

KW 0914/8/2007

PROTOKÓŁ VIII/2007

Kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniach 21.11.2007r. – 7.12.2007r. z przerwą w dniach 03-04.12.2007r. w jednostce budżetowej – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bojszowach, mającym swoją siedzibę w Świerczyńcu przy ul. Sierpowej 38.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Bojszowy mgr Agnieszkę Radwańską na podstawie upoważnienia nr 06/2007 wydanego przez Wójta Gminy Bojszowy.

Zakres kontroli:

Kontrola zrealizowanych wydatków za 2007r. (w tym kontrola przestrzegania przez jednostkę realizacji procedur kontroli finansowej obejmującej co najmniej 5% wydatków za 2007r.)

Dane identyfikujące jednostkę:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bojszowach jako jednostka budżetowa utworzony został z dniem 1 stycznia 2004r. Uchwałą Nr XIV/80/2003 Rady Gminy Bojszowy z dnia 3 grudnia 2003r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej o nazwie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Celem ośrodka jest realizacja własnych i zleconych Gminie zadań z zakresu pomocy społecznej.

Podstawą działalności jednostki jest jej statut, określający: zakres działalności, organizację i zarządzanie oraz gospodarkę finansową i mienie.

Kierownikiem Ośrodka jest p. mgr Anna Młócek.

Głównym księgowym Ośrodka jest p. Ewa Długosz, zatrudniona w wymiarze 1/1 etatu, której obowiązki powierzono w dniu 04.05.2007r.

Pismem z dnia 01.12.2006r. powierzono p. Ewie Długosz obowiązki głównego księgowego w okresie od 01.12.2006r. do 31.03.2007r.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej:

1. Zarządzenie Nr 4/0161/2006 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 01.08.2006r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bojszowach, które określają:
 - załącznik nr 1 – ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - załącznik nr 2 – metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego
 - załącznik nr 3 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych, opis systemu przetwarzania danych
 - załącznik nr 4 – system służący ochronie danych,
 - załącznik nr 5 – metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych
 - załącznik nr 6 – system przetwarzania danych przy użyciu komputera
2. Zarządzenie Nr 8/0161/06 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 20.11.2006r. w sprawie obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo – księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej
3. Zarządzenie Nr 9/0161/2006 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 20.11.2006r. w sprawie procedur postępowania w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bojszowach dotyczących nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.
4. Zarządzenie Nr 3/0161/2007 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bojszowach z dnia 02.11.2007r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bojszowach.

Kontrolę zrealizowano w oparciu o:

1. Ustawę o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. (Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 ze zmianami)
2. Ustawę o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 ze zmianami)
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107 poz. 726 ze zmianami)

Handwritten signature

4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006r. Nr 115 poz. 781)
5. Ustawę o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004r. (Dz. U. z 2005. Nr 14 poz. 114 ze zmianami).

Dokumentacja poddana kontroli:

- Plany finansowe wydatków na 2007 rok,
- Sprawozdania RB 28S – Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres styczeń – wrzesień 2007r.
- Kartoteki sald i obrotów za 2007r.
- Dokumenty źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków w kontrolowanym okresie.

Kontrolujący zwrócił szczególną uwagę na celowość, legalność, gospodarność oraz przestrzeganie obowiązujących w jednostce procedur kontroli finansowej przy dokonywaniu poszczególnych wydatków.

Wydatki wykonane – wg RB28S za okres styczeń - wrzesień 2007r. (wg poszczególnych rozdziałów) wyniosły:

Własne:

Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie
85153	24.250	17.373,88
85154	110.250	35.193,07
85201	37.615	13.148,75
85214	164.391	100.390,78
85215	13.000	7.298,29
85219	525.034	390.341,96
85228	6.000	4.471,04
85295	49.623	29.836,75
RAZEM	930.163	598.054,52

Zlecone:

Rozdział	Plan (po zmianach)	Wykonanie
80195	100	100,00
85212	1.167.563	740.621,94
85213	4.100	1.414,54
85214	14.397	9.115,94
RAZEM	1.186.160	751.252,42

RAZEM WYDATKI: 1.349.306,94 zł, w tym własne: 598.054,52; zlecone: 751.252,42

Rozprawy

Kontroli poddano następujące wydatki:

- rozdział 85153 (Zwalczanie narkomanii) – 17.373,88 zł,
- rozdział 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi) – 35.193,07 zł,
- rozdział 85201 (Placówki opiekuńczo – wychowawcze) § 4210 (Zakup materiałów i wyposażenia) – 6.000,00 zł; § 4240 (Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek) - 3.000,00 zł
- 85219 (Ośrodki pomocy społecznej) § 4300 (Zakup usług pozostałych) – 15.610,14 zł; § 4410 (Podróże służbowe krajowe) – 8.901,33 zł; § 4700 (Szkolenia pracowników) – 7.753,00 zł - łącznie 93.831,42 zł, co stanowi 6,95% dokonanych wydatków w kontrolowanym okresie.

W trakcie kontroli stwierdzono:

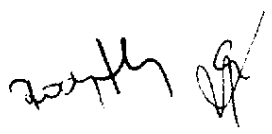
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jako jednostka budżetowa – w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. (Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 ze zmianami) o finansach publicznych jest zobowiązany sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, który stanowi podstawę gospodarki finansowej.

Kontrolowana jednostka sporządzając plany finansowe na 2007r. nie uwzględniła wydatków w następujących paragrafach:

- 4700 – Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej,
 - 4740 – Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych
 - 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji
 - 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej
 - 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej
- pomimo, że od początku roku ponosiła wydatki z nimi związane.

Dotyczy to m.in.:

- Faktury FS106/2007 z dnia 26.01.2007r. (szkolenie) – kwota 190,00 zł zadekretowano i zaksięgowano na § 4300 – zakup usług pozostałych. (WB 16 z 31.01.2007r.)
- Rachunku nr 18/2007 z dnia 26.01.2007r. (szkolenie) – kwota 90,00 zł zadekretowano i zaksięgowano na § 4300 – zakup usług pozostałych (WB 16 z 31.01.2007r.)
- Faktury nr FKA08329226/001/07 z dnia 15.01.2007r. (abonament + połączenia) – zadekretowano i zaksięgowano na:
 - 85219 § 4300 – 696,97 zł
 - 85212 § 4300 – 212,33 zł (WB 17 z dnia 01.02.2007)



4

- Faktury nr 0701160423438 z dnia 18.01.2007r (tel. komórkowe) – kwota 294,56 zł, zadekretowano i zaksięgowano na:
 - 85219 § 4300 – 120,62 zł
 - 85154 § 4300 – 113,55 zł
 - 85154 § 4300 – 60,39 zł (WB 17 z dnia 01.02.2007)
- Faktury nr FA/001778/2007 z dnia 05.02.2007r. – kwota 350,00 zł (szkolenie) – zadekretowano i zaksięgowano na § 4300 (WB 19 z dnia 05.02.2007)
- Faktury nr FV/2007/02/012 z dnia 01.02.2007r. – kwota 200,00 (szkolenie) – zadekretowano i zaksięgowano na § 4300 (WB 19 z dnia 05.02.2007)
- Faktury nr FA/003063/2007 z dnia 05.03.2007r. na kwotę 350,00 zł (szkolenie). – zadekretowano i zaksięgowano na 85219§4300 (WB 41 z 14.03.2007)
- Faktury FV/2007/03/139 z dnia 21.03.2007r. (szkolenie) – kwota 210,00 zł zadekretowano i zaksięgowano na 85219§4300 – WB 49 z 26.03.
- Faktury nr FV/2007/03/109 z dnia 19.03.2007r. (szkolenie) – kwota 210,00 zł, zadekretowano i zaksięgowano na 85219§4300 – WB 49 z 26.03.
- Faktury nr FKA 08329226/003/07 z dnia 14.03.2007r. (abonament + połączenia) – kwota 960,57 zł, zadekretowano i zaksięgowano na:
 - 85219§4300 – 729,86 zł
 - 85212§4300 – 230,71 zł (WB 49 z 26.03)

Uwagi strony kontrolującej:

- W dniu 10.01.2007r. przelano kwotę 108,46 z tyt. usługi dostępu do sieci Internet IPlus - faktura nr 0612160426667 z dnia 18.12.2006r. (WB nr 4). Zadekretowano i zaksięgowano na § 4350. Paragraf ten nie został jednak ujęty w planie finansowym jednostki.
- Fakturę nr 48/07/01 z dnia 03.01.2007r. tyt. zakupu kalendarza pracownika socjalnego – kwota – 87,00 zł, problemy społeczne – 169,00 zł, koszty wysyłki – 6,00 zł zadekretowano i zaksięgowano na § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia. *Koszty wysyłki winny zostać zadekretowane i zaksięgowane na § 4300 (WB 8 z 17.01.2007).*
- Faktura nr 1096/07 z dnia 09.02.2007r. (mat. biurowe + środki czystości). Zakupiono również toner HP – kwota 244,00 zł. Całość faktury zadekretowano i zaksięgowano na:
 - 85154 § 4210- 445,22 zł
 - 85219 § 4210- 491,78 zł

2007 10 10

- FA nr FKA08329226/002/07 z dnia 14.02.2007r. (abonament + połączenia) – zadekretowano i zaksięgowano na:
- 85219 § 4300 – 753,91 zł
 - 85212 § 3110 – 235,79 zł (WB 17 z dnia 01.02.2007)

Paragraf 3110 obejmuje wydatki na świadczenia społeczne na rzecz osób fizycznych, przewidziane w obowiązujących przepisach i układach zbiorowych pracy (m.in. emerytury i renty, zapomogi dla podopiecznych, dodatki mieszkaniowe)

- FA 2112/07 z dnia 20.03.2007r. – zakup grzbietu do bindownicy oraz pieczętek (podano na fakturze jednostki miary – szt.). Opis merytoryczny na odwrocie faktury – zakup grzbietu do bindownicy, pieczętek oraz ich wykonanie. – kwota 204,51 zł

Zadekretowano i zaksięgowano na:

- 85219§4210 – 4,34 zł
- 85219§4300 – 109,17 zł
- 85154§4300 – 45,50 zł
- 85154§4300 – 45,40 zł

(WB 49 z 26.03). Całość należało zaksięgować na 85219§4210

Dodatkowe wynagrodzenie roczne:

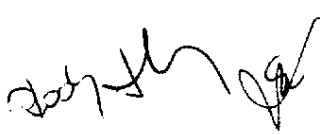
W kontrolowanej jednostce plan na dodatkowe wynagrodzenie roczne utworzono w kwocie 23.860,00 zł. W miesiącu grudniu 2006r. sporządzono dokument PK Nr 000191 z datą 29.12.2006r. – zarachowanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wysokość obliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyniosła 23.997,58 brutto.

Listę płac sporządzono, sprawdzono i zatwierdzono w dniu 16.01.2007r.

Kwotę ponad plan – 137,58 zł przeksięgowano z 85219 § 4040 na 85219 § 4010 –dokument PK nr 000020 z dnia 28.02.007r.).

Dokumentem PK nr 000035 z dnia 30.03.2007r. przeksięgowano kwoty zaksięgowane na niewłaściwych paragrafach (na które nie utworzono planu – wymienione w treści protokołu), oraz kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego 137,58 zł z par. 4010 na par. 4040. *Dokument PK nie został zatwierdzony i podpisany przez kierownika jednostki co jest wbrew postanowieniom instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych.*

Ponadto dokumenty PK począwszy od miesiąca lutego opatrzone są podpisem i pieczętką głównego księgowego – p. Ewy Długosz, która obowiązki głównego księgowego przyjęła w dniu 04.05.2007r., natomiast wszystkie rachunki, faktury, sprawozdania opatrzone są



4/6

pieczętką starszego specjalisty. W związku z tym strona kontrolująca wystosowała zapytanie o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Pytanie i odpowiedź stanowią załącznik nr 1.

- Fakturę nr 2539/07 z dnia 30.03.2007r. (środki czystości, mat biurowe oraz głowica HP) na kwotę 550,89 zł zaksięgowano w całości na 85154 § 4210 – Klub Integracji Społecznej (KIS), pomimo, że z opisu merytorycznego na odwrocie faktury i z dekretu wynikało, że kwota 448, 45 zł płatna jest ze środków Placówki Wsparcia Dziennego (PWD), kwota 102,44 zł ze środków KIS (WB 55 z dnia 04.04.2007).
- Fakturę nr 357/2007/SK z dnia 20.04.2007 (szkolenie) – kwota 290,00 zł. zadekretowano na 85219§4700, zaksięgowano na 85219§4300 – zakup usług pozostałych. Winno być zaksięgowane na §4700 (WB 62 z 18.04.2007 – przedpłata).
- Do miesiąca marca (włącznie) wydatki na Internet i telefony komórkowe księgowano na 85154 § 4300 (zakup usług pozostałych). W dniu 30.03.2007r. dokumentem PK nr 000035 przeksięgowano wydatki na 85154 § 4360 (opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej). Kwota wydatków po przeksięgowaniu wyniosła 420,92 zł.

W miesiącu kwietniu dokonano wyksięgowania z rozdziału 85154 § 4360 kwot 62,15; 60,39; 59,78 (łącznie 182,32 zł)- i jednocześnie zaksięgowano kwotę 182,32 zł .

W/w kwoty zaksięgowano na 85154 § 4350 (Zakup usług dostępu do sieci Internet).

Dokonano również wyksięgowania kwoty 244,47 z rozdz. 85154 § 4300 na podstawie dokumentu PK 000045 z dnia 30.04.2007r – nie podając w opisie czego ta operacja dotyczy.

W miesiącu maju w rozdz. 85154 § 4300 doksięgowano kwotę 244,47 – podając dokument PK nr 000057 z dnia 31.05.2007r. a w rozdz. 85154 § 4360 wyksięgowano kwotę 182,32 zł – podając ten sam nr dokumentu PK.

Zarówno dokument PK nr 000045 z dnia 30.04.2007r. jak i PK nr 000057 z dnia 31.05.2007r. nie pokrywają się z operacjami księgowymi dokonanyymi na w/w paragrafach i wykazanyymi w kartotece sald i obrotów.

Powyzsze księgowania negatywnie wpływają na rzetelność sporządzonych sprawozdań RB 28S w stosunku do faktycznie poniesionych wydatków.

Wystosowano zatem pisemne zapytanie do głównej księgowej o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji (pytanie i odpowiedź stanowią załącznik nr 2).

Podobna sytuacja miała miejsce w odniesieniu do księgowania składek na ubezpieczenia społeczne.

W miesiącu kwietniu dokonano – na podstawie dokumentu PK nr 000045 przeksięgowania kwoty 425,52 zł (3x141,84 zł) z rozdziału 85153§4170 (wynagrodzenia bezosobowe) na rozdział 85154 § 4110 (składki na ubezpieczenia społeczne). Wystosowano zapytanie do głównej księgowej o wyjaśnienie dokonanych księgowania (pytanie i odpowiedź stanowią załącznik nr 3).

Analizując zapisy dokonane w kartotece sald i obrotów stwierdzono, że wyksięgowane kwoty dotyczą rachunków nr:

- 1/KD/2007 – składka w wysokości 141,84 opłacona w dniu 02.03.2007r. (WB 35)
- 2/KD/2007 – składka w wysokości 141,84 opłacona w dniu 05.04.2007r. (WB 56)
- 3/KD/2007 – składka w wysokości 141,84 opłacona w dniu 04.05.2007r. (WB 71) – zaksięgowano na 85154 § 4110.

Skoro składka dot. rachunku nr 3/KD/2007 zaksięgowana została na § 4110, nieprawidłowe było wyksięgowanie jej z rozdz. 85153 § 4170. Ponadto składka ta została opłacona w maju, a wyksięgowania dokonano w dniu 30.04.2007r., wskutek czego w sprawozdaniu RB 28S wykazano nieprawidłowe kwoty wydatków w omawianych rozdziałach i paragrafach w stosunku do faktycznie poniesionych wydatków.

Dokumentem PK nr 000051 z dnia 16.05.2007r. z rozdziału 85154 § 4170 wyksięgowano kwotę 141,84 zł dot. rachunku nr 3/KD/07 i zaksięgowano na rozdziale 85153 § 4170. ***Kwota ta dotyczy składek będących kosztem pracodawcy i winna zostać zaksięgowana na § 4110.***

Przeksięgowania te nie znajdują uzasadnienia w faktycznie dokonywanych wydatkach i dokonanych wcześniej operacjach księgowych dla w/w wydatków.

W dniu 28.09.2007 składkę w wysokości 141,84 przeksięgowano z 85154 § 4110 na 85154 § 4170. Przeksięgowania dokonano na podstawie dokumentu PK nr 000098. ***Strona kontrolująca stwierdziła brak w/w dokumentu w okazanej dokumentacji (wyjaśnienie gł. księgowej stanowi załącznik nr 4).***

Część dokumentów PK nie posiada daty sporządzenia wydruku (np. PK nr 000045 z 30.04.2007, PK nr 000031 z dnia 30.03.2007, nr 000020 z dnia 28.02.2007, nr 000077 z dnia 25.07.2007).

W sprawozdaniu RB28S za okres styczeń-lipiec 2007r. w rozdziale **85154 § 4360** w wydatkach wykonanych wykazano kwotę **925,83 zł.** (plan wydatków wynosił 1.000,00 zł)

2007.11.08

8

W miesiącu sierpniu dokonano zapłaty (WB 131 z 27.08) za fakturę nr 0708160394059 z dnia 18.08.2007 w kwocie 313,48 zł, z czego na 85219 § 4360 – 128,20; na 85154 § 4350 – 59,78; na **85154 § 4360 – 125,50**. Zapłaty dokonano w dniu 27.08.2007 (WB 131) – zgodnie z dekretem i opisem merytorycznym.

Z zestawienia obrotów i sald za miesiąc 08/2007 wynika, że w dniu 23.08.2007 wyksięgowano kwotę 51,33 zł dokumentem PK nr 000088 z dnia 23.08.2007r.

W sporządzonym dokumencie PK brak takiego zapisu. W sprawozdaniu RB28S za miesiąc 08/2007 w w/w paragrafie wykazano kwotę 1.000,00 (do wysokości planu).

Kwotę 51,33 zaksięgowano w rozdziale 85153 § 4360.

Plan w rozdziale 85212 § 4300 wynosił 1.000,00 zł. W miesiącu lipcu wydatki wynosiły 153,16 zł. W sierpniu dokonano następujących wydatków:

- dzierżawa ksero- 124,17 zł (FA 1123 z dnia 31.07.2007 – WB 124 z 14.08.2007),
- serwis systemów informatycznych (FA 68/2007 z dnia 31.07.2007 – WB 124) – kwota 732,00 zł.

Kwotę ponad plan – 9,33 zł wyksięgowano na rozdz. 85219 § 4300. **W zestawieniu obrotów i sald za miesiąc 08/2007 jako podstawę dokonania operacji podano dokument PK nr 000085 z dnia 14.08.2007r. – jednakże w sporządzonym dokumencie brak takiej kwoty.**

Jednostka co miesiąc reguluje płatności z tytułu opłaty licencyjnej programu F-K. Faktury te od miesiąca lutego księgowane były na rozdz. 85219 § 4300. W miesiącu sierpniu wydatki przeksięgowano na 85219 § 4750, na podstawie dowodu PK nr 000088 z dnia 23.08.2007

W sporządzonym dokumencie PK o tym numerze brak w/w zapisów.

Strona kontrolująca zwróciła uwagę na fakturę nr 1/2007 z dnia 31.01.2007r. (WB 20 z dnia 06.02.2007). Faktura dotyczy przygotowania i wydawania „ciepłego posiłku” dla osób i rodzin potrzebujących z terenu Gminy Bojszowy. Kwota faktury 2.143,32 zł (330 posiłków). Do faktury dołączono listy osób korzystających z „ciepłego posiłku” (10 osób x 15 posiłków x 22 dni). Osoby pobierające posiłek potwierdzały ten fakt własnoręcznym podpisem.

Strona kontrolująca zwróciła uwagę na brak kilku podpisów uprawnionych osób (z obliczeń wynika, że nie wykorzystano 37 posiłków, co daje kwotę 258,28 zł). Faktura nie została skorygowana o niewykorzystane posiłki. Analizując zapisy umowy (umowa nr 1/2007 z dnia 02.01.2007r.) zawartej pomiędzy Kierownikiem Ośrodka a Restauracją „Łowiecka”

2007
M G

M
9/

stwierdzono, że nie precyzuje ona w sposób jednoznaczny kwestii rozliczeń finansowych w przypadku nie wykorzystania posiłków przez uprawnionych.

Odpis na ZFŚS ustalono w wysokości 8.382,00 zł. Zgodnie z ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U.1996 Nr 70 poz. 335 z późn. zmianami) środki odpisu pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września danego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu.

W kontrolowanej jednostce w dniu 30.04.2007 dokonano przelewu kwoty 317,00 zł na konto ZFŚS (WB 69) – rozdział 85219 § 4440.

W dniu 30.05 2007 na konto ZFŚS przekazano kwotę 8.852,09 zł (WB 83 z dnia). Przelano zatem kwotę o 787,09 zł ponad plan.

W dniu 31.05 z konta ZFŚS dokonano zwrotu kwoty 470,61 zł na konto podstawowe (WB 84 z 31.05.2007)

Dokumentem PK nr 000057 z dnia 31.05.2007r. przeksięgowano kwotę 316,48 z 85219 § 4440 na 85219 § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników – dokonano „zawieszenia kwoty”). Wydatki rzeczywiście dokonane na rzecz ZFŚS były zatem na dzień 31.05.2007r. większe od wykazanych w sprawozdaniu RB 28S o 316,48 zł. W dniu 11.06 dokonano zwrotu kwoty 316,48 na konto podstawowe (WB 89).

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Informacje końcowe:

Stosownie do par. 5 pkt. 3 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Bojszowy kontrolowany ma prawo w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu złożyć na piśmie wyjaśnienia bądź zgłosić zastrzeżenia do treści protokołu.

Niniejszy protokół zawiera 11 (jedenaście) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej, oraz 4 (cztery) załączniki wymienione w treści protokołu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

2007
M
G

M
10

Bojszowy, dnia 20.12.2007r.

Kontrolujący:

WOJT

.....
mgr inż. Henryk Utrata

INSPEKTOR
d/s Kontroli Wewnętrznej

.....
mgr Agnieszka Rbdwańska

Jednostka kontrolowana:

KIEROWNIK
.....
Kierownik Biura Obsługi Obywateli i Spółdzielni
w Bojszowach

.....
mgr Katarzyna Witwicka

.....
KŁOWNYK SIEGOWY

.....
Ewa Długosz

URZĄD GMINY
BOJSZOWY
ul. Gałkowa 35
43-220 BOJSZOWY