

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Starym Polu z siedzibą przy ul. Marynarki Wojennej 6 (kod 82 - 220), w zakresie gospodarki finansowej, przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku na podstawie upoważnień Nr 116/13 i 117/13 z dnia 3 grudnia 2013 roku.

Zakres kontroli:

1. Wykonanie planu wydatków
2. Prawdliwość prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości, w tym:
 - a. organizacja obiegu dokumentów księgowych,
 - b. kompletność i prawidłowość dowodów finansowo – księgowych,
 - c. sporządzanie sprawozdań i ich zgodność z ewidencją finansowo – księgową,
 - d. prawidłowość kwalifikowania i księgowania dowodów księgowych,
 - e. prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące stanowiska kierownicze oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

[Handwritten signature]
Dobry

[Handwritten signature]
dm

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1. Kontrolę przeprowadzono za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.
2. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:
 - Roland Rataj – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 16 – 20 grudnia, 24 grudnia i 27 grudnia 2013r.,
 - Halina Rataj – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 19, 24 i 27 grudnia 2013r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 16 grudnia 2013 r. do 2 stycznia 2014 r.

Przed podjęciem czynności kontrolnych dokonano wpisu do książki kontroli oraz przedstawiono zakres kontroli.

3. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Polu pełniła pani **Barbara Żołędziewska**.
4. Wójt Gminy w dniu 27 grudnia 2002r. udzielił Kierownikowi pełnomocnictwa na podstawie art.47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym na okres nieoznaczony.
5. Ponadto:
 - Upoważnieniem z dnia 30 kwietnia 2004 r. Wójt Gminy upoważnił - na podstawie art. 20 ust.3 ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 228 poz. 2255 z 2004r. Nr 35 poz. 305, Nr 64 poz. 593), do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji,
 - Upoważnieniem ważnym od dnia 1 maja 2004r. Wójt Gminy upoważnił - na podstawie art. 110 ust.7 ustawy z dnia 12 marca 2004r o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64 poz. 593) do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy,
 - Upoważnieniem z dnia 1 maja 2004r., na podstawie art.7 ust.1a ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz.734 ze zm.) Wójt Gminy upoważnił imiennie Kierownika GOPS do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dodatku mieszkaniowego,
 - Upoważnieniem z dnia 1 października 2004r., na podstawie art. 54 ust.11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135) Wójt Gminy upoważnił imiennie Kierownika GOPS do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
 - Na podstawie art. 9a ustawy z dnia 22 kwietnia 2005r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych i zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 i Nr 164 poz. 1366), Wójt Gminy upoważnił imiennie p. Barbarę Żołędziewską do prowadzenia postępowania

Barbara

[Signature]

wobec dłużników alimentacyjnych i wydawania decyzji w sprawie zaliczki alimentacyjnej na rzecz osób uprawnionych (upoważnienie ważne od 2 września 2005 r).

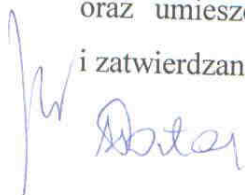
- Upoważnieniem z dnia 4 sierpnia 2008 roku Wójt Gminy, na podstawie art.12 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. Nr 192, poz. 1378, Dz. U. Nr 134 ze zm.) upoważnił p. Barbarę Żołędziewską do:
 - prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego oraz wydawania w tych sprawach decyzji, a na podstawie Zarządzenia Nr 33/2010 z 29 czerwca 2010 roku, w tej samej sprawie (na podstawie art. 8b i 8c cyt. wyżej ustawy)
 - także do przekazywania do biura informacji gospodarczej – informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów o których mowa w art.28 ust.1 tej ustawy - w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.
 - Upoważnieniem z dnia 30 marca 2012r., na podstawie art.178 ustawy z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149, poz. 887) Wójt Gminy upoważnił imiennie Kierownika GOPS do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu wspierania rodziny oraz wydawania w tych sprawach decyzji.
6. Głównym księgowym jest pani **Alina Lisiecka**.
 7. Obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego za gospodarkę finansową jednostki powierzone zostały pisemnie przez kierownika jednostki w dniu 15 września 2009r. na podstawie obowiązujących przepisów, w oparciu o art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).
 8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jest jednostką budżetową działającą na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Rady Gminy Stare Pole Nr XIII/119/2012 z dnia 27 czerwca 2012r., opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz.2549 z dnia 26 lipca 2012r.

II. Ustalenia szczegółowe

Dokumentację systemu kontroli zarządczej w badanej jednostce w zakresie finansów stanowią:

- Zarządzenie Nr 2/2011 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Polu z dnia 7 lutego 2011r. w sprawie Regulaminu określającego organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Starym Polu,

- Zarządzenie Nr 4/2011 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Polu z dnia 27 czerwca 2011r. w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Polu,
- Zarządzenie Nr 6/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Polu z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb – WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Zarządzenie Nr 4/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Polu z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie instrukcji dotyczącej obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych,
- Zarządzenie Nr 6/2009 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Polu z dnia 1 grudnia 2009r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- Zarządzenie Nr 1/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Polu z dnia 4 marca 2010r. w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro,
- Zarządzenie Nr 5/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Polu z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli- zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz wydatkowania środków publicznych ,
- Zarządzenie Nr 7/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Polu z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.
- Zarządzenie Nr 3/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Polu z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, obowiązujące do 30 lipca 2012r. Od 1 sierpnia 2012r. weszło w życie Zarządzenie Nr 3/2012 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Polu z dnia 30 lipca 2012r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Starym Polu, W dokumentach regulujących system kontroli wewnętrznej wskazano, że dokumentacja systemu kontroli finansowo – księgowej prowadzona w formie pisemnej obejmuje w/w dokumenty oraz podział funkcji i czynności w jednostce. Określono w nich imiennie osoby upoważnione do sprawdzania poszczególnych rodzajów dokumentów pod każdym względem oraz umieszczono wzory podpisów i pieczętek osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych.



Zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów, dokumenty finansowo – księgowe powinny podlegać kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zgodności z ustawą prawo zamówień publicznych, a wydatki określone w tych dokumentach powinny być zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego, którego podpis wskazuje także na zgodność ponoszonych wydatków z planem finansowym jednostki.

1. Wykonanie planu wydatków

W roku 2012 planowane wydatki w kwocie 2.934.222 zł wykonano w 98,04% (wykonanie – 2.876.799,46 zł).

W poniższym zestawieniu przedstawiono wykonanie planu wydatków w poszczególnych rozdziałach:

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2011	% wykonania planu
85202	191.665	191.664,98	100
85203	44.000	44.000,00	100
85206	19.989	19.959,68	99,85
85212	1.750.000	1.693.569,45	96,78
85213	14.307	14.261,50	99,68
85214	209.486	209.485,32	100
85215	132.900	132.885,03	99,99
85216	111.220	111.196,65	99,98
85219	345.225	344.649,25	99,83
85228	10.596	10.393,60	98,09
85295	104.834	104.734,00	99,90
Razem	2.934.222	2.876.799,46	98,04

Wykonane wydatki na 31 grudnia 2012r. w kwocie 2.876.799,46 zł wynikają z ewidencji księgowej konta 130 i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

Sprawdzono w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Starym Polu realizację wszystkich wydatków ujętych w planie finansowym jednostki w poszczególnych §§ metodą losową według stanu na dni:

- 6 czerwca, 10 sierpnia, 7 listopada i 13 grudnia 2012 roku.

W wyniku porównania obowiązującego planu z dokonanymi wydatkami wynikającymi z ewidencji księgowej nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

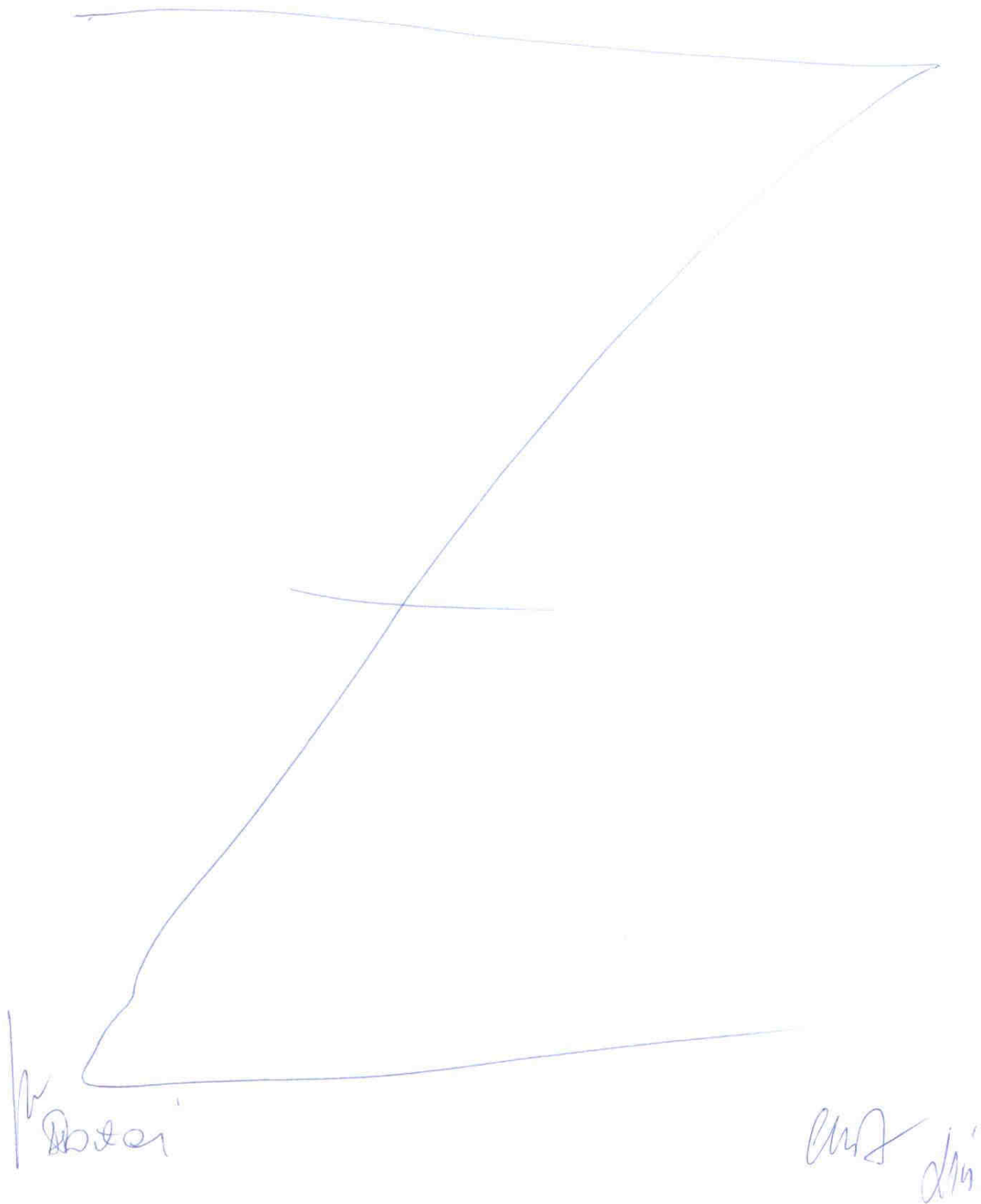
W żadnym przypadku nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Stosowanie systemu wewnętrznej kontroli finansowej oraz instrukcji obiegu dokumentów w zakresie kontroli dokumentów finansowo – księgowych sprawdzono na podstawie losowo

Abel

Mr *Mr*

wybranych faktur za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r., przedstawionych w poniższym zestawieniu:



Pobier

dini

Lp.	Nr dow	Nr faktury	Data wystaw.	Data wpływu	Nazwa kontrahenta	Opis faktury	Kwota wydatku	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	316	F-ra Vat 132/01/2012	16.01.2012	20.01.2012	Inst. Szkoleń i Analiz Gospodarczych W-wa	Szkolenie w zakresie ŚR i FA	339,00	23.01.12	23.01.12
2.	317	Nota księgowa 24/2012	05.01.2012	11.01.2012	DPS Pelplin	Za pobyt w m-cu 01/2012	2 054,91	25.01.12	23.01.12
3.	364	Nota księgowa 16/2012	02.01.2012	05.01.2012	DPS Mrągowo	Za pobyt w m-cu 01/2012	3 320,00	31.01.12	30.01.12
4.	375	F-ra 13/2012	27.01.2012	30.01.2012	Stow. na rzecz bezdom Agape Szawałd	Za pobyt w m-cu 01 / 2012	769,00	06.02.12	30.01.12
5.	478	F-ra Vat 18/2012/14	31.01.2012	03.02.2012	Polski Czerwony Krzyż Olsztyn	Usł. Opiekuńcze za m-c 01 / 2012	1 243,20	14.02.12	14.02.12
6.	479	Rachunek 25/2012	03.02.2012	07.02.2012	Specj. Ośr. Szkolno – Wychowawczy Uśnice	Wyżywienie za m-c 01 / 2012	180,00	14.02.12	14.02.12
7.	479	Rachunek 15/2012	03.02.2012	07.02.2012	Specj. Ośr. Szkolno – Wychowawczy Uśnice	Wyżywienie za m-c 01 / 2012	108,00	14.02.12	14.02.12
8.	761	F – ra Vat FV - 00162/G60400/03 JM/SFA/P/01/12	06.02.2012	10.02.2012	Poczta Polska SA Gdańsk	Przesyłki poczt. za m-c 01 / 2012	330,80	20.02.12	17.02.12
9.	769	F-ra Vat FGA 90631542/002/12	08.02.2012	13.02.2012	Telekomunikacja Polska SA Warszawa	Za telefon w m-cu 01 / 2012	165,12	22.02.12	20.02.12
10.	770	F-ra Vat 100/2012	07.02.2012	10.02.2012	Niepubl. Zakł.Opieki Zdrow.ALMED M-k	Badanie okresow pracownika	105,00	21.02.12	20.02.12
11.	771	Nota księgowa 64/2012	07.02.2012	13.02.2012	DPS Pelplin	Za pobyt w m-cu 02 / 2012	2 054,91	24.02.12	20.02.12
12.	828	F-ra 26/2012	27.02.2012	28.02.2012	Stow. na rzecz.bezdom Agape Szawałd	Za pobyt w m-cu 02 / 2012	703,00	08.03.12	28.02.12
13.	829	F-ra Vat 668/02/2012	23.02.2012	24.02.2012	Ośrodek Twórczej Interwencji Kraków	Szkolenie w zakresie ŚR i FA	320,00	02.03.12	28.02.12
14.	832	Rachunek 36/2012	24.02.2012	27.02.2012	Specj. Ośr. Szkolno – Wychowaw. Malbork	Wyżywienie za m-c 02 / 2012	553,50	28.02.12	28.02.12

Dobry

M.D. Jm

15.	908	Nota księgowa Nr 54	01.03.2012	06.03.2012	DPS Malbork	Za pobyt w m-cu 03 / 2012	10 743,99	brak	09.03.12
16.	1242	F-ra Vat FGA 90631542/003/12	08.03.2012	12.03.2012	Telekomunikacja Polska SA Warszawa	Za telefon w m- cu 02 / 2012	200,44	22.03.12	20.03.12
17.	1243	F - ra Vat FV - 00632/G0400/03 JM/SFA/P/02/12	06.03.2012	09.03.2012	Poczta Polska SA Gdańsk	Przesyłki poczt. za m-c 02 / 2012	517,00	20.03.12	20.03.12
18.	1245	F-ra Vat DSFA / 12/03/0128	09.03.2012	15.03.2012	Sygnity SA Warszawa	Licen. na oprogr. do obsługi SR	2 428,02	23.03.12	20.03.12
19.	1249	F-ra Vat 49 / 2012	12.03.2012	12.03.2012	Gmina Stare Pole	Ogrzew. pomiesz. za m-c 02 / 2012	1 275,46	22.03.12	20.03.12
20.	1268	Rachunek 9 / 2012	08.03.2012	15.03.2012	Zespół Szkół Stare Pole	Wyżywienie za m-c 03 / 2012	5 117,70	brak	23.03.12
21.	1279	Nota księgowa 76 / 2012	01.03.2012	06.03.2012	DPS Mrągowo	Za pobyt w m-cu 03 / 2012	3 320,00	brak	28.03.12
22.	1280	Nota księgowa 105 / 2012	13.03.2012	16.03.2012	DPS Pelplin	Za pobyt w m-cu 03 / 2012	2 054,91	30.03.12	28.03.12
23.	1281	Rachunek 56 / 2012	23.03.2012	28.03.2012	Specj.Ośr. Szkolno - Wychowaw. Malbork	Wyżywienie za m-c 03 / 2012	981,00	30.03.12	28.03.12
24.	1283	F-ra 67 / 2012	27.03.2012	28.03.2012	Stow. na rzecz.bezdom Agape Szawałd	Za pobyt w m-cu 03 / 2012	769,00	06.04.12	28.03.12
25.	1412	F-ra Vat 90 / 2012 / 14	31.03.2012	05.04.2012	Polski Czerwony Krzyż Olsztyn	Usł. Opiekuncze za m-c 03 / 2012	694,40	14.04.12	13.04.12
26.	1420	F-ra Vat 1203101135	02.04.2012	06.04.2012	Fundacja Rozwoju Dem. Lokalnej W-wa	Szkolenie. w ramach Pom.Forum Pom.Sp.	220,00	16.04.12	16.04.12
27.	1692	F - ra Vat FV - 01167/G0400/03 JM/SFA/P/03/12	04.04.2012	10.04.2012	Poczta Polska SA Gdańsk	Przesyłki poczt. za m-c 03 / 2012	396,50	18.04.12	18.04.12
28.	1712	F-ra Vat E4P110 62582/1203/00009	02.04.2012	06.04.2012	ENERGA - Obrót SA Gdańsk	Za energię za okres 19.01 - 16.03.2012	192,17	23.04.12	23.04.12
29.	1713	F-ra Vat FGA 90631542/004/12	09.04.2012	13.04.2012	Telekomunikacja Polska SA Warszawa	Za telefon w m- cu 03 / 2012	209,30	23.04.12	23.04.12

W Dater

W Dater

30.	1714	Rachunek 4 / 2012	17.04.2012	18.04.2012	Przedszkole Stare Pole	Wyżywienie za m-c 04 / 2012	332,10	brak	23.04.12
31.	1746	Nota obciążeniowa 79	19.04.2012	23.04.2012	DPS Malbork	Za pobyt w m-cu 04 / 2012	2 356,20	brak	24.04.12
32.	1747	Rachunek 14 / 2012	12.04.2012	13.04.2012	Zespół Szkół Stare Pole	Za wyżywienie za m - c 04 / 2012	2 778,30	brak	24.04.12
33.	1775	Nota księgowa 108 / 2012	02.04.2012	06.04.2012	DPS Mrągowo	Za pobyt w m-cu 04 / 2012	3 319,00	brak	26.04.12
34.	1776	Nota księgowa 153 / 2012	19.04.2012	23.04.2012	DPS Pelplin	Za pobyt w m-cu 04 / 2012	2 054,91	30.04.12	26.04.12
35.	1777	Nota księgowa 3130.2.9. 2012	16.04.2012	19.04.2012	Starostwo Powiatowe Malbork	Wkl.Gm.ponies. wyd. na op. i wych. dzieci w rodz. zastępczych	824,06	03.05.12	26.04.12
36.	1779	F-ra Vat 71 / 2012	16.04.2012	16.04.2012	Gmina Stare Pole	Ogrzew. pomiesz. za m-c 03 / 2012	765,04	26.04.12	26.04.12
37.	1782	Nota księgowa 88	25.04.2012	26.04.2012	DPS Malbork	Za pobyt w m-cu 04 / 2012	9 076,85	brak	26.04.12
38.	1782	Nota obciążeniowa 87	25.04.2012	26.04.2012	DPS Malbork	Za pobyt w m-cu 03,04 / 2012	570,12	brak	26.04.12
39.	1783	Rachunek 4 / 2012	04.04.2012	12.04.2012	Środowiskowy Dom Samopom. Jegłownik	Pobyt w m - cu 04 / 2012	3 000,00	10.05.12	26.04.12
40.	1784	F-ra Vat 0191 / 04 / 12	23.04.2012	24.04.2012	Elbląski Uniwersytet Robotniczy Elbląg	Szkolenie BHP pracownika	35,00	07.05.12	26.04.12
41.	1834	F-ra 90 / 2012	27.04.2012	07.05.2012	Stow. na rzecz.bezdom Agape Szawałd	Za pobyt w m - cu 04 / 2012	710,29	07.05.12	07.05.12
42.	1863	Nota księgowa 110	02.05.2012	08.05.2012	DPS Malbork	Za pobyt w m-cu 05 / 2012	9 323,32	brak	10.05.12
43.	2173	F - ra Vat FV - 01684/G0400/03 JM/SEA/P/04/12	07.05.2012	09.05.2012	Poczta Polska SA Gdańsk	Przesyłki poczt. za m-c 04 / 2012	410,35	21.05.12	17.05.12
44.	2174	F-ra Vat 125 / 2012 / 14	30.04.2012	07.05.2012	Polski Czerwony Krzyż Olsztyn	Usl. Opiekuńcze za m-c 04 / 2012	649,60	21.05.12	17.05.12

Andrzej

Doda

[Signature]

45.	2237	Nota księgowa 3130.2.14. 2012	14.05.2012	17.05.2012	Starostwo Powiatowe Malbork	Wkł.Gm.ponies. wyd. na op. i wych. dzieci rodz. zastępczych	266,00	31.05.12	28.05.12
46.	2238	Faktura Vat 171 / 05 / 2012	21.05.2012	24.05.2012	Ośrodek Twórczej Interwencji Kraków	Szkolenie w zakre- sie pomocy społ.	330,00	28.05.12	28.05.12
47.	2239	Rachunek 5 / 2012	15.05.2012	18.05.2012	Środowiskowy Dom Samopom. Jegłownik	Pobyt w m - cu 05 / 2012	4 000,00	10.06.12	28.05.12
48.	2240	Nota obciążę- niowa 116	23.05.2012	25.05.2012	DPS Malbork	Pobyt w m - cu 05 / 2012	2 356,20	brak	28.05.12
49.	2241	Nota księgowa 141 / 2012	02.05.2012	08.05.2012	DPS Mrągowo	Pobyt w m - cu 05 / 2012	3 319,00	brak	28.05.12
50.	2360	F-ra Vat 148 / 2012 / 14	31.05.2012	06.06.2012	Polski Czerwony Krzyż Olsztyn	Ust. Opiekuńcze za m-c 05 / 2012	672,00	14.06.12	13.06.12
51.	2361	Nota księgowa 124	01.06.2012	05.06.2012	DPS Malbork	Za pobyt w m-cu 06 / 2012	11 679,52	brak	13.06.12
52.	2704	Nota księgowa 172 / 2012	01.06.2012	06.06.2012	DPS Mrągowo	Pobyt w m - cu 06 / 2012	3 319,00	brak	22.06.12
53.	2734	Rachunek 6 / 2012	15.06.2012	20.06.2012	Środowiskowy Dom Samopom. Jegłownik	Pobyt w m - cu 06 / 2012	4 000,00	10.07.12	28.06.12
54.	2735	Nota księgowa 3130.2.19. 2012	12.06.2012	15.06.2012	Starostwo Powiatowe Malbork	Wkł.Gm.ponies. wyd. na op. i wych. dzieci w rodz. zastępczych	266,00	29.06.12	28.06.12
55.	2736	F-ra 118 / 2012	27.06.2012	28.06.2012	Stow. na rzecz.bezdom Agape Szawałd	Za pobyt w m - cu 06 / 2012	718,09	07.07.12	28.06.12
56.	2737	F-ra Vat 2164158078	08.06.2012	08.06.2012	LYCERO Polska SA Kraków	Taśma do drukarki igłowej	24,48	08.07.12	29.06.12
57.	2737	F-ra Vat 2164155184	04.06.2012	08.06.2012	LYCERO Polska SA Kraków	Taśma do drukarki igłowej	12,24	04.07.12	29.06.12
58.	2737	F-ra Vat 2164144316	30.05.2012	01.06.2012	LYCERO Polska SA Kraków	Toner do drukarki	300,01	30.06.12	29.06.12
59.	2803	F-ra Proforma Nr Z0ZE/091659/MS/ 06/07/2012	06.07.2012	06.07.2012	UNIZETO Technologies Szczecin	Certyfikat - na podpisy elektroniczne	341,94	06.07.12	06.07.12

Handwritten signature

Handwritten signature

60.	3151	F - ra Vat FV - 02634/G0400/03/JM/SFA/P/06/12	05.07.2012	10.07.2012	Poczta Polska SA Gdańsk	Przesyłki poczt. za m-c 06 / 2012	407,75	19.07.12	17.07.12
61.	3182	F-ra Vat FGA 90631542/007/12	08.07.2012	11.07.2012	Telekomunikacja Polska SA Warszawa	Za telefon w m-cu 06 / 2012	144,02	23.07.12	20.07.12
62.	3184	Nota księgowa 266 / 2012	04.07.2012	09.07.2012	DPS Pelplin	Za pobyt w m-cu 07 / 2012	2 114,80	23.07.12	20.07.12
63.	3185	Nota obciążeniowa 171	11.07.2012	16.07.2012	DPS Malbork	Za pobyt w m-cu 07 / 2012	107,40	brak	20.07.12
64.	3213	Zawiadomienie EA -7244/114/XX/2012	18.07.2012	23.07.2012	Urząd Skarbowy Elbląg	Koszty egzekuc. dłużnika aliment.	79,11	01.08.12	26.07.12
65.	3214	Nota księgowa 202 / 2012	02.07.2012	05.07.2012	DPS Mrągowo	Pobyt w m - cu 07 / 2012	3 319,00	brak	26.07.12
66.	3219	Nota księgowa 3130.2.24. 2012	10.07.2012	17.07.2012	Starostwo Powiatowe Malbork	Wkl.Gm.ponies. wyd. na op. i wych. dzieci w rodz. zastępczych	266,00	31.07.12	27.07.12
67.	3220	Faktura Vat 6476/0/12	20.07.2012	20.07.2012	Przeds.Hand.OPTIMA Elbląg	Zakup środków czystości- GOPS	225,85	30.07.12	27.07.12
68.	3221	Rachunek 7 / 2012	23.07.2012	25.07.2012	Środowiskowy Dom Samopom. Jegłownik	Pobyt w m - cu 07 / 2012	4 000,00	10.08.12	27.07.12
69.	3304	Faktura Vat 7070/B/F/2012	31.07.2012	02.08.2012	BETMOR Poligrafia Poznań	Druki do ŚR	199,26	14.08.12	09.08.12
70.	3304	Faktura Vat 8025/B/F/2012	07.08.2012	09.08.2012	BETMOR Poligrafia Poznań	Druki do Pomocy Społecznej	207,69	21.08.12	09.08.12
71.	3306	Nota księgowa 180	01.08.2012	06.08.2012	DPS Malbork	Za pobyt w m-cu 08 / 2012	11 679,52	brak	09.08.12
72.	3582	Nota księgowa 306 / 2012	02.08.2012	07.08.2012	DPS Pelplin	Za pobyt w m-cu 08 / 2012	2 114,80	24.08.12	10.08.12
73.	3583	F - ra Vat FV - 03388/G0400/03 JM/SFA/P/07/12	06.08.2012	08.08.2012	Poczta Polska SA Gdańsk	Przesyłki poczt. za m-c 07 / 2012	270,80	20.08.12	10.08.12
74.	3584	F-ra Vat 228 / 2012 / 14	31.07.2012	06.08.2012	Polski Czerwony Krzyż Olsztyn	Usl. Opiekuńcze za m-c 07 / 2012	694,40	20.08.12	10.08.12

M. Bator

W. J. J.

75.	3588	Nota księgowa 223 / 2012	02.08.2012	07.08.2012	DPS Mragowo	Pobyt w m - cu 08 / 2012	3 319,00	brak	10.08.12
76.	3712	Rachunek 8 / 2012	27.08.2012	29.08.2012	Środowiskowy Dom Samopom. Jegłownik	Pobyt w m - cu 08 / 2012	4 000,00	10.09.12	31.08.12
77.	3732	Faktura Vat 184 / 2012	27.08.2012	03.09.2012	Stow. na rzecz.bezdom Agape Ryjewo	Pobyt w m - cu 08 / 2012	743,20	03.09.12	03.09.12
78.	4034	F-ra Vat 263 / 2012 / 14	31.08.2012	05.09.2012	Polski Czerwony Krzyż Olsztyn	Usł. Opiekuńcze za m-c 08 / 2012	739,20	14.09.12	14.09.12
79.	4041	Faktura Vat 1291 / 2012	11.09.2012	12.09.2012	Ośrod.Szkolenia WY- DAWNICTWO Sztum	Szkolenie z zakr. ZUS pracownia	258,30	18.09.12	17.09.12
80.	4042	Faktura Vat 830 / 2012	04.09.2012	10.09.2012	A-BIS Urządzenia Ga- stronomiczne Straszyn	Doposażenie stołówki w szkole	285,00	18.09.12	17.09.12
81.	4108	Nota księgowa 251 / 2012	03.09.2012	06.09.2012	DPS Mragowo	Pobyt w m - cu 09 / 2012	3 319,00	brak	20.09.12
82.	4109	F-ra Vat FGA 90631542/009/12	09.09.2012	14.09.2012	Telekomunikacja Polska SA Warszawa	Za telefon w m-cu 08 / 2012	192,65	24.09.12	20.09.12
83.	4110	Nota księgowa 326 / 2012	03.09.2012	06.09.2012	DPS Pelplin	Za pobyt w m-cu 09 / 2012	2 114,80	21.09.12	20.09.12
84.	4111	F - ra Vat FV - 03958/G0400/03 JM/SFA/P/08/12	06.09.2012	10.09.2012	Poczta Polska SA Gdańsk	Przesyłki poczt. za m-c 08 / 2012	208,80	20.09.12	20.09.12
85.	4143	Rachunek 10 / 2012	18.09.2012	19.09.2012	Przedszkole Stare Pole	Wyżywienie za m-c 09 / 2012	1 726,40	brak	25.09.12
86.	4144	Rachunek 26 / 2012	13.09.2012	17.09.2012	Zespół Szkół Stare Pole	Za wyżywienie za m - c 09 / 2012	3 221,40	brak	25.09.12
87.	4179	Nota księgowa 3130.2.34. 2012	17.09.2012	20.09.2012	Starostwo Powiatowe Malbork	Wkł.Gm.ponies. wyd. na op. i wych. dzieci w rodz. zastępczych	589,04	04.10.12	27.09.12
88.	4549	F-ra Vat E4P110 62582/1209/00012	02.10.2012	06.10.2012	ENERGA - Obrót SA Gdańsk	Za energię za okres 20.07 - 28.09.2012	184,85	18.10.12	16.10.12
89.	4550	F - ra Vat FV - 06040/G0400/03 WS/SFA/P/09/12	05.10.2012	10.10.2012	Poczta Polska SA Bydgoszcz	Przesyłki poczt. za m-c 09 / 2012	283,60	19.10.12	16.10.12

W. Dator

MS

90.	4657	Faktura Vat 527/4/2012	17.10.2012	17.10.2012	BIMIT-MITA Gdańsk	Przeгляд Ksera	147,60	31.10.12	29.10.12
91.	4748	Faktura Vat 969 / 2012	12.10.2012	31.10.2012	A-BIS Urządzenia Ga- stromniczne Straszyn	Doposażenie stołówki w szkole	3 513,00	09.11.12	08.11.12
92.	4817	Faktura Vat 20 / 11 / 2012	12.11.2012	13.11.2012	Ośrodek Twórczej Interwencji Kraków	Szkolenie w zakre- sie pomocy społ.	660,00	19.11.12	19.11.12
93.	5069	Rachunek 38 / 2012	13.11.2012	16.11.2012	Zespół Szkół Stare Pole	Za wyżywienie za m - c 11 / 2012	4 657,80	brak	21.11.12
94.	5180	Nota księgowa 3130.2.44. 2012	14.11.2012	20.11.2012	Starostwo Powiatowe Malbork	Wkt.Gm.ponies. wyd. na op. i wych. dzieci w rodz. zastępczych	623,48	03.12.12	29.11.12
95.	5182	Postanowienie EA- -7243K / 324 / VI / 12	09.11.2012	14.11.2012	Urząd Skarbowy Elbląg	Koszty egzekucy. dłużnika aliment.	109,95	29.11.12	29.11.12
96.	5548	Faktura Vat 13/ 11/FVB/2012/W	30.11.2012	05.12.2012	BETMOR Poligrafia Poznań	Druki do ŚR	239,24	14.12.12	12.12.12
97.	5549	Faktura Vat 00154/2012	03.12.2012	07.12.2012	Towarz. Pomocy im.Św. AlbertaGdańsk	Pobyt bezdomnego za m-c 11/2012	900,00	13.12.12	12.12.12
98.	5673	F-ra Vat 210 / 2012	19.12.2012	19.12.2012	Gmina Stare Pole	Ogrzew. pomiesz. za m-c 11 / 2012	661,23	28.12.12	20.12.12
99.	5681	Nota księgowa 3130.2.49. 2012	17.12.2012	19.12.2012	Starostwo Powiatowe Malbork	Wkt.Gm.ponies. wyd. na op. i wych. dzieci w rodz. zastępczych	672,44	02.01.13	20.12.12
100.	5747	F-ra Vat FV - 13497/G0400/03 SFA/P/12/12	28.12.2012	28.12.2012	Poczta Polska SA Bydgoszcz	Przesyłki poczt. za m-c 09 / 2012	680,20	11.01.13	31.12.12

Data
ju

W. J.

Ustalono, że:

- Wyszczególnione w powyższym zestawieniu faktury sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz potwierdzone pieczęciami i podpisami, stosownie do obowiązujących uregulowań.
- Zapłaty za faktury dokonywano we wskazanych terminach.

W trakcie kontroli ustalono, że 27 przypadkach dokumentów finansowo – księgowych wyszczególnionych w powyższym zestawieniu (na 100) nie określano terminu płatności.

Dotyczy to dokumentów wyszczególnionych w powyższym zestawieniu, wystawionych przez następujących kontrahentów:

- Dom Pomocy Społecznej w Malborku (poz. Nr: 15, 31, 37, 38, 42, 48, 51, 63 i 71),
- Zespół Szkół w Starym Polu (poz. Nr: 20, 32, 86 i 93),
- Przedszkole w Starym Polu (poz. Nr: 30 i 85),
- Dom Pomocy Społecznej w Mrągowie (poz. Nr: 21, 33, 49, 52, 65, 75 i 81).

W każdym przypadku zapłaty dokonano w miesiącu otrzymania faktury.

2. Prawidłowość prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczość

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej opracowano i wprowadzono do stosowania dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości Zarządzeniem Nr 3/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Polu z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad (polityki rachunkowości) w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Starym Polu, uchylonym Zarządzeniem Nr 3/2012 z dnia 30 lipca 2012r.. Określono w nim sposób i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, przetwarzania danych i systemu informatycznego.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo, przy użyciu programu finansowo – księgowego (Autor programu: Adam Bryk, aktualnie użytkowana wersja – 14.06a).

Ewidencję szczegółową zobowiązanych do spłaty zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego prowadzi się w programie „Świadczenia Rodzinne” (autor programu: Sygnity S.A. z siedzibą w Warszawie).

Ewidencję finansowania składek na ubezpieczenia społeczne prowadzi się w programie „Płatnik” (autor programu: Zakład Ubezpieczeń Społecznych z siedzibą w Warszawie).

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

W jednostce badanej prowadzone są 4 dzienniki częściowe o nazwach:

- Budżet Główny,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- ZFŚS,
- Zwroty od komornika,
- Fundusz Pomocowy.

W poszczególnych dziennikach rejestrowane są operacje gospodarcze prowadzone na wydzielonych rachunkach bankowych.

W trakcie kontroli ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone w jednostce w badanym okresie obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze i zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Zapisy w księgach są kompletne, do ksiąg wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w badanym okresie a zapisy w nich udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.

Na podstawie księgowania w poszczególnych miesiącach badanego okresu stwierdzono, że zapisy na koncie 130 „bieżący rachunek bankowy” były dokonywane na podstawie wyciągów bankowych oraz zachowywały zgodność obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością jednostki, co przedstawia poniższe zestawienie:

Stan rachunku bankowego – „dochody” (saldo konta 130) na koniec miesiąca		Stan rachunku (zgodnie z wyciągiem bankowym)	
Miesiąc	Kwota	Kwota	Data i numer wyciągu
Styczeń	20.501,94	20.501,94	31.01.2012r-nr.wyc.17
Luty	13.549,93	13.549,93	29.02.2012r-nr.wyc.33
Marzec	9.084,41	9.084,41	31.03.2012r-nr.wyc.54
Kwiecień	17.005,48	17.005,48	30.04.2012r-nr.wyc.73
Maj	25.028,74	25.028,74	31.05.2012r-nr.wyc.88
Czerwiec	25.064,03	25.064,03	30.06.2012r-nr.wyc.106
Lipiec	39.408,90	39.408,90	31.07.2012r-nr.wyc.125
Sierpień	47.749,47	47.749,47	31.08.2012r-nr.wyc.143
Wrzesień	13.298,83	13.298,83	30.09.2012r-nr.wyc.161
Październik	27.235,51	27.235,51	31.10.2012r-nr.wyc.181
Listopad	29.635,35	29.635,35	30.11.2012r-nr.wyc.200
Grudzień	0	0	31.12.2012r-nr.wyc.219

Kontrolą objęto prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za poszczególne miesiące 2012r., na podstawie prowadzonej przez jednostkę ewidencji księgowej (karty wydatków, zestawienia obrotów i sald).

Dane wykazane w sprawozdaniach z wydatków wynikały i były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną do konta „130”.

[Podpis]

[Podpis]

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość składania miesięcznych sprawozdań budżetowych (termin składania do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni) i ustalono, że składane były terminowo, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103 z późn. zm.).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.


Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 2 stycznia 2014 r.


Powiadomiono jednocześnie Kierownika o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz.9 /2012.


Stare Pole, dnia 2 stycznia 2014 r.

Inspektorzy Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Gdańsku



.....
Halina Rataj


.....
Roland Rataj

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Starym Polu


.....
Barbara Żołędzińska

Główna Księgowa


.....
Alina Lisiecka

GMINNY OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ
83-200 Stare Pole

GMINNY KSIĘGOWY