

WÓJT GMINY MIELNO

ul. B. Chrobrego 10

76-032 MIELNO

woj. zachodniopomorskie

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieście w dniach 8-12 grudnia 2011r.

przez Annę Sobińską - Pracownika administracyjnego

Bożenę Dańczyk - Inspektora ds. księgowości

na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Mielno Nr 162/2011 z dnia 06 grudnia 2011r.

Zakres kontroli: Prawdliwość wydatkowania środków z funduszu przeciwalkoholowego w 2010r.

Miejsce kontroli: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieście, ul. 6 Marca 35, 76-032 Mielno.

Strona formalno-prawna:

Imię i nazwisko Dyrektora kontrolowanej jednostki: Iwona Burdzińska

Okres pełnienia funkcji:

- Kierownika jednostki - od dnia 1 maja 1990r. zgodnie z aktem powołania z dnia 30 kwietnia 1990r.
- Dyrektora jednostki - od 1 czerwca 2010r. zgodnie z Uchwałą Nr XLI/434/10 Rady Gminy Mielno z dnia 27 stycznia 2010r. w sprawie przyjęcia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieście.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieście jest jednostką budżetową działającą na podstawie:

- uchwały Nr XX/100/2004 Rady Gminy z dnia 30 czerwca 2004r. w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Mielnie,
- uchwały Nr VI/35/2007 Rady Gminy Mielno z dnia 28 lutego 2007r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Mielnie,
- uchwały Nr XLI/434/10 Rady Gminy Mielno z dnia 27 stycznia 2010r. w sprawie przyjęcia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieście.

Całokształt przedmiotu kontroli badano na podstawie:

- ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007r. Nr 70 poz. 273 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2005r. Nr 179, poz. 1486 ze zm.),
- rekomendacji do realizowania i finansowania gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2010r. Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Wydawnictwo Edukacyjne Parpamedia, W-wa 2011r.
- uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010,
- zarządzenia Nr 14/40/2011 Wójta Gminy Mielno z dnia 28 marca 2011r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy, wykonania planu finansowego zadań zleconych, sprawozdań finansowych jednostek pozabudżetowych za rok 2010 oraz przyjęcia informacji o stanie mienia komunalnego Gminy,
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240),

- uchwały nr XLIV/460/10 Rady Gminy Mielno z dnia 27 kwietnia 2010r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Mielno na rok 2010,
- zarządzenia Nr 5/2008 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie z dnia 27 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- zarządzenia Nr 9/2010 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Unieście z dnia 30 października 2010r. w sprawie wprowadzenia zmian do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- zarządzenia Nr 20/41/2008 Wójta Gminy Mielno z dnia 28 maja 2008r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- zarządzenia Nr 19/36/2010 Wójta Gminy Mielno z dnia 06 maja 2010r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,

Strona kontrolująca sprawdziła następujące zagadnienia:

- I. gospodarka kasowa,
 - II. zasadność i celowość realizacji wydatków,
 - III. gospodarka finansowa
 - IV. ustalenia dodatkowe,
- w zakresie wydatkowania środków z funduszu przeciwalkoholowego.

W toku kontroli sprawdzono następujące dokumenty:

- dokumenty organizacyjne GOPS,
- dowody księgowe,
- akta osobowe.

Osobami upoważnionymi do udostępnienia dokumentów w celu przeprowadzenia kontroli i obecnymi w czasie ich trwania były:

- Małgorzata Lipko - Główna Księgowa,
- Mirosława Furgał - Starszy referent,
- Mariola Matusiewicz - Kasjer.

I. Gospodarka kasowa.

Odpowiedzialność za prowadzenie kasy ponosi Pani Mariola Matusiewicz, która podpisała zakres obowiązków służbowych oraz deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, gotówkę i inne wartości zakładu (obowiązująca od 03.09.2007r. deklaracja o przyjęciu pełnej odpowiedzialności materialnej).

W dniu 08.12.2011r. o godz. 10.30 została przeprowadzona kontrola kasy w obecności Kasjera i Głównego Księgowego. Stan gotówki w kasie wynosił zero zł., i jest zgodny ze stanem salda w Raporcie Kasowym Nr 24 za okres od 1.12-07.12.2011r.

Ostatnie dowody przychodu i rozchodu:

- kasa przyjmie KP - Nr 54 - ujęta w księdze druków ścisłego zarachowania na str. 40 poz. 8
- kasa wypłaci KW - Nr 1- ujęta w księdze druków ścisłego zarachowania na str. 46 poz. 4
- czeki gotówkowe Nr 3038139318.- ujęte w księdze druków ścisłego zarachowania na str. 4 poz. 82

Kontrole sprawdzające gotówkę w kasie przeprowadzane były przez Głównego Księgowego i Kierownika (Dyrektora) raz na kwartał zgodnie z:

- protokołem Nr 1/2010 z dnia 31.03.2010r.,

- protokołem Nr 2/2010 z dnia 30.06.2010r.,
- protokołem Nr 3/2010 z dnia 30.09.2010r.,
- protokołem Nr 4/2010 z dnia 31.12.2010r.

Gospodarka kasowa prowadzona jest zgodnie z instrukcją kasową, stanowiącą załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 5/2008 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie z dnia 27 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Kontrolowana jednostka w oparciu z załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 5/2008 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie z dnia 27 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania założoną:

- od 28.05.1990r. do 02.04.2010r.
- od 03.04.2010r. - nadal

Księgi zawierają po 48 stron kolejno ponumerowanych i zaopatrzonych w podpisy osób upoważnionych tj. Głównego Księgowego i Kierownika (Dyrektora).

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania jest Główny Księgowy, a obowiązek ten wynika z powierzonego zakresu czynności.

II. Zasadność i celowość wydatkowania środków z funduszu przeciwalkoholowego.

Prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu należy do zadań własnych gmin. Zgodnie z art. 4₁ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007r. Nr 70 poz. 473) zadania te w szczególności obejmują:

- 1) zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,
- 2) udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- 3) prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- 4) (uchylony),
- 5) wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- 6) podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13₁ i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego,
- 7) wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej.

Realizacja wyżej wymienionych zadań zgodnie z art. 4₁ ust. 2 powyższej ustawy jest prowadzona w postaci gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wg podjętej uchwały nr XLIV/460/10 Rady Gminy Mielno z dnia 27 kwietnia 2010r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Mielno na rok 2010, stanowiącej część Strategii Integracji i Rozwiązywania Problemów Społecznych Gminy Mielno na lata 2006-2013 (uchwała Nr XLIV/267/2006 Rady Gminy Mielno z dnia 31 maja 2006r.). Program uchwalany jest co rok przez Radę Gminy.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 u.w.t.p.a dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogą być wykorzystywane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

W toku kontroli sprawdzono:

1. prawidłowość ustalania i naliczania wynagrodzeń członów Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- sprawdzenia list obecności,
- prawidłowości naliczenia wynagrodzenia za udział w pracach GKRPA,
- wypłaty należnego wynagrodzenia.

Ustalenia:

Zarządzeniem Nr 20/41/2008 z dnia 28 maja 2008r. Wójt Gminy Mielno powołał 5-osobową Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych działającą do dnia 05 maja 2010r. Od dnia 06 maja 2010r. w skład GKRPA wchodzi 4 osoby (Zarządzenie Nr 19/36/2010 Wójta Gminy Mielno z dnia 06 maja 2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych).

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zawarto w GPPiRPA (Uchwała nr XLIV/460/10 Rady Gminy Mielno z dnia 27 kwietnia 2010r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Mielno na rok 2010):

- przewodniczący komisji otrzymuje miesięcznie zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości 35% kwoty bazowej (na podstawie art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym), tj 481,78 zł
- wiceprzewodniczący komisji otrzymuje miesięcznie zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości 25% kwoty bazowej, tj 344,13 zł
- członek komisji otrzymuje miesięcznie zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości 15% kwoty bazowej, tj 206,48 zł
- ilość członków w komisji określa Regulamin Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Mielnie.

Finansowanie w całości kosztów związanych z działalnością Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Mielnie realizowane jest z punktu IV „Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych podejmujących działania na rzecz rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii” Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Mielno na 2010r. Punkt ten zawiera również zapis cyt. (...) wynagrodzenie członków Komisji pozostaje bez zmian (...). W związku z brakiem jednoznacznego zapisu wystąpiono o wydanie opinii do Rady Prawnego. Opinia stanowi załącznik Nr 1, 2.

Wynagrodzenia wypłacano w oparciu o listy płac sporządzone na podstawie list obecności zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 5/2008 z dnia 27 grudnia 2008r.). Ogółem na wynagrodzenia Komisji wydatkowano 15.692,36 zł.

2. prawidłowość ustalania i naliczania wynagrodzeń dla pracowników świetlic.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności posiadanych kwalifikacji z wymogami na zajmowanym stanowisku,
- ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania,
- wypłaty wynagrodzenia.

Ustalenia:

Zasady ustalenia i naliczania wynagrodzeń ww pracowników określa Rozporządzenie Rady Ministrów Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 października 2007r. w sprawie placówek opiekuńczo-wychowawczych (Dz. U. z 2007r. Nr 201 poz. 1455) oraz regulamin wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem wewnętrznym Nr 3/2009 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 29.05.2009r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników GOPS w Mielnie – Unieście.

Placówki wsparcia dziennego oraz placówki podlegające GOPS					
Lp	Typ placówki	Nazwa placówki	Adres	Ilość Pracowników	Okres rozpoczęcia działalności
1.	Świetlica opiekuńczo wychowawcza Unieście	"Rybacówka"	Unieście ul. 6 Marca 35	3	09.2004r
2.	Świetlica opiekuńczo wychowawcza Mielno	"Akwarium"	Mielno ul. B.Chrobrego 3B	1	12.2004r.
3.	Świetlica Opiekuńczo wychowawcza Gąski	"Promyk"	Gąski 6A	2	01.2001r.
4.	Klub Integracji Społecznej	"KIS"	Mielno ul. B.Chrobrego	1	04.2007r.

Wszyscy pracownicy świetlic oraz Klubu Integracji Społecznej, którzy zostali skontrolowani (skontrolowano pięciu pracowników Kierowników świetlic opiekuńczo-wychowawczych, instruktora terapii zajęciowej, kierownika KIS oraz wychowawcę świetlicy) posiadali kwalifikacje odpowiednie do zajmowanych stanowisk. Pracownikom przyznano wynagrodzenia w wysokościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

3. prawidłowość opisywania dokumentów pod względem merytorycznym(w tym celowość poniesionego wydatku),

Kontrolą objęto dokumenty finansowe, stanowiące załącznik Nr 5. Dokumenty opisane są pod względem merytorycznym z uzasadnieniem celowości poniesionego wydatku i uwzględnieniem gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.

Sprawozdanie z pracy Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Mielnie za rok 2010 zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy w Mielno.

III. Gospodarka finansowa.

Podstawą gospodarki finansowej funduszu przeciwdziałania alkoholizmowi jest roczny plan finansowy.

Gospodarka finansowa kontrolowanej jednostki prowadzona jest w oparciu o Zarządzenie Nr 5/2008 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie z dnia 27 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz Zarządzenie Nr 9/2010 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Unieście z dnia 30 października 2010r. w sprawie wprowadzenia zmian do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Zgodnie z § 1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ewidencję księgową funduszu przeciwalkoholowego prowadzi się na kontach:

851-85153 - zwalczanie narkomanii,

851-85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi.

Zgodnie z rocznym sprawozdaniem z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za 2010r. - Rb 28S, wydatki funduszu przeciwalkoholowego wynoszą:

Lp.	Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wykonanie
		dział	rozdział		
1	Zwalczanie narkomanii	851	85153	5.500,00	3.122,54
2	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	851	85154	544.500,00	460.030,32
	Razem			550.000,00	463.152,86

Wydatki wykazane w sprawozdaniu są zgodne z analitycznym zestawieniem obrotów i sald prowadzonych w systemie księgowym przy wykorzystaniu programu informatycznego „F-K”, „FK- 2 firmy ZETO Koszalin. Sprawozdanie RB 28S stanowi załącznik Nr 3.

Skontrolowane zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wykazane w sprawozdaniu RB 28S nie stanowią zobowiązań wymagalnych. Wykaz faktur stanowi załącznik Nr 4.

Kontrolą objęto dowody księgowe zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości i ustawy o rachunkowości.

Sprawdzono prawidłowość opisywania dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym, informacji o zamówieniach publicznych i wydatków strukturalnych oraz sprawdzono terminowość realizacji wydatków.

Zestawienie faktur, rachunków stanowi załącznik Nr 5 do protokołu. Ww dokumenty są drugostronnie opisane pod względem:

- merytorycznym - właściwy pracownik,
- formalnym i rachunkowym - podpisane przez Główną Księgową jednostki,
- zatwierdzone do zapłaty - podpisane przez Główną Księgową i Dyrektora.

W toku kontroli ustalono:

- w zakresie podpisu formalno-rachunkowego - bez uwag,
- w zakresie wydatku zatwierdzonego do zapłaty - bez uwag,
- w zakresie informacji o zamówieniach publicznych - dokumenty zawierają informację o zamówieniach publicznych,

- w zakresie informacji o wydatkach strukturalnych - dokumenty zawierają informację o wydatkach strukturalnych,
- w zakresie terminowości realizacji wydatków – niektóre faktury zostały zapłacone po wymaganym terminie płatności. Z tytułu nieterminowego zapłacenia zobowiązań nie zostały naliczone odsetki dla kontrolowanej jednostki. Wyjaśnienie Głównej Księgowej stanowi załącznik Nr 6.

Nie wszystkie sprawdzone dokumenty finansowe zawierają datę wpływu do jednostki, co jest niezgodne z p.pkt 1 do pkt 3 do załącznika Nr 5 do Zarządzenia Nr 5/2008 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Ujęty w załączniku Nr 5 dowód księgowy o Nr 1446/16 za dokonane zakupy do kawiarenki internetowej w Zespole Szkół w Mielnie został błędnie zakwalifikowany w wartości netto w § 474 „Zakup materiałów papierniczych”, a pozostałą wartością w § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Wyjaśnienie Głównej Księgowej stanowi załącznik Nr 7.

Dowody księgowe posiadają numer identyfikacyjny pozwalający na powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie oraz posiadają dekretną pozwalającą na ujęcie dowodu do odpowiedniego rozdziału i paragrafu.

IV. Ustalenia dodatkowe.

Zgodnie z informacją Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Mielno-Unieście, przedstawioną w piśmie nr GOPS 077/34/2009 z dnia 17.07.2009r. dot. realizacji zaleceń pokontrolnych przedstawionych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 02.07.2009r. Nr OS.I.0914-20/09 podjęto działania zmierzające do ich realizacji. W związku z powyższym zweryfikowano realizację zaleceń pokontrolnych i stwierdzono na podstawie skontrolowanych dokumentów ich wykonanie.

Kontrola została wpisana do książki kontroli na stronie 4 pod poz. 5.

Do protokołu dołączono załączniki stanowiące integralną część protokołu kontroli.

- załączniki Nr 1, 2 – opinia Rady Prawnego,
- załącznik Nr 3 – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za 2010r. – Rb – 28S,
- załącznik Nr 4 – zestawienie faktur – zobowiązania,
- załącznik Nr 5 – zestawienie poniesionych wydatków w 2010r.,
- załączniki Nr 6, 7 – wyjaśnienie Głównej Księgowej.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Podpisy osób kontrolowanych

Podpisy osób przeprowadzających kontrolę

1.
2.
3.

1. Anna Sobiechowska
INSPEKTOR
ds. Księgowości

Bożena Dańczyk

Zweryfikowano na zgodność z ustawą o ochronie danych osobowych
31.01.2012
data

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
76-032 MIELNO - UNIEŚCIE
ul. 6-go Marca 35, tel. 94-3166-258
NIP 499-01-48-429, REGON 003801166

Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie mogłoby spowodować szkodę interesu państwa, interesu publicznego lub prawnie chronionego interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej