotacji	8,00 zł
22) zwrot nadpłaty dotacji po zmniejszeniu planu	108.000,00 zł

Ogółem wydatki: 19.817.461,77 zł

Realizowane zadania budżetowe były wykonywane zgodnie z zatwierdzonym planem finansowo – rzeczowym w ramach posiadanych środków na dany rok budżetowy. Zaciągnięte zobowiązania realizowane były na zasadach określonych w umowach lub zleceniach. Przyjęta dokumentacja rozliczeniowa była kompletna, czytelna, opisana i spełniająca wymogi określone dla dowodu księgowego zgodnie z zapisem art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości. Faktury i rachunki poddawane były szczegółowej kontroli merytorycznej w księgowości i zawierały:

- potwierdzenie operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem, prawidłowym opisem dokumentu oraz opatrzony podpisem osoby uprawnionej,
- potwierdzenie dokonania sprawdzenia danych zawartych w fakturze za zgodność ze stanem faktycznym, z zawartą umową lub zleceniem oraz sprawdzenia kompletności załączonej dokumentacji wynikających z zapisów umowy,
- potwierdzenie sprawdzenia terminowości dokonania rozliczenia zgodnie z zapisem w umowie,
- zatwierdzenie do wypłaty.

Podstawą do dokonania wypłat gotówkowych i bezgotówkowych są faktury, rachunki oraz dowody własne i inne dokumenty sprawdzone pod względem merytorycznym i sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez księgowość.

Wypłat na rachunki kontrahentów dokonuje się w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Stargardzie przy zastosowaniu bankowego systemu elektronicznego przez osoby mające upoważnienie do elektronicznego przesyłania przelewów (zgodnie z obowiązującą kartą wzoru podpisów). Po otrzymaniu dokumentów zatwierdzonych do wypłaty, sprawdzonym pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym następuje dekretacja w księgowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.6. Księgowość i sprawozdawczość

Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stargardzie prowadzone są komputerowo i obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą:

- 1) Dziennik, który prowadzony jest następująco:
 - zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie,
 - zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
 - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
 - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi główne.
- 2) Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:
 - systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową,
 - równoczesnego zarejestrowania zdarzeń na kontach księgi głównej i dziennika, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.
- 3) Księgi pomocnicze (konta analityczne) prowadzone w sposób systematyczny – chronologiczny stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Prowadzone są jako wyodrębniony system ksiąg (komputerowych zbiorów danych) uzgodnionych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej.
- 4) Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, które zawiera:
 - symbole i nazwy kont,

- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,
 - obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są zgodne z obrotami dziennika.
- 5) Zestawienia sald ksiąg pomocniczych są sporządzane co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Sumy sald ksiąg pomocniczych są zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.
- 6) Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz) stanowi zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie sald ksiąg pomocniczych sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera (wydruków dzienników, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej) stwierdzono, iż księgi zostały oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania, składają się z kolejno ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony, zawierają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz datę sporządzenia. Program dostosowany jest do wymogów w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli ksiąg rachunkowych – wydruk komputerowy (zestawienie obrotów i sald) za miesiąc grudzień 2016 roku oraz za miesiąc styczeń 2017 roku stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy 2016 i otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2017 zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję syntetyczną wybranych kont Księgi Głównej za okres od 01 lipca do 31 września 2017 roku przedstawiają poniższe tabele:

1) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie Wn 155.752,89 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	29.042,92	-	155.752,89	-	155.752,89	-

Na saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” składały się:

Dział 851 Ochrona zdrowia - Rozdział 85195 Pozostała działalność

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 125,27 zł

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 78.910,22 zł

- § 4220 zakup środków żywnościowych 47,96 zł

- § 4260 zakup energii 65.459,54 zł

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85295 Pozostała działalność

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 1.073,11 zł

- § 4220 zakup środków żywnościowych 75,36 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 5.588,25 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 4.383,18 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85504 Wspieranie rodziny

- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia 90,00 zł

2) Saldo konta 402 „Usługi obce” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie

Wn 3.412.550,68 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	1.277.110,19	120,00	3.413.512,28	961,60	3.412.550,68	-

Na saldo konta 402 „Usługi obce” składały się:

Dział 851 Ochrona zdrowia - Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi

- § 4300 zakup usług pozostałych 31.455,00 zł

Dział 851 Ochrona zdrowia - Rozdział 85195 Pozostała działalność

- § 4300 zakup usług pozostałych 437,00 zł

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85202 Domy Pomocy Społecznej

- § 4330 zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego
od innych jednostek samorządu terytorialnego 2.543.093,28 zł

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85214 Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

- § 4300 zakup usług pozostałych 12.934,18 zł

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej

- § 4270 zakup usług remontowych 36.250,10 zł

- § 4300 zakup usług pozostałych 116.861,13 zł

- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 13.635,90 zł

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 241,08 zł

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85295 Pozostała działalność

- § 4330 zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego
od innych jednostek samorządu terytorialnego 1.553,02 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze

- § 4270 zakup usług remontowych 644,01 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych 38.103,30 zł
- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 170,50 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

- § 4270 zakup usług remontowych 145,65 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych 59.780,37 zł
- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 552,74 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85504 Wspieranie rodziny

- § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 723,24 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85508 Rodziny zastępcze

- § 4330 zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego
od innych jednostek samorządu terytorialnego 293.268,30 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo wychowawczych

- § 4330 zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego
od innych jednostek samorządu terytorialnego 262.701,88 zł

**3) Saldo konta 403 „Podatki i opłaty” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie
Wn 16.452,24 zł**

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
403	-	-	16.452,24	-	16.452,24	-

Na saldo konta 403 „Podatki i opłaty” składały się:

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej

- § 4480 podatek od nieruchomości 14.350,00 zł
- § 4520 opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 2.102,24 zł

**4) Saldo konta 404 „Wynagrodzenia” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie
Wn 4.735.429,84 zł**

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	1.730.662,76	-	4.735.429,84	-	4.735.429,84	-

Na saldo konta 404 „Wynagrodzenia” składały się:

Dział 851 Ochrona zdrowia - Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 188.467,21 zł
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe 44.040,25 zł

Dział 851 Ochrona zdrowia - Rozdział 85195 Pozostała działalność

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 15.630,64 zł

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 437,50 zł

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 2.773.111,10 zł

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 950.053,59 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 253.167,78 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 425.787,41 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85504 Wspieranie rodziny

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 84.374,36 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85595 Pozostała działalność

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 360,00 zł

5) Saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie Wn 1.177.994,62 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	360.329,87	-	1.177.994,62	-	1.177.994,62	-

Na saldo konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” składały się:

Dział 851 Ochrona zdrowia - Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 32.232,32 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy 4.016,15 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych 105,00 zł
- § 4440 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 8.161,29 zł
- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 14.710,00 zł

Dział 851 Ochrona zdrowia - Rozdział 85195 Pozostała działalność

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	2.729,12 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	382,95 zł

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	440,00 zł
--	-----------

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	10.107,89 zł
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	471.053,40 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	41.838,86 zł
- § 4140 wpłaty na PFRON	47.263,00 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych	2.853,32 zł
- § 4440 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	96.300,28 zł
- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	38.303,60 zł

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	7.254,32 zł
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	156.011,11 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	11.858,83 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych	1.131,00 zł
- § 4440 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	46.981,78 zł

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85295 Pozostała działalność

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	80,01 zł
--	----------

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	728,80 zł
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	43.375,90 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	5.385,10 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych	528,00 zł
- § 4440 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	10.572,14 zł
- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.533,59 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1.792,95 zł
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	72.498,35 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	8.298,53 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych	251,68 zł
- § 4440 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	15.512,39 zł
- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2.919,21 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85504 Wspieranie rodziny

- § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	632,84 zł
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	14.254,63 zł
- § 4120 składki na Fundusz Pracy	2.000,30 zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych	299,00 zł
- § 4440 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3.556,98 zł
- § 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	39,20 zł

6) Saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” na dzień 30.09.2017 roku wynosiło po stronie Wn 48.737.290,40 zł

Symbol konta	Obroty za III kwartał 2017 roku		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.09.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	16.137.194,16	45.188,75	48.826.669,84	89.379,44	48.737.290,40	-

Na saldo konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” składały się:

Dział 851 Ochrona zdrowia - Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi

- § 4410 podróże służbowe krajowe	1.176,14 zł
-----------------------------------	-------------

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej

- § 4130 składki na ubezpieczenia zdrowotne	309.626,85 zł
---	---------------

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85214 Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

- § 3110 świadczenia społeczne	1.149.358,15 zł
--------------------------------	-----------------

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe

- § 3110 świadczenia społeczne	2.384.223,92 zł
--------------------------------	-----------------

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85216 Zasilki stałe

- § 3110 świadczenia społeczne	1.689.834,41 zł
--------------------------------	-----------------

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej

- § 4410 podróże służbowe krajowe	20.712,37 zł
-----------------------------------	--------------

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

- § 4410 podróże służbowe krajowe	18.718,38 zł
-----------------------------------	--------------

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania

- § 3110 świadczenia społeczne	664.562,80 zł
--------------------------------	---------------

Dział 852 Pomoc społeczna - Rozdział 85295 Pozostała działalność

- § 3110 świadczenia społeczne	129.284,10 zł
- § 4410 podróże służbowe krajowe	888,80 zł

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza - Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów

- § 3260 inne formy pomocy dla uczniów 600.408,00 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze

- § 3110 świadczenia społeczne 25.677.981,09 zł

- § 4410 podróże służbowe krajowe 1.007,38 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

- § 3110 świadczenia społeczne 15.303.497,37 zł

- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne 769.082,62 zł

- § 4410 podróże służbowe krajowe 578,65 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85504 Wspieranie rodziny

- § 4410 podróże służbowe krajowe 4.349,37 zł

Dział 855 Rodzina - Rozdział 85595 Pozostała działalność

- § 3110 świadczenia społeczne 12.000,00 zł

Sprawozdawczość finansowa i budżetowa

Kontrolę w zakresie danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej przeprowadzono w oparciu o przepisy Rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości. Kontrolą objęto niżej wymienione jednostkowe sprawozdania Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stargardzie:

- Rb-27S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01 lipca do dnia 30 września 2017 roku;
- Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01 lipca do dnia 30 września 2017 roku;
- Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od 01 lipca do dnia 30 września 2017 roku;
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec trzeciego kwartału 2017 roku;
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec trzeciego kwartału 2017 roku.

W wyniku sprawdzenia danych ustalono, że dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone w sposób czytelny i trwałe, zawierają podpisy na każdym formularzu w miejscu oznaczonym, z pieczętką z imieniem

i nazwiskiem osoby podpisującej. Wyżej wymienione sprawozdania sporządzono na prawidłowych wzorach tych sprawozdań określonych w Rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości.

Kontrolę sprawozdawczości finansowej przeprowadzono w oparciu o przepisy Rozporządzenia w sprawie sprawozdań. Sprawdzeniu poddano terminowość sporządzania sprawozdań Rb-Z i Rb-N za trzeci kwartał 2017 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że sprawozdania sporządzone zostały w terminach wynikających z wyżej wymienionego rozporządzenia.

II. Prawidłowość wydawanych decyzji administracyjnych z zakresu świadczeń rodzinnych w 2017 roku dotyczących świadczeń rodzicielskich.

2.1. Przepisy wewnętrzne dotyczące realizacji przez jednostkę zadań z zakresu świadczeń rodzinnych.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Stargardzie został utworzony na mocy uchwały Nr XIV/109/90 Miejskiej Rady Narodowej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 19 kwietnia 1990 r. w sprawie powołania Ośrodka Pomocy Społecznej w Stargardzie Szczecińskim. Jednostka realizuje zadania ujęte w u.s.r. na podstawie uchwały Nr XXV/269/2016 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie nadania Statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Stargardzie. W § 8 ust. 2 Statutu Ośrodka, wśród zadań Ośrodka wymienione zostały świadczenia rodzinne.

Założenia organizacyjne oraz zakres zadań realizowanych przez Ośrodek zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Nr 23/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego i wszedł w życie z dniem podpisania. Jak wynika z § 23 powyższego Regulaminu, objęte kontrolą zadania realizuje Dział Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych, którego pracownicy podlegają Kierownikowi Działu, a pośrednio Zastępcy Dyrektora Ośrodka.

Prezydent Miasta Stargard działając na podstawie art. 20 ust. 3 u.s.r. Zarządzeniem Nr 292/2008 z dnia 06 sierpnia 2008 roku, a następnie Zarządzeniem Nr 306/2017 z dnia 02 sierpnia 2017 roku, upoważnił Dyrektora Ośrodka oraz jego Zastępcę do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych, a także wydawania w tych sprawach decyzji, postanowień i zaświadczeń oraz do poświadczania za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem.

W tym samym zakresie upoważnienie Prezydenta Miasta Stargard na mocy wskazanego Zarządzenia posiada również Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych

i Alimentacyjnych oraz Zastępcą Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych.

Akty prawne stanowiące o działalności kontrolowanej jednostki, jak też umocowanie prawne osób kierujących realizacją świadczeń i innych osób upoważnionych do prowadzenia przedmiotowych postępowań, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach są prawidłowe, zgodne z wymogami i obowiązującymi przepisami prawa.

2.2. Tryb i terminowość załatwiania wniosków o świadczenia rodzinne.

W u.s.r. określono warunki nabywania prawa oraz zasady ustalania, przyznawania i wypłacania świadczeń rodzinnych, do których zalicza się:

- zasiłek rodzinny oraz dodatki do zasiłku rodzinnego z tytułu: urodzenia dziecka, opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego, samotnego wychowywania dziecka, wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej, kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego, rozpoczęcia roku szkolnego, podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania (na dojazd do szkoły lub zamieszkanie w miejscowości, w której znajduje się siedziba szkoły);
- świadczenia opiekuńcze: zasiłek pielęgnacyjny, świadczenie pielęgnacyjne oraz specjalny zasiłek opiekuńczy;
- jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia się dziecka;
- świadczenie rodzicielskie.

Ponadto, do świadczeń rodzinnych jest zaliczany zasiłek dla opiekuna jako świadczenie będące realizacją wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 05 grudnia 2013 r., K 27/13.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych oraz zgodność z prawem wydanych decyzji, w tym w szczególności:

- sprawdzono termin złożenia, poprawność wypełnienia i zgodność wniosków świadczenia ze wzorami określonymi w Rozporządzeniu w sprawie postępowania (uchylonym z dniem 01 sierpnia 2017 r.) i Rozporządzeniu w sprawie sposobu i trybu postępowania (obowiązującym od dnia 01 sierpnia 2017 r.);
- sprawdzono kompletność dokumentacji niezbędnej do ustalenia uprawnień do świadczeń i jej zgodność z ustawą o świadczeniach rodzinnych oraz w/w rozporządzeniami;
- sprawdzono terminowość postępowania i wydania decyzji, zgodnie z art. 24 oraz art. 26 u.s.r.;
- sprawdzono prawidłowość podstawy prawnej decyzji z obowiązującymi przepisami oraz zgodność elementów decyzji z art. 107 k.p.a.

W kontrolowanym okresie wydano 4.713 decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń rodzinnych.

Na podstawie analizy formalnej 31 decyzji administracyjnych stwierdzono, że ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych nastąpiło w terminach określonych w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych.

W celu dokonania oceny kontrolujący szczegółowo zbadali losowo wybrane akta 31 spraw dotyczących przyznania zasiłku rodzinnego, w szczególności: 5 spraw dotyczących specjalnego zasiłku opiekuńczego, 5 spraw dotyczących zasiłku pielęgnacyjnego, 5 spraw dotyczących świadczeń pielęgnacyjnych, 5 spraw dotyczących świadczeń rodzicielskich, 5 spraw dotyczących jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka oraz 6 spraw dotyczących zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami.

a) dokumentowanie uprawnień do świadczeń rodzinnych.

W okresie objętym kontrolą postępowania w sprawie o przyznanie wszczynano na podstawie wniosku o ustalenie prawa do tych świadczeń, zgodnie z treścią Rozporządzenia w sprawie postępowania oraz Rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu postępowania. Na podstawie analizy 31 dokumentacji, należy stwierdzić, iż strony postępowań składały wnioski o przyznanie świadczeń rodzinnych wraz z wymaganymi załącznikami na obowiązujących drukach. Wszystkie złożone wnioski były opatrzone pieczęcią Ośrodka, na której znajdowała się data wpływu, pozycja dziennika oraz parafka pracownika przyjmującego wniosek.

Zasiłki rodzinne wraz z dodatkami, określone w art. 5-15 u.s.r.

Zasiłki rodzinne przyznawane były rodzicom na pokrycie wydatków na utrzymanie dziecka. Otrzymanie zasiłku rodzinnego było uzależnione od dochodu rodziny, który w przeliczeniu na osobę albo dochodu rodziny uczącej się nie przekraczał kwoty 674,00 zł na osobę w rodzinie (art. 5 ust. 1 u.s.r.) lub 764,00 zł, gdy członkiem rodziny było dziecko legitymujące się orzeczeniem o niepełnosprawności, orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności (art. 5 ust. 2 u.s.r.).

W przypadku nabycia prawa do zasiłku rodzinnego rozpatrywane były uprawnienia w/w osób do dodatków rodzinnych określonych w art. 8 u.s.r.

Do akt dołączone były m.in. dokumenty potwierdzające wysokość dochodów uzyskanych przez członków rodziny w roku kalendarzowym poprzedzającym okres zasiłkowy, wyroki sądów rodzinnych ustalających alimenty na małoletnie dzieci, świadectwa pracy oraz inne dokumenty, na podstawie których był wyliczany przeciętny dochód rodziny, jak również orzeczenia o niepełnosprawności dziecka lub orzeczenia o umiarkowanym albo o znacznym stopniu niepełnosprawności.

Skontrolowano losowo wybrane akta spraw osób uprawnionych do zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami, zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych.

W wyniku analizy wskazanych spraw stwierdzono, że decyzje dotyczące uprawnienia do zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku rodzinnego przyznawane były osobom spełniającym wymagania zawarte w art. 6 oraz 8-17 u.s.r. Należy również podkreślić, iż decyzje wydawane były od miesiąca, w którym złożono wniosek do końca okresu zasiłkowego, stosownie do treści art. 24 ust. 1 oraz art. 26 ust. 3 i 4 u.s.r.

W zakresie świadczeń rodzinnych ustalono, że świadczenia zostały przyznane zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Świadczenie pielęgnacyjne, określone w art. 17 u.s.r.

Świadczenia pielęgnacyjne przyznawane były osobom, które zrezygnowały z pracy lub nie podejmowały zatrudnienia w związku z koniecznością opieki nad osobą legitymującą się orzeczeniem o niepełnosprawności, która potrzebuje stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji oraz konieczności stałego współudziału na co dzień opiekuna dziecka w procesie jego leczenia, rehabilitacji i edukacji, albo osobą legitymującą się orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności.

Do akt dołączone były orzeczenia o niepełnosprawności i znacznym stopniu niepełnosprawności osób wymagających opieki oraz oświadczenia wnioskodawcy o niepodjęciu zatrudnienia albo dokumenty potwierdzające rezygnację z zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej.

Skontrolowano losowo wybrane akta spraw osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego, zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych.

W zakresie świadczeń pielęgnacyjnych ustalono, że świadczenia zostały przyznane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W zakresie świadczeń pielęgnacyjnych nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień. Prawo do świadczeń ustalono na podstawie poprawnie złożonych wniosków i zgodnej z przepisami dokumentacji, począwszy od miesiąca, w którym je złożono lub z uwzględnieniem art. 24 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Zasiłek pielęgnacyjny, określony w art. 16 u.s.r.

Zasiłek pielęgnacyjny przyznawany był osobom określonym w art. 16 ust. 2 u.s.r., w celu częściowego pokrycia wydatków wynikających z konieczności zapewnienia opieki i pomocy innej osoby w związku z niezdolnością do samodzielnej egzystencji. Zasiłek przysługuje w wysokości 153,00 zł miesięcznie i nie jest zależny od kryterium dochodowego. Prawo do zasiłku pielęgnacyjnego przysługuje na czas nieokreślony, chyba że orzeczenie zostało wydane na czas określony, wówczas przysługuje do ostatniego dnia miesiąca, w którym upływa termin ważności orzeczenia.

W aktach prowadzonych spraw znajdowały się niezbędne do przyznania zasiłku dokumenty, m.in. orzeczenie o niepełnosprawności albo orzeczenie o umiarkowanym stopniu

niepełnosprawności, ze wskazaniem daty powstania niepełnosprawności, terminu ważności orzeczenia albo orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności.

Skontrolowano losowo wybrane akta spraw osób uprawnionych do zasiłku pielęgnacyjnego zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych.

W wyniku analizy wskazanych spraw stwierdzono, iż świadczenie przyznawano decyzją od miesiąca złożenia wniosku do ostatniego dnia miesiąca, w którym upływa termin ważności orzeczenia, a w przypadkach ustalenia niepełnosprawności lub stopnia niepełnosprawności na trwale – bezterminowo. Nieprawidłowości w przyznawaniu zasiłków pielęgnacyjnych nie stwierdzono.

Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka, określona w art. 15b u.s.r.

Świadczenie to przyznawano osobom określonym w art. 15b ust. 2 u.s.r., jeżeli dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekraczał kwoty 1.922,00 zł, a wniosek o wypłatę został złożony w terminie 12 miesięcy od dnia narodzin dziecka (art. 15b ust. 3 u.s.r.).

Do wniosków o przyznanie jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka dołączane były zaświadczenia lekarskie, zgodnie z art. 15b ust. 6 u.s.r.

Skontrolowano losowo wybrane akta spraw osób uprawnionych do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka, zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych.

W wyniku analizy wskazanych spraw ustalono, że świadczenie w wysokości 1.000,00 zł zostało przyznane osobom uprawnionym, zgodnie z zapisami art. 15b u.s.r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Specjalny zasiłek opiekuńczy, określony w art. 16a u.s.r.

Świadczenia z tego tytułu przyznawane były osobom, na których zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 lutego 1964 r. – Kodeks rodzinny i opiekuńczy (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 682 ze zm.) ciąży obowiązek alimentacyjny, oraz małżonkom, jeżeli nie podejmują zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej albo rezygnują z zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej w związku z koniecznością sprawowania stałej opieki nad osobą legitymującą się orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności albo orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniem: konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji oraz konieczności stałego współudziału na co dzień opiekuna dziecka w procesie jego leczenia, rehabilitacji i edukacji.

W myśl art. 16a ust. 2 u.s.r. warunkiem uzyskania świadczenia rodzinnego jest kryterium dochodowe, stanowiące, iż łączny dochód rodziny osoby sprawującej opiekę oraz rodziny osoby wymagającej opieki w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty 764,00 zł na osobę. Specjalny zasiłek opiekuńczy przysługuje w wysokości 520,00 zł miesięcznie.

W aktach prowadzonych spraw znajdowały się niezbędne do przyznania zasiłku dokumenty, m.in. orzeczenie o niepełnosprawności czy oświadczenie o stanie majątkowym,

a ponadto rodzinne wywiady środowiskowe przeprowadzone przez pracowników socjalnych w celu weryfikacji okoliczności dotyczących sprawowania opieki.

Skontrolowano losowo wybrane akta spraw osób starających się o przyznanie prawa do specjalnego zasiłku opiekuńczego zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych.

W wyniku analizy wskazanych spraw nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Świadczenie rodzicielskie, określone w art. 17c u.s.r.

Świadczenia z tego tytułu przyznawano osobom, które urodziły dziecko, a które po urodzeniu nie otrzymywały zasiłku macierzyńskiego. Świadczenie wypłacano niezależnie od dochodu rodziny i przyznawano na okres 52 tygodni w przypadku urodzenia bądź przyjęcia na wychowanie jednego dziecka, przez 65 tygodni w przypadku dwójki dzieci, 67 tygodni – trójki dzieci, 69 tygodni – czwórki dzieci, a przy piątce i więcej dzieci – 71 tygodni. Uprawnionymi do pobierania wskazanego świadczenia są m.in. osoby niepracujące, uczniowie i studenci, rolnicy, osoby, które przed urodzeniem dziecka wykonywały pracę na podstawie umów cywilnoprawnych.

W aktach prowadzonych spraw znajdowały się niezbędne do przyznania zasiłku dokumenty, m.in. oświadczenia o utracie dochodu i oświadczenia członka rodziny o dochodach osiągniętych w roku kalendarzowym poprzedzającym okres, na który ustalane jest prawo do świadczenia.

Skontrolowano losowo wybrane akta spraw osób starających się o ustalenie prawa do świadczenia rodzicielskiego zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych.

W wyniku analizy wskazanych spraw stwierdzono kompletność złożonych wniosków i załączników. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

b) ocena wydawanych decyzji administracyjnych pod względem ich zgodności z prawem.

Na podstawie analizy 31 skontrolowanych wniosków stron, w sprawie przyznania świadczeń rodzinnych w okresie objętym prowadzoną kontrolą stwierdzono, iż zostały one rozpatrzone w terminach zgodnych z dyspozycją art. 24 u.s.r., natomiast decyzje zostały sporządzone w sposób prawidłowy i nie budzą zastrzeżeń. Ponadto wskazać należy, iż decyzje administracyjne przyznające świadczenia rodzinne były odbierane osobiście w siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stargardzie lub były doręczane za potwierdzeniem odbioru za pośrednictwem Poczty Polskiej.

Wszystkie skontrolowane decyzje zawierały składniki określone w art. 107 k.p.a., tj. oznaczenie właściwego organu administracji publicznej, datę wydania, oznaczenie strony lub stron, podstawę prawną, rozstrzygnięcie (w tym w szczególności: czasookres przyznania świadczeń, ich kwotę, termin i sposób wypłaty), uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie w jakim trybie służy odwołanie od decyzji, jak również podpis osoby upoważnionej do wydania decyzji.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Po zgromadzeniu dokumentacji czynności kontrolnych kontrolujący przedstawił kontrolowanym treść dokumentów i ustalenia poczynione w toku kontroli. Z czynności tych sporządzono adnotację, która stanowi *załącznik Nr 1* do protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Dyrektor jednostki została poinformowana o procedurach dotyczących praw wynikających z *Procedury przeprowadzania kontroli*, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 496/2017 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, tj. o prawie kierownika jednostki kontrolowanej do odmowy podpisania protokołu oraz prawa złożenia wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń do treści niniejszego protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....
.....
.....

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją.....

Stargard, dnia..... 2018 roku.