

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieściu w dniach 13 i 17 grudnia 2012r.

przez Bożenę Dańczyk - Inspektora ds. księgowości

Teresę Lubacz - Specjalistę ds. Funduszy Pomocowych

na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Mielno Nr 166/2012 z dnia 15 listopada 2012r.

Zakres kontroli: Prawidłowość realizacji wydatków rzeczowych za 2012r.

Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2012r. do 31 października 2012r.

Miejsce kontroli: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieściu, 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 - Unieściu jest jednostką budżetową działającą na podstawie:

- uchwały Nr XLI/434/10 Rady Gminy Mielno z dnia 27 stycznia 2010r. w sprawie przyjęcia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieściu,
- Zarządzenia Nr 7/2011 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie-Unieściu z dnia 21 lipca 2011r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieściu.

Całokształt przedmiotu kontroli badano na podstawie:

- zarządzenia Nr 6/2012 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie z dnia 17 kwietnia 2012r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Unieściu, załącznik nr 1
- zarządzenia Nr 10/2010 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie z dnia 31 października 2010r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieściu, załącznik nr 2
- Zarządzenia Nr 7/2009r. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie-Unieściu z dnia 23 grudnia 2009r. w sprawie wprowadzenia procedury udzielania i rozliczania delegacji służbowych dla pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, załącznik nr 3

- Zarządzenia nr 1/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieście z dnia 05 stycznia 2010 r. w sprawie: stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu używanego w celach służbowych, załącznik nr 4.

W toku kontroli sprawdzono dowody księgowe za okres od 01.01.2012r. do 31.10 2012 r.

Osobami upoważnionymi do udostępnienia dokumentów w celu przeprowadzenia kontroli i obecni w czasie ich trwania byli:

- Małgorzata Lipko - Główna Księgowa,
- Mirosława Furgał - Starszy referent.

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

Sprawdzono prawidłowość opisywania dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, informacji o zamówieniach publicznych, wydatków strukturalnych oraz sprawdzono terminowość realizacji wydatków i ujęcia wszystkich dowodów w ewidencji księgowej w okresach sprawozdawczych.

Zestawienie faktur i rachunków stanowi załącznik Nr 5 i 6 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.

Zaliczki

1. Zaliczka na podróż służbową

Delegacja - polecenie wyjazdu służbowego kontrolowano w oparciu o Zarządzenie Nr 6/12 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 17 kwietnia 2012r, w sprawie wprowadzenia Dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Unieście.

Zaliczka została udzielona na pokrycie kosztów podróży służbowej Nr 69/2012 z dnia 16.10.2012r. dla Dyrektora p. _____, do Szczecina w terminie

24 - 26.10.2012r., środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³

-podpis osoby zlecającej wyjazd - Wójt Gminy Mielno,

-sprawdzono pod względem merytorycznym dnia 29.10.2012r. podpis nieczytelny,

-sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym dnia 29.10.2012r. podpis nieczytelny,

-zatwierdzono do wypłaty - dwa podpisy nieczytelne.

Wypłacono gotówkę w kwocie 31,00 zł wynikającą z rozliczenia pobranej zaliczki w kwocie 200,00 zł w dniu 29.10.2012r.

Zarządzeniem Nr 1/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieście z dnia 5 stycznia 2010r. w sprawie stawki za 1 km przebiegu pojazdu używanego do celów służbowych następujące stawki

- dla sam. o pojemności skokowej do 900 cm - 0,2800 zł,
- dla sam. o pojemności skokowej pow. 900 cm - 0,4500 zł.

W załączeniu wnioszek o zgodę na przejazd samochodem osobowym z dnia 16.10.2012r. nie będącym własnością pracodawcy, z którego wynika, że pojazd jest o pojemności skokowej powyżej 900 cm.

2. Zaliczka wypłacona na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 5.10.2012r. dla

- (Kierownik świetlicy opiekuńczo-wychowawczej w Unieście, Filia Mielno) zaliczka została udzielona w kwocie 4.390,00 zł. na: wyjazd, zakupy, realizację projektu pn. „Świetlica - Dzieci - Praca”. Wypłata zaliczki została ujęta w RK Nr 2 za okres od 01 - 22.10.2012r. Termin rozliczenia wskazany na zaliczce 19.10.2012r. Podpisy:

- pod względem merytorycznym - 5.10.2012r. podpis nieczytelny,
- formalno-rachunkowym - Gł. Księgowy - 5.10.2012r. podpis nieczytelny,
- zatwierdzono do wypłaty - Dyrektor - 5.10.2012r. podpis nieczytelny.

Zaliczkę rozliczono w dniu 19.10.2012r. na podstawie druku „rozliczenie zaliczki”. Kwotę 210,59 zł wypłacono gotówką w dniu 19.10.2012 zgodnie z RK Nr 2 za okres od 01 - 22.10.2012r. Podpisy:

- sprawdzono pod względem merytorycznym - 19.10.2012 podpis nieczytelny,
- sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym 19.10.2012 podpis nieczytelny,
- Gł. Księgowy-19.10.2012 podpis nieczytelny,
- Dyrektor - 19.10.2012 podpis nieczytelny.

Wydruk analityczny konta „234” rozrachunki z pracownikami stanowi załącznik Nr 9.

Delegacje wypłacone w I kw. 2012r.

- Delegacja nr 3/12 z dnia 04.01.2012r. dla Pani [imię], [nazwisko] na kwotę 42,75 zł do Bobolic w terminie 13.01.2012r., trasa Chłopy - Bobolice, Bobolice-Mielno, środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd [imię], [nazwisko] podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty, podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona przelewem w dniu 18.01.2012r. Delegacja zastała podpisana pod względem:
 - merytorycznym - 13.01.2012r. podpis nieczytelny,
 - formalno-rachunkowym - 13.01.2012r. podpis nieczytelny,
 - zatwierdzono do wypłaty - 13.01.2012r. dwa podpisy nieczytelne.
- Delegacja nr 7/12 z dnia 17.01.2012r. dla Pani [imię], [nazwisko] na kwotę 14,86 zł do Koszalina w terminie 17.01.2012r., środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd - Dyrektor GOPS, kwota zatwierdzona do wypłaty, podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona przelewem w dniu 23.01.2012r. W delegacji rozliczono trasę Unieście - Koszalin, Koszalin - Unieście. Delegacja zastała podpisana pod względem:
 - merytorycznym - 20.01.2012r. podpis nieczytelny,
 - formalno-rachunkowym - 20.01.2012r. podpis nieczytelny,
 - zatwierdzono do wypłaty - 20.01.2012r. dwa podpisy nieczytelne.
- Delegacja nr 5/12 z dnia 17.01.2012r. dla Pani [imię], [nazwisko] na kwotę 16,20 zł do Koszalina w terminie 19.01.2012r, trasa Unieście - Koszalin,

Koszalin - Unieście, środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd Dyrektor GOPS, podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona przelewem w dniu 23.01.2012r. Delegacja zastała podpisana pod względem:

- merytorycznym - 20.01.2012r. podpis nieczytelny,
- formalno-rachunkowym - 20.01.2012r. podpis nieczytelny,
- zatwierdzono do wypłaty - 20.01.2012r. dwa podpisy nieczytelne.

- Delegacja nr 8/12 z dnia 24.01.2012r. dla Pani _____ j na kwotę 14,76 zł do Koszalina w terminie 24.01.2012r., trasa Unieście - Koszalin, Koszalin - Unieście, środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd Dyrektor GOPS - podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona przelewem w dniu 02.02.2012r. Delegacja zastała podpisana pod względem:
 - merytorycznym - 27.01.2012r. podpis nieczytelny,
 - formalno-rachunkowym - 27.01.2012r. podpis nieczytelny,
 - zatwierdzono do wypłaty - 27.01.2012r. dwa podpisy nieczytelne.

- Delegacja nr 1/2012 z dnia 03.01.2012r. dla _____ na kwotę 26,10 zł, trasa Unieście - Koszalin – Mielenko – Unieście w terminie 03.01.2012r., Unieście – Mielenko - Unieście w terminie 13.01.2012r., środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd Dyrektor GOPS, podpis nieczytelny kwota zatwierdzona do wypłaty, podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona przelewem w dniu 06.02.2012r. Delegacja zastała podpisana pod względem:
 - merytorycznym - 03.02.2012r. podpis nieczytelny,
 - formalno-rachunkowym - 03.02.2012r. podpis nieczytelny,
 - zatwierdzono do wypłaty - 03.02.2012r. dwa podpisy nieczytelne.

- Delegacja nr 9/2012 z dnia 07.01.2012r. dla Pana _____ na kwotę 10,00 zł do Koszalina w terminie 09.02.2012r., trasa Unieście - Koszalin, Koszalin-Unieście, środek komunikacji - Bus, podpis zlecającego wyjazd Dyrektor GOPS - podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona przelewem w dniu 13.02.2012r. Delegacja zastała podpisana pod względem:
 - merytorycznym - 10.02.2012r. podpis nieczytelny,
 - formalno-rachunkowym - 10.02.2012r. podpis nieczytelny,
 - zatwierdzono do wypłaty - 10.02.2012r. dwa podpisy nieczytelne.

- Delegacja nr 11/2012 z dnia 09.02.2012r. dla Pani _____ j na kwotę 151,00 zł do Szczecina w terminie 10.02.2012, trasa Koszalin - Szczecin, Szczecin - Koszalin, środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd Dyrektor GOPS - podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona przelewem w dniu 16.02.2012r. Delegacja zastała podpisana pod względem:
 - merytorycznym - 14.02.2012r. podpis nieczytelny,
 - formalno-rachunkowym - 14.02.2012r. podpis nieczytelny,
 - zatwierdzono do wypłaty - 14.02.2012r. dwa podpisy nieczytelne.

- Delegacja nr 10/2012 z dnia 07.02.2012r. dla Pani _____ na kwotę 10,00 zł do Koszalina w terminie 09.02.2012r., trasa Mielno - Koszalin, Koszalin - Mielno, środek komunikacji - Bus, podpis zlecającego wyjazd Główny Księgowy - Małgorzata Lipko, podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona gotówką w dniu 14.02.2012r. podpis nieczytelny. Delegacja zastała podpisana pod względem:
 - merytorycznym - 10.02.2012r. podpis nieczytelny,
 - formalno-rachunkowym - 10.02.2012r. podpis nieczytelny,
 - zatwierdzono do wypłaty - 10.02.2012r. dwa podpisy nieczytelne.
- Delegacja nr 13/2012 z dnia 20.02.2012r. dla Pani _____ na kwotę 21,00 zł do Koszalina w terminie 21.02.2012r., trasa Unieście - Koszalin, Koszalin - Unieście, środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd Dyrektor GOPS, podpis nieczytelny kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona przelewem w dniu 29.02.2012r. Delegacja zastała podpisana pod względem:
 - merytorycznym - 24.02.2012r. podpis nieczytelny,
 - formalno-rachunkowym - 24.02.2012r. podpis nieczytelny,
 - zatwierdzono do wypłaty - 24.02.2012r. dwa podpisy nieczytelne.
- Delegacja nr 18/2012 z dnia 28.02.2012r. dla Pani _____ na kwotę 17,10 zł do Koszalina w terminie 28.02.2012r. trasa Unieście - Koszalin, Koszalin - Unieście, środek komunikacji - komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd Główny Księgowy - podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona przelewem w dniu 06.03.2012r. Delegacja zastała podpisana pod względem:
 - merytorycznym - 05.03.2012r. podpis nieczytelny,
 - formalno-rachunkowym - 05.03.2012r. podpis nieczytelny,
 - zatwierdzono do wypłaty - 05.03.2012r. dwa podpisy nieczytelne.
- Delegacja nr 12/2012 z dnia 09.02.2012r. dla Pana _____ na kwotę 38,70 zł do Gąsek, Koszalina w terminie 09.02 - 01.03.2012r, trasa 10.02.2012r. - Unieście - Gąski, Gąski - Unieście, 17.02.2012r. - Unieście - Gąski, Gąski - Unieście, 01.03.2012r. - Unieście - Koszalin, Koszalin - Unieście, środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd Główny Księgowy, podpis nieczytelny kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona przelewem w dniu 12.03.2012r. Delegacja zastała podpisana pod względem:
 - merytorycznym - 07.03.2012r. podpis nieczytelny,
 - formalno-rachunkowym - 07.03.2012r. podpis nieczytelny,
 - zatwierdzono do wypłaty - 07.03.2012r. dwa podpisy nieczytelne.
- Delegacja nr 15/2012 z dnia 22.03.2012r. dla Pana _____ na kwotę 18,90 zł do Koszalina w terminie 22.03 - 22.03.2012r, trasa Unieście - Koszalin, Koszalin - Unieście, środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd Główny Księgowy, podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona

przelewem w dniu 12.03.2012r. Delegacja zastała podpisana pod względem:

- merytorycznym - 07.03.2012r. podpis nieczytelny,
- formalno-rachunkowym - 07.03.2012 r. podpis nieczytelny,
- zatwierdzono do wypłaty - 07.03.2012r. dwa podpisy nieczytelne.

- Delegacja nr 16/2012 z dnia 24.02.2012r. dla Pana , na kwotę 15,30 zł do Koszalina w terminie 28.02.2012r. trasa Mielno - Koszalin, Koszalin - Mielno, środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd Główny Księgowy - podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona przelewem w dniu 12.03.2012r. Delegacja zastała podpisana pod względem:
 - merytorycznym - 06.03.2012r. podpis nieczytelny,
 - formalno-rachunkowym - 06.03.2012r. podpis nieczytelny,
 - zatwierdzono do wypłaty - 06.03.2012r. dwa podpisy nieczytelne.
- Delegacja nr 21/2012 z dnia 07.03.2012r. dla Pana , na kwotę 164,50 zł do Szczecina w terminie 28.02.2012r., trasa Mielno - Koszalin, Koszalin - Mielno, środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd Główny Księgowy - podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona przelewem w dniu 16.03.2012r. Delegacja zastała podpisana pod względem:
 - merytorycznym - 14.03.2012r. podpis nieczytelny,
 - formalno-rachunkowym - 14.03.2012r. podpis nieczytelny,
 - Zatwierdzono do wypłaty - 14.03.2012r. dwa podpisy nieczytelne.
- Delegacja nr 22/2012 z dnia 12.03.2012r. dla Pana , na kwotę 15,30 zł do Koszalina w terminie 13.03.2012r., trasa Mielno - Koszalin, Koszalin - Mielno, środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd Główny Księgowy - podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPS, wypłacona przelewem w dniu 21.03.2012r. Delegacja zastała podpisana pod względem:
 - merytorycznym - 20.03.2012r. podpis nieczytelny,
 - formalno-rachunkowym - 20.03.2012r. podpis nieczytelny,
 - zatwierdzono do wypłaty - 20.03.2012 r. dwa podpisy nieczytelne.

Ww delegacje są podpisane pod względem:

- merytorycznym – Dyrektor GOPS
- formalno i rachunkowym - podpisane przez Mirosławę Furgat,
- zatwierdzone do wypłaty - podpisane przez Główną Księgową Małgorzatę Lipko i Dyrektora GOPS Iwonę Burdzińską.

Delegacje podpisywane są przez Dyrektora lub Głównego Księgowego zgodnie z Zarządzeniem Nr 7 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie - Unieście z dnia 23.12.2012r. w sprawie wprowadzenia procedury udzielania i rozliczania delegacji służbowych dla pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

W toku kontroli ustalono:

- w zakresie terminowości realizacji wydatków – faktury wykazane pod poz. 2 w załączniku 5 zostały zapłacone po wymaganym terminie płatności. Z tytułu zapłacenia zobowiązań po wymaganym terminie nie zostały naliczone odsetki dla kontrolowanej jednostki. Wyjaśnienie Głównej Księgowej stanowi załącznik Nr 7.
- w zakresie ujęcia wszystkich dowodów w ewidencji księgowej w okresach sprawozdawczych – stwierdzono nieprawidłowości. W załączniku nr 6 wykazano dowody księgowe na kwotę 199,50 zł. zaewidencjonowane w następnym okresie sprawozdawczym, pomimo prawidłowej daty wpływu dokumentów do jednostki. Sprawozdanie Rb-28S do 30.09.2012 stanowi załącznik nr 8.
- Ujęty pod poz. 6 w załączniku Nr 5 dowód księgowy o Nr ENU-3006808/2012 za zakup prenumeraty czasopisma został błędnie zakwalifikowany w § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”, nie została wydzielona kwota dotycząca kosztów przesyłki w wysokości 23,99 do § 430 „Zakup usług”.
- Zaliczka dla p. została udzielona w kwocie 4.390,00 zł, a wydatki rozliczające zaliczkę na podstawie druku „rozliczenie zaliczki” stanowiły kwotę 4.600,59 zł. Różnicę w kwocie 210,59 zł wypłacono gotówką w dniu 19.10.2012r.

Kontrola została wpisana do książki kontroli na stronie 5 pod poz. 6.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Podpisy osób kontrolowanych
kontrolę

1. *Natamada Lipka*
DIREKTOR
2. *Wioletta Burdziejka*
3.

Podpisy osób przeprowadzających

INSPEKTOR
ds. Księgowości

1. *Bożena Wąńczyk*
2. *J. Ambasz*

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych
4-04-16-13
data podpis

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