

Protokół

z kontroli wyrywkowej przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bliżynie za okres I półrocza 2025 roku w zakresie dokonywania wydatków ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym, prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych, terminowości regulowania należności oraz realizacja przyjętych zasad rachunkowości. .

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie księgowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bliżynie w dniu 11 grudnia 2025 roku.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Gminy Bliżyn na podstawie upoważnień Wójta Gminy Bliżyn z dnia 15 września 2025 r.:

- Beata Ozan – skarbnik gminy – upoważnienie nr OR.0052.23.2025
- Monika Ołownia – z-ca skarbnika – upoważnienie nr OR.0052.24.2025

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z rozdziałem VI Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Bliżyn nr 0050.51.2019 z dnia 12 czerwca 2019 roku.

I. Ustalenia organizacyjne.

1. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki pełniła Pani Monika Łukomska.
2. Obsługa finansowo księgowa prowadzona jest w jednostce, funkcję głównego księgowego sprawuje Pani Danuta Działak.
3. Jednostka posiada politykę rachunkowości – Zarządzenie nr 2/2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bliżynie z dnia 08.01.2018 r.

II. Ustalenia kontroli

1. Kontrola wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych.

- a) Sprawozdanie RB 28 – wg. stanu na dzień 30.06.2025 roku wysokość planu wynosiła 9.994.927,95zł wysokość wykonania 5.275.883,04zł. Sprawozdanie zostało podpisane przez Milenę Majchrzycką na podstawie upoważnienia od Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej /w załączeniu/.

Powyższe porównano z zapisami na koncie 980 Plan finansowy wydatków budżetowych i stwierdzono, że zapisy na koncie są zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu. Ustalono jednak, że zapisy na koncie dokonywane są ostatniego dnia okresy sprawozdawczego a nie na bieżąco przy wprowadzaniu zmiany planu lub dokonania wydatku, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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.

Zapisów na kontach 980 z klasyfikacją należy dokonywać na bieżąco na stronie WN każdorazowo przy zmianie planu, na stronie MA każdorazowo przy dokonywaniu wydatku.

Wrywkowo sprawdzono wykazanie wydatków w poszczególnych wydatkach z podziałem na klasyfikacje budżetowe z analitykami do konta 130 wg. stanu na dzień 30 czerwca 2025 roku;:

- w dziale 852, rozdział 85295 §4260 kwota wynikająca ze sprawozdania 3.321,67zł jest zgodna z analityką do konta 130-1-W-852-85295-42604210,
- w dziale 852, rozdziale 85219 § 4210 kwota wynikająca ze sprawozdania 9.242,17zł jest zgodna z analityką konta 130-1-W-852-85219-4210,
- w dziale 852, rozdziale 85504 § 4440 kwota wynikająca ze sprawozdania 2.042,55zł jest zgodna z analityką do konta 130-1-W-855-85504-4440,

Dokonano również sprawdzenia zapisów konta 998 z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB 28S i ustalono, że kwoty zaangażowania są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym.

W załączeniu analityki do konta 130, 980 i 998 dotyczące w/w wydatków oraz ksero sprawozdania RB 28 S za II kwartał 2025 roku.

2. Dokonano kontroli ujmowania dokumentów księgowych w księgach rachunkowych /na podstawie kilku losowo wybranych dokumentów/ :

- obieg dokumentów
- dekretacja dokumentów
- zatwierdzanie do wypłaty
- miesiąc ujęcia w księgach
- księgowanie dokumentu

W powyższej kwestii stwierdzono, że faktury sprawdzone są pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, są prawidłowo dekretowane, **nie posiadają miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych**, nie na wszystkich fakturach jest data wpływu do księgowości, pomimo zapisu w polityce rachunkowości, widnieje pieczęć z datą zapłaty.

Na wyciągach bankowych brak sprawdzenia pod względem rachunkowym.

W dokumentach gdzie księgowany jest wyciąg bankowy doksięgowywane są naliczenia dokumentów zamiast księgować jako odrębne dokumenty, co zaburza czystość zapisów.

W księgowaniu dokumentów zachowana jest chronologia.

Powyższe nieprawidłowości naruszają przepisy ustawy o rachunkowości.

3. Sprawdzono wyrywkowo na podstawie przypadkowo wybranych faktur terminowość regulowania należności :

- f-rę za mieszkanie dla podopiecznych z terminem płatności do 11 lutego 2025 roku zapłacono w dniu 10 lutego,
 - f-rę za opiekę serwisową z terminem płatności do 24 stycznia 2025 zapłacono w dniu 14 stycznia,
 - fakturę za abonament za internet z terminem płatności do 31 stycznia zapłacono w dniu 24 stycznia ,
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- sprawdzono terminowość dokonywania przelewów na zus i stwierdzono że składki na ubezpieczenia społeczne opłacane są do ostatniego dnia miesiąca,

- sprawdzono terminowość przekazywania podatku dochodowego i stwierdzono że zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych przelewana jest do ostatniego dnia miesiąca wypłaty, nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Sprawdzono naliczenie faktur, które dotyczyły roku ubiegłego a wpłynęły w roku bieżącym i stwierdzono, że zostały prawidłowo ujęte w księgach roku poprzedniego.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

W terminie 7 dni od dnia podpisania kierownikowi podpisanej jednostki przysługuje prawo wniesienia pisemnych zażeń i wyjaśnień do protokołu.

Protokół napisano w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla kontrolowanego i dwa dla kontrolujących.

SKARBNIK GMINY

Z-ca Skarbnika Gminy

Beata Ozan

Monika Glownia

Prowadzący kontrolę

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Bliżynie

mgr Monika Łukomska

Dyrektor jednostki kontrolowanej

Bliżyn, dnia 11 grudnia 2025 roku