

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w **Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dygowie**
ul. Kolejowa 1, 78-113 Dygowo, woj. zachodniopomorskie

przez przedstawicieli Firmy „ASPEKT” Piotr Wieczorek Pustkowie Kierzeńskie 2 63-600 Kępno:

- 1) Krystyna Wieczorek
- 2) Krystian Nowicki

działających na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dygowo do przeprowadzenia kontroli w terminie: 12.01.2015 r. – 03.02.2015 r.

PRZEDMIOT KONTROLI:

w zakresie stosowania wprowadzonych procedur kontroli zarządczej i ich zgodności z prawem, dotyczących gospodarowania majątkiem, gromadzenia i wydatkowania środków publicznych w 2013 i 2014 roku.

Przepisy obowiązujące w zakresie sprawdzanych dowodów księgowych:

- 1) Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.)
- 2) Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. z 2012 r. Dz.U. z 2013 r. poz. 182 ze zm.)
- 3) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)
- 4) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.)
- 5) Ustawa z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. z 2013 r., poz. 966 ze zm.)
- 6) Ustawa z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2014 r., poz. 1863)
- 7) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241, poz. 1616 ze zm.)
- 8) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu dla rodzin wielodzietnych (Dz. U. poz. 755 i 836)

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie działa na podstawie:

1. Uchwały Nr X/43/90 Gminnej Rady Narodowej w Dygowie z dnia 05 marca 1990 r. w sprawie powołania jednostki budżetowej – Gminnego Ośrodka Opieki Społecznej.
2. Zarządzenie Nr 5/90 Naczelnika Gminy Dygowo z dnia 06 kwietnia 1990 r. w sprawie utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie.
3. **Uchwały Nr XVIII/107/04** Rady Gminy w Dygowie z dnia 29.09.2004 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie. Załącznik do Uchwały stanowi Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie. Statut został zmieniony:
 - a) Uchwałą Nr XXII/144/05 Rady Gminy w Dygowie z dnia 11 lutego 2005 r. w sprawie zmian w statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie,
 - b) Uchwałą Nr XI/76/07 Rady Gminy w Dygowie z dnia 15 października 2007 r. w sprawie zmian w statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie,
 - c) Uchwałą Nr XXXVI/225/09 Rady Gminy w Dygowie z dnia 26 listopada 2009 r. w sprawie zmian w statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie,
 - d) Uchwałą Nr XXXVI/277/14 Rady Gminy Dygowo z dnia 12 marca 2014 r. w sprawie zmian w statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie,

W § 17 ust. 4 Statutu Statutu ustalono, że Wójt Gminy Dygowo określa terminy i wysokość wzrostu wynagrodzeń pracownikom Ośrodka. W § 18 Statutu zapisano, że organizację wewnętrzną oraz strukturę organizacyjną Ośrodka określa regulamin organizacyjny nadany przez kierownika. W Rozdziale IV Majątek i gospodarka finansowa ośrodka uregulowano m.in., w § 20: Wójt Gminy Dygowo zapewnia Ośrodkowi niezbędne do prowadzenia działalności: budynek lub stosowne pomieszczenia. Wyposażenie pomieszczeń stanowiące środki trwałe oraz nie stanowiące środków trwałych, wyposażenie pracowników w odzież roboczą, ochronną, środki czystości i inne Ośrodek

[Signature] 1 *[Signature]*

[Signature]

zakupuje z posiadanych środków do wysokości, określonej w planie finansowym, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. W § 22 Statutu zapisano, że formą organizacyjno-prawną funkcjonowania Ośrodka jest jednostka budżetowa. W § 24 Statutu ustalono, że podstawą gospodarki finansowej Ośrodka jest plan finansowy, sporządzany przez kierownika Ośrodka na podstawie budżetu Gminy Dygowo, uchwalonego przez Radę Gminy w Dygowie, przyjmowany przez Wójta Gminy Dygowo w formie zarządzenia jako element układu wykonawczego do budżetu Gminy. W § 25 Statutu zapisano, że Ośrodek prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową i pokrywa wydatki ze środków otrzymanych z budżetu Gminy Dygowo, a uzyskane dochody odprowadza do tego budżetu. Ośrodek rozlicza się z dochodów i wydatków oraz otrzymanych środków na wydatki budżetowe na zasadach ustalonych dla jednostek budżetowych.

4.Zarządzenia Nr 7/2007 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 03 lipca 2007 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Gminnym Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie. Do Regulaminu dołączono: załącznik nr 1 – schemat organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie, załącznik nr 2 – wzór identyfikatora pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie.

Regulamin Organizacyjny zmieniono:

1)Zarządzeniem Nr 4/2008 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 05 maja 2008 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie (ustalono trzy rejony opiekuńcze oznaczone kolejnymi literami alfabetu);

2)Zarządzeniem Nr 6/2008 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 22 grudnia 2008 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie (m.in., zmieniono strukturę organizacyjną ośrodka oraz zmieniono zakres zadań referenta ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego);

3)Zarządzeniem Nr 3/2009 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 15 stycznia 2009 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie (zmieniono godziny pracy Ośrodka);

4)Zarządzeniem Nr 7/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie (zmieniono zakres zadań referenta ds. administracji, świadczeń pomocy społecznej i dodatków mieszkaniowych).

5.Zarządzenie Nr 6/2012 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 02 lipca 2012 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie (zmieniono § 5 ust 4, który otrzymał następujące brzmienie: „1. W Ośrodku funkcjonują następujące Komórki organizacyjne posługujące się symbolami:

- | | |
|--|------|
| - Kierownik | - KK |
| - Dział Finansowo-Księgowy | - FK |
| - Dział Pracy socjalnej | - PS |
| - Dział Administracji, świadczeń pomocy społecznej i dodatków mieszkaniowych | - AS |
| - Dział Świadczeń rodzinnych | - ŚR |
| - Dział Funduszu alimentacyjnego | - FA |
| - Dział Usług Opiekuńczych | - OP |

Załącznik nr 2 otrzymał brzmienie określone w załączniku nr 1 do zarządzenia.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej była **Wioleta Dzwolak**, której na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Wójt Gminy udzielił pełnomocnictwa w drodze zarządzenia nr 37/2010 Wójta Gminy Dygowo z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie. Upoważnienie dotyczyło podejmowania czynności związanych z kierowaniem podległą jednostką:

2

1. wykonywanie budżetu,
2. obsługa finansowa jednostki,
3. zawieranie umów cywilno-prawnych,
4. zawieranie umów najmu i dzierżawy na okres nie przekraczający 3 lat,
5. gospodarowanie majątkiem jednostki.

Funkcję Głównego księgowego pełniła **Wiesława Bugajczyk**, której Kierownik GOPS z dniem 24 sierpnia 2010 r., zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powierzyła funkcję głównego księgowego oraz obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

1. prowadzenia rachunkowości jednostki,
2. dokonywana wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
3. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.

Kontrolującym przedłożono następujące upoważnienia:

1. **Upoważnienie KK.017.1.2014** z dnia 07.04.2014 r. na podstawie § 23 Regulaminu Organizacyjnego Kierownika GOPS upoważnił p. Milenę Szpak – pracownika socjalnego do podpisywania korespondencji dotyczącej spraw osób lub rodzin ubiegających się o przyznanie świadczenia pomocy społecznej.
2. **Upoważnienie z dn. 10.04.2014 r.** udzielone p. Milenie Szpak przez Wójta Gminy, do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych w formie przeprowadzania wywiadów alimentacyjnych, w celu ustalenia sytuacji rodzinnej, dochodowej i zawodowej dłużnika alimentacyjnego. Upoważnienia udzielono na podstawie art. 8b ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2012 r., poz.1228 z późn.zm.). Upoważnienia udzielono na czas nieokreślony.
3. **Uchwała Nr XXXV/264/14** Rady Gminy Dygowo z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej dotyczącej przyznawania dodatku energetycznego.
4. **Upoważnienie SG0113/2/2014**, na podstawie § 13 ust. 4 Uchwały Nr XXXIV/255/13 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dygowo na rok 2014 z dnia 19 grudnia 2013 r., Kierownika GOPS do udzielania zaliczek z budżetu GOPS. Upoważnienie podpisał Wójt, data 02.01.2014 r.
5. **Upoważnienie z dn. 28.08.2013 r.** na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. Z 2013 r. Nr 0, poz. 885), podpisane przez Kierownika GOPS, potwierdzone otrzymanie przez pracownika z datą 28.08.2013 r. Z dniem 01.09.2013 r. upoważniono **p. Iwonę Florczyk** do:
 - o podpisywania dokumentów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym,
 - o podpisywania dokumentów księgowych zatwierdzających wypłatę,
 - o podpisywania przelewów,
 - o podpisywania dowodów KW,
 - o podpisywania sprawozdań budżetowych oraz finansowych w zastępstwie Gł. księgowego podczas jego nieobecności. Upoważnienia udzielono na czas nieokreślony.
6. **Upoważnienie z dn. 28.08.2013 r.** na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. Z 2013 r. Nr 0, poz. 885), podpisane przez Kierownika GOPS, potwierdzone otrzymanie przez pracownika z datą 28.08.2013 r. Z dniem 01.09.2013 r. upoważniono **p. Agatę Drab** do:

 3 



- podpisywania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym,
 - podpisywania dokumentów księgowych zatwierdzających wyplatę,
 - podpisywania przelewów,
 - podpisywania dowodów KW,
 - podpisywania sprawozdań budżetowych oraz finansowych
- w zastępstwie Kierownika GOPS w Dygowie podczas jego nieobecności. Upoważnienia udzielono na czas nieokreślony.
7. **Upoważnienie SG0113/3/2013**, udzielone na podstawie § 13 ust. 4 Uchwały Nr XXV/165/12 Rady Gminy Dygowo z dnia 28 grudnia 2012 r., p. Wioletcie Dzwolak zatrudnionej na stanowiska Kierownika GOPS do udzielania i rozliczania zaliczek udzielonych z budżetu GOPS zgodnie z § 13 uchwały Nr XXV/165/12 Rady Gminy Dygowo z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dygowo na 2013 r. . Upoważnienie podpisał Wójt, data 03.01.2013 r.
 8. **Upoważnienie z dnia 31.12.2012 r.** na podstawie § 23 Regulaminu Organizacyjnego Kierownik GOPS upoważnił p.Sylwię Kręglewską – pracownika socjalnego do podpisywania korespondencji dotyczącej spraw osób lub rodzin ubiegających się o przyznanie świadczenia pomocy społecznej.
 9. **Upoważnienie z dnia 10.01.2012 r.** na podstawie § 23 Regulaminu Organizacyjnego Kierownik GOPS upoważnił p. Annę Zawada – pracownika socjalnego do podpisywania korespondencji dotyczącej spraw osób lub rodzin ubiegających się o przyznanie świadczenia pomocy społecznej.
 10. **Upoważnienie z dnia 10.01.2012 r.** na podstawie § 23 Regulaminu Organizacyjnego Kierownik GOPS upoważnił p.Agatę Drab – specjalistę pracy socjalnej do podpisywania korespondencji dotyczącej spraw osób lub rodzin ubiegających się o przyznanie świadczenia pomocy społecznej.
 11. **Upoważnienie z dn. 07.05.2012 r.** udzielone p. Elżbiecie Paszko – referentowi ds. funduszu alimentacyjnego i świadczeń rodzinnych przez Wójta Gminy, do przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczych o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 ustawy. Upoważnienia udzielono na podstawie art. 8a, art. 8b, art 8c ustawy z dnia 07 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2009 r., Nr 1, poz.7 z późn.zm.). Upoważnienia udzielono na czas nieokreślony.
 12. **Upoważnienie** - na podstawie § 5 Uchwały r III/7/2010 Rady Gminy Dygowo z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dygowo na lata 2011-2021 Wójt Gminy Dygowo udzielił upoważnienia Kierownikowi GOPS do zaciągania zobowiązań: tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie weszło w życie z dniem 30 marca 2011.
 13. **Upoważnienie SG.0052.1.2011** z dn. 07 luty 2011 r. na podstawie art. 110 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64, poz. 593 zze zm.) dla p. Jolanty Siarnik – pracownika GOPS do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy. Upoważnienie ważne od 07 lutego 2011 do odwołania. Podpisał Wójt.
 14. **Upoważnienie SG113/9/10 z dn. 24 sierpień 2010 r.**, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. Nr 71, poz. 734 ze zm.) Wójt Gminy upoważnił p. **Wioletę Dzwolak** – Kierownika GOPS do wydawania decyzji w sprawach dodatku mieszkaniowego.
 15. **Upoważnienie SG113/10/10 z dn. 24 sierpień 2010 r.**, zgodnie z art. 110 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64, poz. 593 ze zm.) Wójt Gminy

 4



- upoważnił p. **Wioletę Dzwolak** – Kierownika GOPS do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.
16. **Upoważnienie SG113/8/10 z dn. 24 sierpień 2010 r.**, zgodnie z art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. Nr 228, poz. 2255 ze zm.) Wójt Gminy upoważnił p. **Wioletę Dzwolak** – Kierownika GOPS do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych oraz do wydawania w tych sprawach decyzji.
 17. **Upoważnienie z dn. 24 sierpień 2010 r.**, działając na podstawie art. 12 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz.7 z późn.zm.) Wójt Gminy upoważnił p. **Wioletę Dzwolak** – Kierownika GOPS do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania w tych sprawach decyzji.
 18. **Upoważnienie SG/113/5/10 z dn. 24 sierpnia 2010 r.** udzielone p. Wiolecie Dzwolak – Kierownikowi GOPS przez Wójta Gminy, do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych, w zakresie wynikającym z ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2009 r., Nr 1, poz.7 z późn.zm.).
 19. **Upoważnienie SG113/6/10 z dn. z dn. 24 sierpnia 2010 r.** udzielone p. Wiolecie Dzwolak - Kierownikowi GOPS przez Wójta Gminy, do przekazywania do właściwego biura informacji gospodarczej, informacji gospodarczych o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych. Upoważnienia udzielono na podstawie art 8c ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2009 r., Nr 1, poz.7 ze zmianami).

Kontrolującym przedłożono następującą dokumentację wewnętrzną:

Zarządzenie Nr 8/10 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie: wprowadzenia procedur systemu kontroli zarządczej obowiązujących w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dygowie, wydane na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz na podstawie standardów kontroli zarządczej ogłoszonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.

W § 2 zapisano, że procedury wewnętrzne dotyczące realizacji zadań, o których mowa w par. 1 zarządzenia opiera się o uregulowania zawarte w zarządzeniach wewnętrznych oraz:

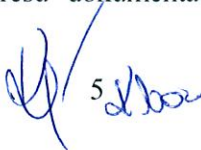
- a) analizie regulaminu organizacyjnego,
- b) analizie dokumentacji kontroli zewnętrznych i wewnętrznych,
- c) sprawozdań finansowych i sprawozdań z wykonania budżetu,
- d) rozmów z kierownikiem jednostki i głównym księgowym,
- e) zewnętrznych źródłach informacji,
- f) doświadczeń kontrolujących,
- g) protokołach z kontroli wewnętrznej.

Ponadto kontrola zarządcza Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie opiera się na analizie ryzyk związanych z funkcjonowaniem GOPS w oparciu o wewnętrzne regulacje prawne oraz pkt-y a) – g) opisane wyżej.

W § 3 ustalono, że wprowadza się rejestr procedur kontroli zarządczej, określony w załączniku nr 1 do zarządzenia.

W § 4 zapisano, że w jednostce obowiązuje Kodeks Etyczny dla pracowników wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2007 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 02 lipca 2007 r.

Zarządzenie nr 9/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 30.12.2010 r. sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę)

 5.12.2010



prowadzenia rachunkowości w GOPS Dygowo. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2011 r.; dołączono następujące załączniki:

- Załącznik nr 1 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego
- Załącznik nr 2 – Zakładowy Plan Kont Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie
- Załącznik nr 3 – Zasady i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów
- Załącznik nr 4 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych
- Załącznik nr 5 – Procedury kontroli finansowej
- Załącznik nr 6 – Zasady kontroli oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania

W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych uregulowano m.in.:

W **części I.** Zasady ogólne,

w pkt 14 „Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowi oryginał dowodu księgowego.”

w pkt 30 zapisano: dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem:

30.1.Merytorycznym – polegającym na ustaleniu rzetelności danych zawartych w dowodzie, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych. Sprawdzenia dowodu księgowego pod względem merytorycznym dokonuje Kierownik Jednostki.

30.3.Przy sprawdzaniu dowodu księgowego pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty można stosować pieczętkę: „Sprawdzono i zatwierdzono na sumę zł.... słownie..... do wypłaty sum budżetowych dział...rozdział....§.....Data....., (główny księgowy),(kierownik). Podpis Gł. księgowego lub upoważnionego pracownika oznacza, że dokument został sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym, a podpis kierownika lub upoważnionego pracownika, iż dokonano sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym i zatwierdzono go do wypłaty.

W **części II.** Omówienie niektórych dokumentów księgowych (dowody kasowe i bankowe)
ad.2.**Wyciągi z rachunków bankowych:** otrzymane z banku wyciągi z rachunków bankowych winny być sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika księgowości. Szczegółnej kontroli poddać należy zgodność kwot na wydruku z załączonymi dowodami.

ad.5. **Listy płac:** zaopatrywane są w podpisy następujących osób upoważnionych:

- osoby sporządzającej listę,
- osoby sprawdzającej poprawność sporządzenia listy,
- Gł. księgowego,
- kierownika jednostki.

W **części IV.** **Dokumenty obrotu środkami trwałymi,** zapisano m.in. w pkt:

a) pozostałe środki trwałe o cenie nabycia do 500 zł odpisuje się w koszty działalności pod datą przekazania do użytkowania,

b) pozostałe środki trwałe (wypośażenie) o wartości do 3.500 zł objęte ewidencją księgową ilościowo-wartościową

c) środki trwałe o cenie nabycia powyżej 3.500 zł objęte są ewidencją księgową wg klasyfikacji rodzajowej środków trwałych

W **części VI.** Dokumenty związane z zakupem towarów usług oraz rozrachunków z dostawcami.

Ad.1.**Zamówienia** ustalono m.in., że zamówienia są sporządzane i składane u kontrahentów w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy o zamówieniach publicznych. Zamówienia są wstępną podstawą do zawarcia umów na dostawę towarów robót i usług. Złożenie podpisu na zamówieniu przez gł. księgowego jednostki równoznaczne jest z wyrażeniem zgody na zakup, który mieści się w możliwościach płatniczych jednostki.

Załącznik Nr 5 procedury kontroli finansowej; zawiera: podstawy prawne, ogólne zasady organizacji kontroli, cel kontroli, kryteria kontroli, organizacja kontroli, rodzaje kontroli, zakres kontroli przebiegu operacji gospodarczych w GOPS Dygowo. W pkt 5. Organizacja kontroli ustalono m.in., że: dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji

 6 



gospodarczych i finansowych jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie oznacza, że:

1)nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rozrachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji,

2)zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym oraz harmonogramie dochodów i wydatków, a jednostka posiada środki finansowe na ich pokrycie.

Zarządzenie nr 7/2011 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 04.11.2011 r. w sprawie zmian zatwierdzających zakres dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości w GOPS Dygowo.

W załączniku nr 4, tj. w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, zmieniono pkt IX. Wykaz osób uprawnionych do kontroli i zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych.

Zarządzenie nr 6A/2012 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 03.08.2012 r. w sprawie: wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dygowie.

W załączniku nr 2, tj. w Zakładowym Planie Kont wprowadzono zmiany wg załącznika nr 1 do zarządzenia.

Zarządzenie nr 12/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 30.12.2010 r. w sprawie ewidencji księgowej funduszu alimentacyjnego. Załącznik nr 1 stanowią Typowe księgowania związane z ewidencją funduszu alimentacyjnego w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej – jednostce budżetowej.

Zarządzenie nr 12/2011 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 28.12.2011 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Likwidacyjnej do oceny, likwidacji składników majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie i ustalenia zasad przeprowadzania likwidacji; do zarządzenia dołączono:

Załącznik nr 1 – wzór wniosku o wyłączenie z użytkowania i przeprowadzenie likwidacji składników majątku trwałego / wartości niematerialnych i prawnych / wyposażenia będącego na stanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie

Załącznik nr 2 – wzór protokołu z przeprowadzonych czynności likwidacyjnych

Załącznik nr 3 – wzór protokołu z przekazania do likwidacji

Załącznik nr 4 – druk likwidacji LT/LN

Umowa o prowadzenie rachunków bankowych zawarta w dniu 12.12.2013 pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie Oddział w Dygowie a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej z siedzibą w Dygowie, na czas określony od dnia 13.12.2013 do dnia 12.12.2017. Zgodnie z umową środki na rachunku bankowym są oprocentowane wg. stałej lub zmiennej stopy procentowej.

Plan finansowy na 2013 rok

Wydruk komputerowy :Plan finansowy jednostki na rok 2013 miesiąc 12 Data wystawienia 28.01.2015

Dochody wynosiły 852 Pomoc społeczna – zadania własne kwota – 67.461,00

Wydatki wynosiły kwotę 3.203.368,05 w tym zadania własne 1.345.631,11; zadania zlecone 1.868.250,00.

Kontrolującym przedłożono segregator w którym znajdowała się dokumentacja dotycząca sporządzania i zmian w planie finansowym w latach 2013 i 2014.

Kontrolujący po zapoznaniu się z tą dokumentacją stwierdzają, że po każdej zmianie planu wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie wprowadzonym w toku wykonywania budżetu w 2014 r. zgodnie z Zarządzeniem Wójta lub Uchwałą Rady Gminy Dygowo, nie sporządzano planu finansowego po tych zmianach. Na dokumentach przekazanych przez Wójta Gminy podpisywał się Kierownik GOPS wpisywał słowo: „zatwierdzam” i datę która widniała na tym dokumencie, stanowiący wydruk komputerowy podpisany przez Wójta Gminy.

Plan finansowy 2014

Wydruk komputerowy : Plan finansowy jednostki na rok 2014 miesiąc 12 Data wystawienia 28.01.2015

Dochody wynosiły 852 Pomoc społeczna – zadania własne kwota – 54.300,00

 7.12.2015



Wydatki wynosiły kwotę 3.203.368,05 w tym zadania własne 1.367.883,10; zadania zlecone 1.835.484,95.

Kontrolującym przedłożono segregator, w którym znajdowała się dokumentacja dotycząca sporządzania i zmian w planie finansowym w latach 2013 i 2014.

Kontrolujący po zapoznaniu się z tą dokumentacją stwierdzają, że po każdej zmianie planu wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie wprowadzonym w toku wykonywania budżetu w 2014 r zgodnie z Zarządzeniem Wójta lub Uchwałą Rady Gminy Dygowo, nie sporządzano planu finansowego po tych zmianach. Na dokumentach przekazanych przez Wójta Gminy podpisywał się Kierownik GOPS wpisywał słowo: „zatwierdzam” i datę która widniała na tym dokumencie, stanowiącym wydruk komputerowy podpisany przez Wójta Gminy.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH 2013 i 2014

Kontrolą objęto za 2013 rok:

Lista płac (podstawowa) Nr: 1/2013/8/136, tytuł listy: pracownicy GOPS 08.2013; data wypłaty: 27.08.27; data utworzenia listy: 22.08.2013; zawiera 6 pozycji; listę sporządził Samodzielny referent, pod względem merytorycznym sprawdził Kierownik GOPS, pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Gł. księgowy, ponadto listę podpisał Kierownik GOPS i Gł. księgowy obok adnotacji „Kierownik jednostki”; wynagrodzenie osobowe brutto 852 85219 4010 21.247,00, składki pracodawcy ogółem 4.107,85; płaca netto: 14.286,52; lista nie została zatwierdzona do wypłaty listę należało zatwierdzić do wysokości kwoty brutto + składki płacone przez pracodawcę, tj. do kwoty 21.247,00 zł + 4.107,85, razem 25.354,85. Wynagrodzenie zapłacono przelewem na konta bankowe pracowników w dn. 27.08.2013 (WB nr 145 z dn 27.08.2013).

Lista wypłat dodatków mieszkaniowych Nr 8 rok 2013 miesiąc 05 z dnia 09.05.2013 (Zarządca) dodatek mieszkaniowy dla Stanisława K. W kwocie 175,00

Lista sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika GOPS, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez referenta Anne Starczyk, zatwierdzona do wypłaty przez Gł. księgowego i Kierownika GOPS w dniu 09.05.2013 r. adnotacja 240 85285215 3110 175 130852852153110 podpis Gł. księgowego.

Lista wypłat dodatków mieszkaniowych Nr 8 rok 2013 miesiąc 05 z dnia 09.05.2013 Spółdzielnia Mieszkaniowa we Wrzosowie dodatek mieszkaniowy dla 9 osób kwocie 2.684,19

Lista sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika GOPS, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez referenta Anne Starczyk, zatwierdzona do wypłaty przez Gł. księgowego i Kierownika GOPS w dniu 09.05.2013 r. adnotacja 240 85285215 3110 2.684,19 130852852153110 podpis Gł. księgowego.

Lista wypłat dodatków mieszkaniowych Nr 9 rok 2013 miesiąc 05 z dnia 10.05.2013 dodatek mieszkaniowy dla Doroty M kwocie 277,79 odbiór gotówki 10.05.2013r

Lista sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika GOP, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez referenta Anne Starczyk, zatwierdzona do wypłaty przez Gł. księgowego i Kierownika GOPS w dniu 10.05.2013 r. PK 80/48

Lista wypłat dodatków mieszkaniowych Nr 9 rok 2013 miesiąc 05 z dnia 9.05.2013 dodatek mieszkaniowy dla 12 osób w kwocie 2.470,08 odbiór gotówki 10.05.2013r 11 osób, 1 osoba odebrała dodatek w dniu 13.05.2013 r. kwota 228,62 zł

Lista sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika GOPS, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez referenta Anne Starczyk, zatwierdzona do wypłaty przez Gł. księgowego i Kierownika GOPS w dniu 10.05.2013 r. PK 81/14-17

Lista wypłat dodatków mieszkaniowych Nr 7 rok 2013 miesiąc 05 z dnia 9.05.2013 dodatek mieszkaniowy dla Kseni M. w kwocie 420,00 odbiór gotówki 10.05.2013r.

Lista sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika GOPS, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez referenta Anne Starczyk, zatwierdzona do wypłaty przez Gł. księgowego i Kierownika GOPS w dniu 10.05.2013 r. PK nr 80/82-84

 8



Zestawienie księgowo do listy nr 7 rok 2013 miesiąc 05 z dnia 09.05.2013
wyłacone dodatki mieszkaniowe 420,00, 1 wniosek, płatne dla wnioskodawcy
adnotacja 405852852153110 420,00 240852852153110 podpis Gł. księgowego

Zestawienie księgowo do listy nr 8 rok 2013 miesiąc 05 z dnia 10.05.2013

wyłacone dodatki mieszkaniowe płatne dla zarządców 2 859,19 – konta
płatne dla wnioskodawców płatne w kasie 2 470,08

płatne dla zarządców do wypłaty 2859,19

adnotacja 405852852153110 2859,19 240852852153110 podpis Gł. księgowego

adnotacja 405852852153110 2470,08 240852852153110 podpis Gł. księgowego

Zestawienie księgowo do listy nr 9 rok 2013 miesiąc 05 z dnia 10.05.2013

wyłacone dodatki mieszkaniowe płatne dla wnioskodawcy 277,79 – w kasie
płatne dla dla wnioskodawcy w kasie

adnotacja 405852852153110 277,79 240852852153110 podpis Gł. księgowej.

Decyzja nr 49/9/26-13 z dnia 13.06.2013 wydana przez Wójta Gminy Dygowo podpisana przez Kierownika GOPS działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dygowo z dnia 24.08.2010 r. do wydawania decyzji w sprawie dodatków mieszkaniowych. Przyznano dodatek mieszkaniowy na okres 6 miesięcy począwszy od dnia 2013.07.01 do dnia 2013.12.31, w kwocie 39,07 zł miesięcznie Wymieniona kwota dodatku mieszkaniowego wypłacana będzie 10 każdego miesiąca w kasie Banku Spółdzielczego w Dygowie na podstawie dowodu osobistego oraz niniejszej decyzji.

Zwrotne potwierdzenie odbioru decyzji data 13.06.2013

Pod decyzją załącznik dotyczący wyliczenia wysokości dodatku mieszkaniowego podpisał referent Anna Starczyk.

Wniosek o przyznanie dodatku mieszkaniowego data wpływu 05.06.2013 podpis wnioskodawcy i przyjmującego.

Deklaracja o wysokości dochodów z dnia 05.06.2013 podpis składającego deklarację i osoby przyjmującej.

Oświadczenie o stanie majątkowym z dnia 05.06.2013

Oświadczenie o braku zatrudnienia 01.07.2013.

Wypłaty dodatku mieszkaniowego:

1.Lista wypłat dodatków mieszkaniowych Nr 13 rok 2013 miesiąc 09 z dnia 9.09.2013 dodatek mieszkaniowy dla Władysława B. w kwocie 39,07 odbiór gotówki 10.09.2013r

Lista sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika GOPS, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez referenta Anne Starczyk, zatwierdzona do wypłaty przez Gł. księgowego i Kierownika GOPS w dniu 09.09.2013 r. PK Nr 154/48-51.

Wyciąg bankowy Nr 154 z dnia 10.09.2013 jest pozycja zbiorczy dowód obciążeniowy Nr 55 na kwotę 1 977,23.

Zbiorczy dowód obciążeniowy BS Nr 55 na kwotę 1 977,23 w tym jest kwota 39,07

2.Lista wypłat dodatków mieszkaniowych Nr 14 rok 2013 miesiąc 10 z dnia 8.10.2013 dodatek mieszkaniowy dla Władysława B. w kwocie 39,07 odbiór gotówki 10.10.2013r

Lista sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika GOPS, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez referenta Anne Starczyk, zatwierdzona do wypłaty przez Gł. księgowego i Kierownika GOPS w dniu 08.10.2013 r. PK 175/59-67.

Wyciąg bankowy Nr 175 z dnia 10.09.2013 jest pozycja zbiorczy dowód obciążeniowy Nr 43 na kwotę 7 197,35

Zbiorczy dowód obciążeniowy BS Nr 43 na kwotę 7 197,35 w tym jest kwota 39,07

3.Lista wypłat dodatków mieszkaniowych Nr 16 rok 2013 miesiąc 11 z dnia 9.11.2013 dodatek mieszkaniowy dla Władysława B. w kwocie 39,07 odbiór gotówki 08.11.2013r.

Lista sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika GOPS, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez referenta Anne Starczyk, zatwierdzona do wypłaty przez Gł. księgowego i Kierownika GOPS w dniu 07.11.2013 r. PK Nr 194/55-58





Wyciąg bankowy Nr 154 z dnia 10.09.2013 jest pozycją zbiorczy dowód obciążeniowy Nr 55 na kwotę 2 722,45

Zbiorczy dowód obciążeniowy BS Nr 55 na kwotę 2 722,45 w tym jest kwota 39,07.

Kontrolą objęto za 2014 rok:

Lista płac (podstawowa) Nr: 1/2014/10/188, tytuł listy: pracownicy GOPS X.2014; data wypłaty: 27.10.2014; data utworzenia listy: 22.10.2014; zawiera 6 pozycji; listę sporządził Samodzielny referent, pod względem merytorycznym sprawdził Kierownik GOPS, pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził Gł. księgowy, ponadto listę podpisał Kierownik GOPS i Gł. księgowy obok adnotacji „Kierownik jednostki”; wynagrodzenie osobowe brutto 852 85219 4010 23.721,00, składki pracodawcy ogółem 4.665,93; płaca netto: 16.151,20 zł; **lista nie została zatwierdzona do wypłaty** listę należało zatwierdzić do wysokości kwoty brutto + składki płacone przez pracodawcę, tj. do kwoty 23.721,00 + 4.665,93, razem 28.386,93. Wynagrodzenie zapłacono przelewem na konta bankowe pracowników w dn. 27.10.2014 (WB nr 186/2014 z dn 27.10.2014).

Rok 2014

Decyzja nr 105/4/43-14 z dnia 03.11.2014 wydana przez Wójta Gminy Dygowo podpisana przez Kierownika GOPS działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dygowo z dnia 24.08.2010 r. do wydawania decyzji w sprawie dodatków mieszkaniowych. Przyznano dodatek mieszkaniowy na okres 6 miesięcy począwszy od dnia 2014.11.01 do dnia 2015.04.30, w kwocie 420,00 zł miesięcznie. Wymieniona kwota dodatku mieszkaniowego przekazana zostanie zarządcy budynku na wskazany rachunek bankowy w terminie do dnia 10 każdego miesiąca z góry.

Zwrotne potwierdzenie odbioru 05.11.2014

Pod decyzją załącznik dotyczący wyliczenia wysokości dodatku mieszkaniowego i zarządcy podpisał samodzielny referent Anna Kisiel

Wniosek o przyznanie dodatku mieszkaniowego.

Deklaracja o wysokości dochodów z dnia 09.10.2014 podpis składającego deklarację i osoby przyjmującej.

Wywiad środowiskowy 14.10.2014 i podpis wnioskodawcy. Data 16.10.2014 podpis Specjalisty pracy Socjalnej, dołączono kserokopie świadectwa zwolnienia z Zakładu Karnego z dnia 07.10.2014 r.

Kserokopia poświadczona za zgodność z oryginałem oświadczenia złożonego pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

Oświadczenie z dnia 09.10.2014 w sprawie dochodu, podpisał się składający oświadczenie oraz przyjmujący oświadczenie

Oświadczenie o stanie majątkowym z dnia 09.10.2014

Oświadczenie o wynajmie pokoju z dnia 09.10.2014

Oświadczenie w sprawie przekazywania dodatku mieszkaniowego na konto matki z którą zawarto umowę najmu, z dnia 09.10.2014

Potwierdzona kserokopia oświadczenia z dnia 10.10.2014 r w sprawie zawieszenia umowy najmu pomiędzy Marianną P.

Potwierdzona kserokopia oświadczenia z dnia 12.10.2014 r w sprawie wpłaty czynszu w kwocie 600,00 zł zgodnie z umową najmu z dnia 17.10.2012.

Wypis z dowodu osobistego z dnia 31.10.2014 r.

Decyzja nr 35/3/46-14 z dnia 17.12.2014 wydana przez Wójta Gminy Dygowo podpisana przez Kierownika GOPS działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dygowo z dnia 24.08.2010 r. do wydawania decyzji w sprawie dodatków mieszkaniowych. Przyznano dodatek mieszkaniowy na okres 6 miesięcy począwszy od dnia 2014.12.01 do dnia 2015.05.31, w kwocie 111,83 zł miesięcznie. kwota dodatku mieszkaniowego przekazana zostanie zarządcy budynku w wysokości 63,55 płatny w terminie do dnia 10 każdego miesiąca z góry. Pozostała kwota w wysokości 48,28 zł. płatna w kasie banku Spółdzielczego w Dygowie 10 każdego miesiąca.

Zwrotne potwierdzenie odbioru pisma przez adresata decyzji data 22.12.2014

Pod decyzją załącznik dotyczący wyliczenia wysokości dodatku mieszkaniowego i zarządcy podpisał samodzielny referent Anna Kisiel.

Wniosek o przyznanie dodatku mieszkaniowego, data wpływu 27.11.2014, podpis wnioskodawcy i przyjmującego.

Deklaracja o wysokości dochodów z dnia 27.11.2014 podpis składającego deklarację i osoby przyjmującej.

Zaświadczenie z Powiatowego Urzędu Pracy

Karta świadczeń za okres 2014.08 – 2014.10 data sporządzenia 2014.12.17

Wypis z dowodu osobistego z dnia 27.11.2014 r.

Potwierdzona kserokopia zaświadczenia o wynagrodzeniu do dodatku mieszkaniowego z dnia 28.11.2014

Oświadczenie o stanie majątkowym z dnia 27.11.2014

Oświadczenie o zatrudnieniu

potwierdzona kserokopia faktury za energię elektryczną z listopada 2014.

GROMADZENIE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH

Dochody 2013

852 Pomoc społeczna zadania własne 67 461,00

85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społ.

Zad. Własne 0690 33 661,00

zad.własne 0920 100,00

zadania własne 0970 6 674,00

zadania własne 0980 15 387,00

85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe

zadania własne 0970 24 000,00

85219 Ośrodki pomocy społecznej

zad.własne 0920 200,00

zadania własne 0970 100,00

85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

zadania własne 0830 9 500,00

Kontrolującym przedłożono:

- wydruk komputerowy analityczne zestawienie sald i obrotów za m-ce 01-12 2013 wydruk z dnia 2014-01-26 konto 131 852852140970 dochody -opłata za DPS obroty i stan końcowy **22.304,25 (w tym 10x 1672,11; 1x 1729,66; 2x 1762,80)**;

- wydruk komputerowy analityczne zestawienie sald i obrotów za m-ce 01-12 2013 wydruk z dnia 2014-01-26 konto 131 przekazane dochody GOPS dochody -opłata DPS – **22.304,25**;

- wydruk komputerowy analityczne zestawienie sald i obrotów za m-ce 01-12 2013 wydruk z dnia 2014-01-26 należności budżetowe konto 221 852852140970 dochody -opłata DPS; bilans otwarcia na początek roku, stan na początek okresu, narastająco na koniec okresu **Wn 22.304,25; Ma 22 304,25**

Na zaplanowane 24 000,00 wykonano 22 304,25 zł tj. 92,93 %.

Dochody 2014

852 Pomoc społeczna zadania własne 54 300,00



85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społ.

Zad. Własne 0690 100,00

zad.własne 0920 400,00

zadania własne 0970 8 000,00

zadania własne 0980 11 500,00

 11 



85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe zadania własne 0970	24 000,00
85219 Ośrodki pomocy społecznej zad.własne 0920	200,00
zadania własne 0970	100,00
85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze zadania własne 0830	9 500,00

Kontrolującym przedłożono:

- wydruk komputerowy analityczne zestawienie sald i obrotów za m-ce 01-12 2014 wydruk z dnia 2014-01-26 konto 131 przekazane dochody GOPS dochody -usługi opiekuńcze – 4 826,33 kapitalizacja odsetek- 8,64, nal. wynagrodz. płatnika – 49,00

- wydruk komputerowy analityczne zestawienie sald i obrotów za m-ce 01-12 2014 wydruk z dnia 2014-01-26 należności budżetowe konto 221 852852280830 dochody -usługi opiekuńcze obroty i stan końcowy 221Wn 426,98; bilans otwarcia na początek roku, stan na początek okresu, narastająco na koniec okresu Wn 5253,31; Ma 4826,33

Na zaplanowane 9 500,00 wykonano 4826,33 zł tj. 50,80 % należności 426.98 zł.

USŁUGI OPIEKUŃCZE 2013 i 2014



Kontrolujący zapoznali się z:

Uchwałą Nr XXXVII/223/06 Rady Gminy w Dygowie z dnia 12.09.2006 r. w sprawie szczegółowych warunków przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz szczegółowych warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia od opłat oraz trybu ich pobierania. W § 3 Uchwały zapisano m.in., że usługi opiekuńcze przysługują nieodpłatnie świadczeniobiorcom, których dochód nie przekracza kwoty kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej. Osoby nie spełniające tego warunku zwracają wydatki na usługi opiekuńcze na następujących zasadach:

%kryterium dochodowego gospodarstwa domowego	Wysokość odpłatności - % kosztu usługi	
	Osoba samotnie gospodarująca	Osoba w rodzinie
Powyżej 100 do 150	3	6
Powyżej 150 do 200	5	10
Powyżej 200 do 250	10	15
Powyżej 250 do 350	20	30
Powyżej 350 do 450	40	60
Powyżej 450 do 550	60	100
Powyżej 550	100	100

Zarządzeniem Nr 11/2012 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 31.12.2012 r. w sprawie wartości jednej godziny usług opiekuńczych; wydano na podstawie § 4 pkt 2 Uchwały Nr XXXVII/223/06 Rady Gminy w Dygowie z dnia 12.09.2006 r. oraz § 22 pkt 1 Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 7/2007 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 03.07.2007 r.w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2013 r. Koszt jednej godziny usług opiekuńczych ustalono w wysokości 22,41 zł. Dołączono dokument podpisany przez Referenta – Annę Starczyk „Koszty usług opiekuńczych za okres od I.2013r. Do VI.2013 r. do naliczenia odpłatności za usługi.

Zarządzeniem Nr 2/2013 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 01.07.2013 r. w sprawie wartości jednej godziny usług opiekuńczych. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania. Koszt jednej godziny usług opiekuńczych ustalono w wysokości 24,78 zł. Dołączono

 12 



dokument podpisany przez Referenta – Annę Starczyk „Koszty usług opiekuńczych za okres od VII.2013r. Do XII.2013 r. do naliczenia odpłatności za usługi.

Zarządzeniem Nr 1/2014 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wartości jednej godziny usług opiekuńczych. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania. Koszt jednej godziny usług opiekuńczych ustalono w wysokości 26,68 zł. Dołączono dokument podpisany przez Referenta – Annę Starczyk „Koszty usług opiekuńczych za okres od I.2014r. Do VI.2014 r. do naliczenia odpłatności za usługi.

Zarządzeniem Nr 9/2014 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 01.07.2014 r. w sprawie wartości jednej godziny usług opiekuńczych. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania. Koszt jednej godziny usług opiekuńczych ustalono w wysokości 20,93 zł. Dołączono dokument podpisany przez Referenta – Annę Starczyk „Koszty usług opiekuńczych za okres od VII.2014r. Do XII.2014 r. do naliczenia odpłatności za usługi.

Kontrolą objęto następujące decyzje:

1.Decyzję nr 1/439/2014 z dnia 08.10.2014 wydaną przez Wójta Gminy Dygowo podpisana przez Kierownika GOPS działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dygowo z dnia 24.08.2010 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy, przyznającą pomoc społeczną w postaci usług opiekuńczych w zakresie zaspokojenia codziennych potrzeb bytowych, opieki higienicznej, pielęgnacji; w wymiarze 2 godzin codziennie w dni robocze w okresie od dnia 09.10.2014 do dnia 05.04.2015 r. ustalam odpłatność za świadczone usługi opiekuńcze w wysokości 10%.Wartość jednej godziny usług opiekuńczych wynosi 20,93 zł. Decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności. Należność z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze świadczeniobiorca zobowiązany jest wносить na konto Ośrodka w terminie do 20 dnia każdego miesiąca, następującego po wykonaniu usług. Płatność za usługi na podstawie noty księgowej wystawionej po zakończeniu każdego miesiąca przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie.

Zwrotne potwierdzenie odbioru pisma - odbiór potwierdził adresat decyzji w dniu 08.10.2014

Zakres pracy opiekunki zgodny z załącznikiem nr 3 do Uchwały Nr XXXVII/223/06 Rady Gminy w Dygowie z dnia 12.09.2006 w zakresie szczegółowo ustalono czas i zakres czynności wykonywanych przez opiekunkę. Podpisali świadczeniobiorca, opiekunka i Kierownik GOPS.

Karta pracy opiekunki Alicji K w domu świadczeniobiorcy w dniach 09.10.2014 do 31.10.2014, potwierdzona przez świadczeniobiorcę w dniu 31.10.2014 liczba dni świadczonych usług 17, liczba godzin świadczonych usług 34, koszt 1 godz. 20,93 zł, % odpłatności 10%, odpłatność 71,16 zł – Nk50/2014, data 03.11.2014, podpis Samodzielnego Referenta Iwona Florczyk.

Nota Księgowa nr 50/2014 z dnia 03.11.2014 dla adresata decyzji na kwotę 71,16 zł, podpisana przez Gł. księgowego i Kierownika GOPS.

Wyciąg bankowy Nr 195/2014 z dnia 10.11.2014 wpłata kwoty 71,16 w dniu 10.11.2014 r.

PK do WB195 Nk50/2014 wpłata za usługi opiekuńcze 131852852280830 71,16 221852852280830

PK naliczenie należności z tytułu dochodów budżetowych usługi opiekuńcze Nk50/2014 wpłata za usługi opiekuńcze 221852852280830 71,16 720852852280830

2.Decyzję nr 2/471/2014 z dnia 29.10.2014 wydaną przez Wójta Gminy Dygowo podpisana przez Kierownika GOPS działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dygowo z dnia 24.08.2010 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy, zmieniającą decyzję nr 1/439/2014 z dnia 08.10.2014 r w części dotyczącej wymiaru świadczenia, w ten sposób, że od dnia 01.11.2014 r. usługi opiekuńcze będą świadczone 2 godziny codziennie od poniedziałku do niedzieli Pozostałe składniki decyzji nie ulegają zmianie.

Zwrotne potwierdzenie odbioru pisma - odbiór potwierdził adresat decyzji w dniu 29.10.2014.

Zakres pracy opiekunki zgodny z załącznikiem nr 3 do Uchwały Nr XXXVII/223/06 Rady Gminy

 13 



w Dygowie z dnia 12.09.2006 w zakresie szczegółowo ustalono czas i zakres czynności wykonywanych przez opiekunkę. Podpisali świadczeniobiorca, opiekunka i Kierownik GOPS 28.10.2014 r.

Karta pracy opiekunki Alicji K w domu świadczeniobiorcy w dniach 01.11.2014 do 31.10.2014, potwierdzona przez świadczeniobiorcę w dniu 30.11.2014 liczba dni świadczonych usług 30, liczba godzin świadczonych usług 60, koszt 1 godz. 20,93 zł, % odpłatności 10%, odpłatność 125,58 zł – Nk55/2014, data 01.12.2014, podpis Samodzielnego Referenta Iwona Florczyk.

Nota Księgowa nr 55/2014 z dnia 03.11.2014 dla adresata decyzji na kwotę 125,58 zł, podpisana przez Gł. księgowego i Kierownika GOPS.

Wyciąg bankowy Nr 215/2014 z dnia 15.12.2014 wpłata kwoty 125,58 w dniu 15.12.2014 r.

PK naliczenie należności z tytułu dochodów budżetowych usługi opiekuńcze Nk55/2014 wpłata za usługi opiekuńcze 221852852280830 125,58 720852852280830

3.Decyzje nr 11/458/2013 z dnia 04.07.2013 wydaną przez Wójta Gminy Dygowo podpisana przez Kierownika GOPS działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dygowo z dnia 24.08.2010 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy, przyznająca pomoc społeczną w postaci usług opiekuńczych w zakresie zaspokojenia codziennych potrzeb bytowych, opieki higienicznej, pielęgnacji; w wymiarze 2 godzin codziennie w dni robocze w okresie od dnia 29.07.2013 do dnia 23.12.2013 r. Ustaląm odpłatność za świadczone usługi opiekuńcze w wysokości 20% świadczenia .Wartość jednej godziny usług opiekuńczych od dnia 01.07.2013 r. wynosi 24,78 zł. Należność z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze świadczeniobiorca zobowiązany jest wносить na konto Ośrodka w terminie do 20 dnia każdego miesiąca, następującego po wykonaniu usług. Płatność za usługi na podstawie noty księgowej wystawionej po zakończeniu każdego miesiąca przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie.

Zwrotne potwierdzenie odbioru pisma - odbiór potwierdził adresat decyzji w dniu 04.07.2013

Zakres pracy opiekunki zgodny z załącznikiem nr 3 do Uchwały Nr XXXVII/223/06 Rady Gminy w Dygowie z dnia 12.09.2006 w zakresie szczegółowo ustalono czas i zakres czynności wykonywanych przez opiekunkę. Podpisali świadczeniobiorca, opiekunka i Kierownik GOPS.

Karta pracy Nr 9/2013 opiekunki Małgorzaty R. w domu świadczeniobiorcy w dniach 02.09.2013 do 30.09.2013 potwierdzona przez świadczeniobiorcę w dniu 30.09.2013 liczba dni świadczonych usług 21, liczba godzin świadczonych usług 42, koszt 1 godz. 24,78 zł, % odpłatności 20% odpłatność 208,15 zł – , data 01.10.2013, podpis Samodzielnego Referenta Iwona Florczyk.

Nota Księgowa nr 27/2013 z dnia 01.10.2013 dla adresata decyzji na kwotę 208,15 zł, podpisana przez Gł. księgowego i Kierownika GOPS.

Wyciąg bankowy Nr 175/2014 z dnia 09.10.2013 wpłata kwoty 208,15 w dniu 10.10.2013 r.

Karta pracy Nr 10/2013 opiekunki Małgorzaty R. w domu świadczeniobiorcy w dniach 01.10.2013 do 31.10.2013, potwierdzona przez świadczeniobiorcę w dniu 31.10.2013 liczba dni świadczonych usług 23, liczba godzin świadczonych usług 46, koszt 1 godz. 24,78 zł, % odpłatności 20% odpłatność 227,98 zł, data 31.10.2013 podpis Samodzielnego Referenta Iwona Florczyk

Nota Księgowa nr 31/2013 z dnia 04.11.2013 dla adresata decyzji na kwotę 227,98 zł, podpisana przez Gł. księgowego i Kierownika GOPS.

Wyciąg bankowy Nr 195 z dnia 09.11.2013 wpłata kwoty 227,98 w dniu 12.11.2013 r.

Dochody 2014

852 Pomoc społeczna zadania własne	54 300,00
85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpiecz. emeryt. i rentow. z ubezpieczenia społ.	
Zad. Własne 0690	100,00
zad.własne 0920	400,00
zadania własne 0970	8 000,00
zadania własne 0980	11 500,00

 14 



85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe zadania własne 0970	24 000,00
85219 Ośrodki pomocy społecznej zad.własne 0920	200,00
zadania własne 0970	100,00
85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze zadania własne 0830	9 500,00

Kontrolującym przedłożono:

- wydruk komputerowy analityczne zestawienie sald i obrotów za m-ce 01-12 2014 wydruk z dnia 2014.01.26 konto 131 852852280830 dochody -usługi opiekuńcze obroty i stan końcowy 4 826,33;
 - wydruk komputerowy analityczne zestawienie sald i obrotów za m-ce 01-12 2014 wydruk z dnia 2014.01.26 konto 131 przekazane dochody GOPS dochody - usługi opiekuńcze – 4 826,33 kapitalizacja odsetek- 8,64, nal. wynagrodz. Płatnika – 49,00;
 - wydruk komputerowy analityczne zestawienie sald i obrotów za m-ce 01-12 2014 wydruk z dnia 2014.01.26 należności budżetowe konto 221 852852280830 dochody -usługi opiekuńcze obroty i stan końcowy 221Wn 426,98; bilans otwarcia na początek roku, stan na początek okresu, narastająco na koniec okresu Wn 5253,31; Ma 4826,33
- Na zaplanowane 9 500,00 wykonano 4826,33 zł tj. 50,80 % należności 426.98 zł.

Oplata za DPS

Szczegółową kontrola objęto następujące decyzje administracyjne:

Decyzje Nr 3/108/2013 z dnia 01.03.2013 zmieniająca Liliane O-S opiekunowi prawnemu Eugeniusza O.

1.Decyzje nr 2 /535/2012 z dnia 31.10.2013 ustalającą odpłatność za pobyt w DPS we Włóściborzu ponoszona przez P Eugeniusza O. w DPS we Włóściborzu w części dotyczącej odpłatności w ten sposób ,że:

od dnia 01.03.2013 całkowity koszt utrzymania pensjonariusza w DPS we Włóściborzu wynosi 3.209,77 zł miesięcznie,

od dnia 01.03.2013 odpłatność za pobyt DPS we Włóściborzu ponoszona przez P. Eugeniusza O. wynosi 70% jego dochodu,

pozostała część, czyli różnicę pomiędzy kosztem utrzymania pensjonariusza w DPS we Włóściborzu a częścią opłaty ponoszonej przez p.Eugeniusza O. pokryje zgodnie z umową nr 2/2012 z dnia 07.09.2012 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 26.03.2013 r. opiekun prawny P.Liliana O.-S. W pozostałym zakresie decyzja bez zmian..Decyzji nadaje się rygor natychmiastowej wykonalności.

Zwrotne potwierdzenie pisma adresowanego do opiekuna prawnego podopiecznego. Data 04.03.2013



Notatka służbowa z dnia 27.02.2013 podpisana przez Pracownika Socjalnego Annę Zawada w sprawie ustalenia odpłatności za pobyt P.Eugeniusz O. ustalono:

odpłatność za pobyt regulowana będzie przez świadczeniobiorcę w wysokości 70% jego dochodu czyli 1480,11 ,

Różnicę między średnim kosztem utrzymania pensjonariusza w DPS we Włóściborzu, która od dnia 01.03.2013 r. wynosi 3.209,77 a opłatą wnoszoną przez p Eugeniusza O. ponosi zgodnie z umową nr 2/2012 z dnia 07.09.2012 oraz aneksem nr z dnia 2 z dnia 26.02.2013 r. opiekun prawny p. Liliana O-S. W wysokości 1 729,66.

Decyzje Nr 4/285/2013 z dnia 26.04.2013. Decyzje nr 2 /535/2012 z dnia 31.10.2013 ustalającą odpłatność za pobyt w DPS we Włóściborzu ponoszona przez P Eugeniusza O. w DPS we Włóściborzu w części dotyczącej odpłatności w ten sposób, że:

od dnia 01.03.2013 całkowity koszt utrzymania pensjonariusza w DPS we Włóściborzu wynosi

 15 



3.209,77 zł miesięcznie,

od dnia 01.04.2013 odpłatność za pobyt DPS we Włociborzu ponoszona przez P. Eugeniusza O. wynosi 70% jego dochodu, tj. 1537,66 miesięcznie

pozostała część, czyli różnicę pomiędzy kosztem utrzymania pensjonariusza w DPS we Włociborzu, a częścią opłaty ponoszonej przez p. Eugeniusza O. pokryje zgodnie z umową nr 2/2012 z dnia 07.09.2012 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 26.03.2013 r. opiekun prawny P. Liliana O.-S. W kwocie 1 672,11 zł. W pozostałym zakresie decyzja bez zmian. Decyzji nadaje się rygor natychmiastowej wykonalności.

Zwrotne potwierdzenie pisma adresowanego do opiekuna prawnego podopiecznego. Data 29.04.2013

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości

GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM

INWENTARYZACJA 2013 r.

Kontrolującym przedłożono:

Teczkę Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie, z oznaczeniem GK.362 B5, spisy, protokoły, sprawozdania z inwentaryzacji i różnice inwentaryzacyjne, w której znajdowało się:

- 1) Wniosek o wydanie zarządzenia dn. 20.12.2013 r., skierowany do Kierownika GOPS na przeprowadzenie inwentaryzacji w GOPS w Dygowie, rodzaj: pełna inwentaryzacja okresowa, sposób przeprowadzenia: spis z natury, weryfikacja sald, podpisał Gł. księgowy.
- 2) Zarządzenie Nr 3/13 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dygowie 2013 r.; weszło w życie z dniem 31.12.2013 r.
- 3) Arkusze spisu z natury strona 1 – 4, z pieczęcią Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie oraz pieczęcią: druk ścisłego zarachowania; skład komisji inwentaryzacyjnej: Anna Starczyk – przewodnicząca, Jolanta Siarnik – członek, Agata Drb – członek, osoba materialnie odpowiedzialna: Wioleta Dzwolak; spis rozpoczęto 31.12.2013 g. 9.00, zakończono 31.12.2013 g. 13.40; arkusze podpisała osoba materialnie odpowiedzialna: Wioleta Dzwolak oraz trzech członków komisji inwentaryzacyjnej; wyceny arkuszy dokonał Gł. Księgowy; dołączono: Zestawienie do arkusza spisu z natury na dzień 31.12.2013 r., razem: 54.634,14 zł, sporządzone przez Gł. Księgowego;
- 4) Arkusz spisu z natury strona 1, z pieczęcią Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie oraz pieczęcią: druk ścisłego zarachowania; skład komisji inwentaryzacyjnej: Anna Starczyk – przewodnicząca, Jolanta Siarnik – członek, Agata Drb – członek, osoba materialnie odpowiedzialna: Wioleta Dzwolak; spis rozpoczęto 31.12.2013 g. 8.00, zakończono 31.12.2013 g. 8.30; arkusz podpisała osoba materialnie odpowiedzialna: Wioleta Dzwolak oraz trzech członków komisji inwentaryzacyjnej; wyceny arkuszy dokonał Gł. Księgowy, razem 22.761,75 zł; zawiera 9 poz.: komputer – FA, komputer – ŚR, drukarka Panasonic, kopiarka, 4 poz. laptopów oraz komputer;
- 5) Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dn 31.12.2013r., podpisane przez osobę materialnie odpowiedzialną Kierownika GOPS oraz trzech członków zespołu spisowego; czynności przy sporządzaniu spisu z natury przeprowadzane były w: a) pomieszczeniach biurowych GOPS, b) pomieszczeniach byłego Ośrodka Zdrowia, c) Salce katechetycznej Parafii Dygowo; Komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła nieprawidłowości i naruszeń w gospodarowaniu mieniem oraz w jego zabezpieczeniu.
- 6) Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dn. 31.12.2013 r. od godz. 13.30 do godz. 14.30 przez zespół w składzie: Anna Starczyk, Jolanta Siarnik, Agata Drab, w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania p. Wiesławę Bugajczyk; w toku inwentaryzacji spisano następujące druki:

 16 



1. dowód wypłaty KW; seria i nr: KW 1-13 od dn. 10.01.2013 do dn. 26.02.2013 13 szt.
2. dowód wypłaty KW; seria i nr: KW 14-33 od dn. 08.03.2013 do dn. 15.07.2013 19 szt.
3. dowód wypłaty KW; seria i nr: KW 33-56 od dn. 29.07.2013 do dn. 17.12.2013 23 szt.
4. arkusz spisu z natury; seria i nr: str. 1 – str. 4; 4 szt.
5. arkusz spisu z natury; seria i nr: str. 1; 1 szt.

Nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym w odniesieniu do nw. druków. Protokół podpisała osoba odpowiedzialna za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania – Gł. Księgowy oraz trzej członkowie zespołu; *spisane druki były za ewidencjonowane w Księdze druków ścisłego zarachowania, którą prowadził Gł. księgowy;*

- 7) Protokoły weryfikacji, sporządzone na dzień 31.12.2013 r., zatwierdzone przez Kierownika GOPS, podpisane przez trzech członków komisji inwentaryzacyjnej; protokoły weryfikacji dotyczyły następujących kont księgowych: 011 środki trwałe, 013 pozostałe środki trwałe, 020 wartości niematerialne i prawne, 071 umorzenie środków trwałych, 072 umorzenie pozostałych środków trwałych, 130 rachunek bieżący, 131 rachunek dochodów, 132 rachunek, 201 rozrachunku z odbiorcami i dostawcami, 221 należności z tytułu dochodów budżetowych, 222 rozliczenie dochodów budżetowych, 223 rozliczenie wydatków budżetowych, 225 rozrachunki z budżetami, 229 pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, 231 rachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 pozostałe rozrachunki, 290 odpis aktualizujący należności, 400 amortyzacja, 401 zużycie materiałów i energii, 402 usługi obce, 403 podatki i opłaty, 404 wynagrodzenia, 405 ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, 409 pozostałe koszty rodzajowe, 720 przychody z tytułu dochodów budżetowych, 750 przychody finansowe, 761 pozostałe koszty operacyjne, 800 fundusz jednostki, 860 wynik finansowy; ponadto protokoły weryfikacji POKL kont: 130, 131, 201, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 401, 402, 404, 405, 409, 750, 800, 860; do każdego protokołu weryfikacji dołączono wydruk z Systemu GMINA v.2 ZETO Koszalin.

Ewidencja księgową:

Kontrolującym przedłożono:

1. **Księgę środków trwałych** założoną dn. 01.01.2009 r.

str. 1-2 zawierają 10 pozycji na kwotę 20.330,75, w tym m.in. drukarki, zestawy komputerowe, telefax, laptop, komputery, kopiarka

str. 3-4 zawierają 10 pozycji na kwotę 20.330,75, w tym m.in. drukarki, zestawy komputerowe, telefax, laptop, komputery, kopiarka (powtórzenie zapisów ze stron 1-2)

str. 5-6 zawierają 10 pozycji na kwotę 22.846,16, w tym m.in. drukarki, zestawy komputerowe, telefax, laptop, komputery, kopiarka (powtórzenie zapisów ze stron 1-2 oraz 3-4)

str. 7-8 zawierają 10 pozycji na kwotę 23.134,64 (dopiski ołówkiem)

od str. 41 ewidencjonowano licencje i programy w analogiczny sposób jak w przypadku drukarek, zestawów komputerowych. Ostatni zapis na str. 49, poz. 20. MS OFFICE HSB 2013 PL PKC BOX, data 30.12.2014, wartość początkowa 739,00.



Gł. księgowy wyjaśnił ustnie, że co rocznie przepisuje wcześniej za ewidencjonowany majątek w celu dokonania odpisów amortyzacyjnych.

2. **Księgę inwentarzową** założoną dn. 01.01.2009 r., zawiera dopiski odręczne ołówkiem

str.18, poz. 7, data przychodu 31.01.2013, symbol WB20/15, czajnik bezprzewodowy Simens czarny W60103V, cena jednostkowa: **brak**; ilość: przychód 1, stan 5; wartość: przychód 119,00, stan 1.331,93 (użyto korektora);

str.20, poz. 9, data przychodu 27.12.2013, symbol WB224/17, telefon komórkowy Nokia, cena jednostkowa: 269; ilość: przychód 1, stan 6; wartość: przychód 269,00, stan 1.492,99;

Innych wpisów w 2013 roku nie było. Na ostatniej stronie zapisy: Księga inwentarzowa nr 013

 17 



zawiera stron 199 ponumerowanych i przesnurowanych, Dygowo dn. 01.01.2009 r., pieczęć Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie oraz pieczęć Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie z podpisem.

3. Umowę użyczenia zawartą w dniu 01.09.2014 pomiędzy Gmina Dygowo a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej; przedmiotem użyczenia jest lokal użytkowy w Dygowie przy ul. Kolejowej 1 wyposażony w instalację wodnokanalizacyjną, elektryczną, c.o., składający się z 6 ciu pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 96,49 m² w tym: 5-ciu pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 84,25 m² znajdujących się na parterze budynku Urzędu Gminy (wejście od ul. Ogrodowej 1 pomieszczenia o powierzchni 12,24 m² znajdującego się na 1 piętrze budynku Urzędu Gminy. Umowa została zawarta na czas 01.09.2014 do 31.08.2017.

Biorący do używania zobowiązany jest do ponoszenia kosztów:

a) utrzymania lokalu i prowadzenia placówki (woda, ścieki, prąd, telefon).

KARTA DUŻEJ RODZINY

Kontrolującym przedłożono:

Upoważnienie z dn. 16.06.2014 r. wydane przez Wójta na podstawie art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu dla rodzin wielodzietnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 755 ze zm.) dla p. Elżbiety Paszko – Starszego Referenta w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dygowie do przyznawania Karty Dużej Rodziny. Upoważnienie ważne od dn. 16 czerwca 2014 r do odwołania.

W 2014 roku wpłynęło 40 wniosków o przyznanie Karty Dużej Rodziny, a wydano 34 Karty.

Kontrolującym przedłożono:

- Wniosek o przyznanie karty dużej rodziny złożony w dniu 27.10.2014 r oraz zgodę na wykorzystanie numeru telefonu komórkowego w komunikacji dotyczącej karty dużej rodziny, z dnia 27.10.2014.

- „Wykaz kart data przygotowania 2014.11.21”, który przygotowała Elżbieta Paszko; w wykazie umieszczono 5 członków rodziny, wpisując nazwisko i imię, nr pesel, numer karty, data ważności, datę wydania oraz podpis odbiorcy: 21.11.2014 r.

- Informacja – aktualny wykaz uprawnień przysługujących na podstawie programu Karta Dużej Rodziny zamieszczony jest na stronie internetowej www.rodzina.gov.pl.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY 2013

Kontrolą objęto:

1) dokumentację znajdującą się w teczce: FA-532 B-10 Ustalenie uprawnień do świadczeń z funduszu alimentacyjnego O. Angelika.

Decyzja nr FA.532.50.2013 z dnia 29.10.2013 r., znak: FA.532.46.2013 wydaną przez Wójta Gminy Dygowo, podpisaną przez Kierownika GOPS działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dygowo z dnia 24.08.2010 r. do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania decyzji w tych sprawach; na mocy decyzji osobie uprawnionej O. Nikola przyznano świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie 200,00 zł miesięcznie od dn. 01.10.2013 do dn. 30.09.2014; świadczenia płatne w kasie Banku Spółdzielczego w Dygowie, ul. Kolejowa 14, w dniach od 15-go do 17-go każdego miesiąca na podstawie dowodu osobistego; wyrównanie za miesiąc X 2013 r nastąpi w dn. 15.11.2013 r. Decyzja była natychmiast wykonalna. Dołączono:

- zwrotne potwierdzenie odbioru pisma adresowanego do Komornika Sądowego z Kołobrzegu, pieczęć: wpłynęło Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Kołobrzegu, data 2013-11-05, podpis nieczytelny;

- zwrotne potwierdzenie odbioru pisma adresowanego: Angelika O., Wrzosowo, znak sprawy: decyzja Nr Fa.532.50.2013 data 29.10.2013, adresat potwierdził swym podpisem odbiór pisma dn.

Ky 18. 2013

04.11.2013 r.

Decyzja nr FA.532.1.2014 z dnia 13.01.2014 r., znak: FA.532.46.2013 wydana przez Wójta Gminy Dygowo, podpisaną przez Kierownika GOPS działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dygowo z dnia 24.08.2010 r. do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania decyzji w tych sprawach; zmieniono począwszy od 01.01.2014 r. decyzję nr F.532.50.2013 z dnia 29.10.2013 r. w ten sposób, że sposób wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego na osobę uprawnioną na formę płatności na osobiste konto bankowe wnioskodawcy, w dniach 15-go do 17-go każdego miesiąca; uzasadnienie: podanie wnioskodawczyni o zmianę sposobu wypłaty z dn 13.01.2014 r.; decyzja natychmiast wykonalna.

Dokument: urzędowy nr wniosku: FA.532.46.2013 z dn. 21.10.2013, wnioskujący: O. Angelika; dochody członków rodziny z roku 2012; 4 członków rodziny; ogółem dochody: 861,24; miesięczny dochód rodziny po uwzględnieniu utraconego i uzyskanego dochodu wynosi 1.325,07, miesięczny dochód rodziny w przeliczeniu na osobę wynosi: 331,27, kwota dochodu uprawniającego wynosi: 725,00, podpisał Referent Elżbieta Paszko, dn. 29.10.2013 r.

Zaświadczenie z dn. 01.10.2013r. Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kołobrzegu w sprawie egzekucyjnej z wniosku wierzyciela Nikola O., którego reprezentuje przedstawiciel ustawowy: Angelika O. z dnia 17.08.2005 r. prowadzi postępowanie egzekucyjne przeciwko dłużnikowi Fabian O., wobec którego dłużnika toczy się postępowanie egzekucyjne w sprawie o świadczenia alimentacyjne na rzecz alimentowanych: Nikola O. 200,00 zł. Egzekucja alimentów wypadła bezskutecznie. Stan zaległości na dzień 01.10.2013 r. wynosi:

od X.2013 r alimenty bieżące miesięcznie po 200,00 zł płatne z góry do 15-go każdego miesiąca

alimenty zaległe na rzecz wierzyciela 465,09 zł

świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego 698,48 zł

odsetki zaległe dla Funduszu Alimentacyjnego 12,91 zł

zaległa zaliczka alimentacyjna 5.670,00 zł

W 2012 r. na poczet alimentów wyegzekwowano i przekazano wierzycielowi kwotę 0,00 zł.

W tym okresie wierzycielka otrzymała zaliczkę alimentacyjną, z tytułu której na rzecz organu ją wpłacającego przekazano kwotę 0,00 zł oraz świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego, na rzecz którego wyegzekwowano 1.018,00 zł.

Dołączono zaświadczenie o bezskuteczności egzekucji świadczeń alimentacyjnych z dnia. 01.10.2013 r., podpisaną przez Komornika Sądowego.

2) dokumentację znajdującą się w teczce: FA-534 B-10 Egzekucja świadczeń od dłużników alimentacyjnych O.Fabian.

Informacja o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, z dn. 29.10.2013 r, znak: FA.534.81.1.2013, skierowana do O.Fabian, Ustronie Morskie; w nagłówku pisma: Wójt Gminy Dygowo Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie, informację podpisał z up. Wójta Kierownik GOPS. Dłużnika alimentacyjnego poinformowano, że p. Angelika O. przyznano świadczenie z funduszu alimentacyjnego na rzecz: Nikola O. w wysokości 200,00 zł miesięcznie za okres 01.10.2013 – 30.09.2014. Ponadto poinformowano dłużnika alimentacyjnego o zobowiązaniach wobec Skarbu Państwa na podstawie zaświadczenia o bezskuteczności egzekucji sygn. sygn.akt JB Kmp 47/05 z dnia 01.10.2013 z tytułu:

a) wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynosi: 711,39 zł

b) wypłaconych osobie uprawnionej zaliczek alimentacyjnych wynosi 5.670,00 zł

c) należności wierzyciela alimentacyjnego wynosi: 465,09 zł

d) należności likwidatora funduszu alimentacyjnego powstałe z tytułu świadczeń alimentacyjnych wypłaconych przed dniem 1 maja 2004 r. wynosi: 0,00 zł.

Dołączono:

- zwrotne potwierdzenie odbioru pisma adresowanego do Fabian O., Ustronie Morskie, znak sprawy: Fa.534.81.1.2013, data 29.10.2013, z pieczęcią „nie podjęto w terminie”.

- kopertę z pieczęcią GOPS w Dygowie, data stempla pocztowego 31.10.2013 adresowana do

 19



Fabian O., Ustronie Morskie, z pieczęcią: „nie podjęto w terminie” i adnotacją „zwrot”; ponadto pieczęć „awizo powtórne dnia 13.11.13”, podpis nieczytelny; na odwrocie koperty zapiski: Av 4 11 13, pieczęć „nie podjęto w terminie” oraz stempel pocztowy Ustronie Morskie 20.11.2013.

Wniosek o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego z datą 29.10.2013, znak FA.534.81.2.2013, skierowany do Wójta Gminy Ustronie Morskie; w nagłówku pisma: Wójt Gminy Dygowo Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie, wniosek podpisał z up. Wójta Kierownik GOPS; działając z up. Wójta Gminy Dygowo Kierownik GOPS wnioskuje o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego p. Fabian O., zam. Ustronie Morskie, który został zobowiązany do uiszczania alimentów na rzecz dziecka Nikola O. w wysokości 200,00 zł. Świadczenia z funduszu alimentacyjnego przyznano przedstawicielowi ustawowemu p Angelika O. na okres 01.10.2013 do 30.09.2014; dołączono:

- zwrotne potwierdzenie odbioru pisma adresowanego do Wójt Gminy Ustronie Morskie, znak sprawy: FA.534.81.2.2013, data 29.10.2013 r., potwierdzenie otrzymania: data 04.11.2013 r., pieczęć Urzędu Gminy Ustronie Morskie z parafką.

Kontrolą objęto:

1) dokumentację znajdującą się w teczce: FA-532 B-10 Ustalenie uprawnień do świadczeń z funduszu alimentacyjnego N. Donata.

Decyzja nr FA.532.18.2013 z dnia 17.09.2013 r., znak: FA.532.13.2013 wydaną przez Wójta Gminy Dygowo, podpisaną przez Kierownika GOPS działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dygowo z dnia 24.08.2010 r. do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania decyzji w tych sprawach; na mocy decyzji osobie uprawnionej od dnia 01.10.2013 do 30.09.2014:

N. Daniel przyznano świadczenie z funduszu alimentacyjnego 500,00 zł miesięcznie

N. Joanna przyznano świadczenie z funduszu alimentacyjnego 380,00 zł miesięcznie

N. Natalia przyznano świadczenie z funduszu alimentacyjnego 400,00 zł miesięcznie

Świadczenia płatne w kasie Banku Spółdzielczego w Dygowie, ul. Kolejowa 14, w dniach od 15-go do 17-go każdego miesiąca na podstawie dowodu osobistego. Decyzja była natychmiast wykonalna.

Dołączono:

- zwrotne potwierdzenie odbioru pisma adresowanego do Komornika Sądowego, znak sprawy: decyzja nr FA.534.09.4.2012/EP decyzja nr FA.532.17.2013, decyzja nr FA.532.18.2013, data 07.09.2013 r., pieczęć: wpłynęło Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Kołobrzegu, data 2013.09.18, podpisał Aplikant Komorniczy;

- zwrotne potwierdzenie odbioru pisma adresowanego: Donata N. Włóścibórz, znak sprawy: decyzja Nr FA.532.18.2013 data 17.09.2013 r., adresat potwierdził swym podpisem odbiór pisma dn. 18.09.2013 r.

Decyzja nr FA.532.54.2013 z dnia 22.11.2013 r., znak: FA.532.13.2013 wydaną przez Wójta Gminy Dygowo, podpisaną przez Kierownika GOPS działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dygowo z dnia 24.08.2010 r. do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania decyzji w tych sprawach; zmieniono począwszy od 01.01.2013 r. decyzję nr FA.532.18.2013 z dnia 17.09.2013 r. w ten sposób, że sposób wysokość świadczenia z funduszu alimentacyjnego Joannie N. z kwoty 380,00 zł miesięcznie zmieniono na 430,00 zł, Natalii N. z kwoty 400,00 zł miesięcznie zmieniono na kwotę 450,00 zł; wypłata wyrównania za miesiąc X-XI 2013 r, nastąpi 13.12.2013 r. Decyzja natychmiast wykonalna.

- kserokopia zwrotnego potwierdzenia odbioru pisma adresowanego do Komornika Sądowego, znak sprawy: nieczytelny, data nieczytelna, pieczęć: wpłynęło, data 2014.11.26, podpisała Anna K.;

- zwrotne potwierdzenie odbioru pisma adresowanego: Donata N. Włóścibórz, znak sprawy: decyzja Nr FA.532.53.2013, decyzja nr FA.532.54.2013, data 22.11.2013 r., adresat potwierdził swym podpisem odbiór pisma dn. 26.11, rok nieczytelny.

Zawiadomienie o zmianie wysokości alimentów z datą 29.10.2013, wystawione przez

 20 



Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kołobrzegu do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie; zgodnie z nowym tytułem wykonawczym: wyrok zaoczny Sądu Rejonowego w Kołobrzegu z 22.10.2013 r., sygn.akt IIIRC 325/13; alimentowani: Daniel N. 550 zł miesięcznie, Joanna N. 430 zł miesięcznie, Natalia N. 450 zł miesięcznie; alimenty w tej wysokości przysądzone od 01.08.2013.

Dokument: urzędowy nr wniosku: FA.532.13.2013 z dn. 28.08.2013, wnioskujący: N.Donata; dochody członków rodziny z roku 2012; 4 członków rodziny; ogółem dochody: 0,00; miesięczny dochód rodziny w przeliczeniu na osobę wynosi: 0,00, kwota dochodu uprawniającego wynosi: 725,00, podpisał Referent Elżbieta Paszko, dn. 17.09.2013 r.

Zaświadczenie o bezskuteczności egzekucji świadczeń alimentacyjnych z dn. 20.08.2013r. Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kołobrzegu w sprawie egzekucyjnej z wniosku wierzyciela Daniel N., Natalia N., Joanna N., których reprezentuje przedstawiciel ustawy: Donata N. prowadzi postępowanie egzekucyjne przeciwko dłużnikowi Włodzimierz N/, wobec którego dłużnika toczy się postępowanie egzekucyjne w sprawie o świadczenia alimentacyjne na rzecz alimentowanych. Egzekucja alimentów w okresie 2 ostatnich miesięcy okazała się bezskuteczna. Kwota zobowiązań dłużnika alimentacyjnego na dzień wystawiania zaświadczenia o bezskuteczności egzekucji z tytułu:

- a) wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego: 14.862,29 zł
- b) wypłaconych zaliczek alimentacyjnych: 4.557,00 zł
- c) należności wierzyciela alimentacyjnego: 33.740,33 zł
- d) należności likwidatora funduszu alimentacyjnego powstałe z tytułu świadczeń alimentacyjnych wypłaconych przed dniem 1 maja 2004 r. wynos: 0,00 zł.

Dołączono zaświadczenie o dokonanych wpłatach z data 20.08.2013, w którym Komornik zaświadczył, że w 2012 r. na poczet alimentów wierzyciel nie otrzymał od komornika żadnych kwot ani nie zgłosił wpłat bezpośrednich za ten okres.

2) dokumentację znajdującą się w teczce: FA-534 B-10 Egzekucja świadczeń od dłużników alimentacyjnych N.Włodzimierz, tj.:

Informacja o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, z dn. 17.09.2013r., znak: FA.534.40.1.2013, skierowana do N.Włodzimierz, Włocibórz; w nagłówku pisma: Wójt Gminy Dygowo Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie, informację podpisał z up. Wójta Kierownik GOPS. Dłużnika alimentacyjnego poinformowano, że p. Donacie N. przyznano świadczenie z funduszu alimentacyjnego na rzecz: Daniel N. w wysokości 500,00 zł miesięcznie, Joanna N. w wysokości 380,00 zł miesięcznie, Natalia N. w wysokości 400,00 zł miesięcznie za okres 01.10.2013 – 30.09.2014. Ponadto poinformowano dłużnika alimentacyjnego o zobowiązaniach wobec Skarbu Państwa na podstawie zaświadczenia o bezskutecznej egzekucji sygn. sygn.akt KP Kmp 10/08 z dnia 20.08.2013 z tytułu:

- a) wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynosi: 14.862,29 zł
- b) wypłaconych osobie uprawnionej zaliczek alimentacyjnych wynosi 4.557,00 zł
- c) należności wierzyciela alimentacyjnego wynosi: 33.740,33 zł
- d) należności likwidatora funduszu alimentacyjnego powstałe z tytułu świadczeń alimentacyjnych wypłaconych przed dniem 1 maja 2004 r. wynos: 0,00 zł.

Wniosek o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego Włodzimierza N. z dn. 17.09.2013 (znak FA.534.40.2.2013) skierowany do Wójta Gminy Dygowo; w nagłówku wniosku: Wójt Gminy Dygowo Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie, informację podpisał z up. Wójta Kierownik GOPS. W/w został zobowiązany Wyrokiem Sądu Rejonowego w Kołobrzegu sygn. Akt III RC 91/12 z dnia 18.05.2012 do uiszczania alimentów na rzecz dzieci: Daniel N. 500,00 z miesięcznie, Joanna N. 380,00 zł miesięcznie, Natalia N. 400,00 zł miesięcznie; świadczenie z funduszu alimentacyjnego przyznano przedstawicielowi ustawowemu p. Donacie N. na okres od 01.10.2013 – 30.09.2014.

Ponadto kontrolą objęto:

 21 



- **wezwanie z dn. 02.12.2013 r.** skierowane do Włodzimierz N., Włocibórz (znak sprawy FA.534.40.4.2013) w nagłówku pisma: Wójt Gminy Dygowo Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie, informację podpisał z up. Wójta Kierownik GOPS; do stawienia się w dn. 16.12.2013 godz. 8.00 do siedziby GOPS w Dygowie cele przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego (dołączono zwrotne potwierdzenie odbioru z datą 02.12.2013, które nie zostało odebrane (pomimo 3-krotnego awizowania), adnotacja „adresat nieobecny”);

- **zawiadomienie o wszczęciu postępowania** dotyczące uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych z dn. 14.01.2014 (znak FA.534.40.5.2013) skierowane do Włodzimierza N., Włocibórz; w nagłówku pisma: Wójt Gminy Dygowo Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie, informację podpisał z up. Wójta Kierownik GOPS (dołączono zwrotne potwierdzenie odbioru z datą 02.12.2013, które nie zostało odebrane (pomimo 3-krotnego awizowania), adnotacja „adresat nieobecny”);

- **pismo z dn. 14.01.2014 (znak FA.534.40.6.2013)**, w nagłówku pisma: Wójt Gminy Dygowo Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie, podpisane z up. Wójta Kierownik GOPS, skierowane do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kołobrzegu z zapytaniem o udzielenie informacji dot. ewentualnych wpłat przez dłużnika w okresie ostatnich 6 m-cy tytułem spłaty zadłużenia alimentacyjnego (zwrotne potwierdzenie odbioru z datą 16.01.2014);

- **zaświadczenie o dokonanych wpłatach z datą 16.01.2014**, wystawione przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kołobrzegu, wyegzekwowane kwoty 0,00 zł; aktualna zaległość w sprawie: od lutego 2014 r. alimenty bieżące 2.330 zł + opłata 351,50 zł łącznie miesięcznie po 2.681,50 zł płatne z góry do 15-go każdego miesiąca; alimenty zaległe dla wierzyciela: 38.540,33 zł, odsetki do 16.01.2014r.: 4.406,20 zł; świadczenia wypłacone z Funduszu Alimentacyjnego: 21.080,00 zł; odsetki zaległe dla Funduszu Alimentacyjnego 1.540,06 zł; zaległa zaliczka alimentacyjna 4.557,00 zł, opłata egzekucyjna: 10.518,54, wydatki gotówkowe 416,70 zł;

- **decyzja nr FA/U/3/2013 z dn. 12.02.2014 (znak: FA.534.40.7.2013)** - postanowienie o umorzeniu postępowania dotyczącego uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych (zwrotne potwierdzenie odbioru pisma adresowanego do p. Włodzimierza N., znak sprawy: decyzja nr: FA/U/3/2014, data 12.02.2014, potwierdzenie otrzymania przez adresata dn. 17.02.2014, podpis nieczytelny.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości.

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY 2014

Kontrolą objęto:

1) dokumentację znajdującą się w teczce: FA-532 B-10 Ustalenie uprawnień do świadczeń z funduszu alimentacyjnego O. Angelika, tj.:

Decyzja nr FA.532.45.2014 z dnia 22.10.2014r., znak: FA.532.37.2014 wydaną przez Wójta Gminy Dygowo, podpisaną przez Kierownika GOPS działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Dygowo z dnia 24.08.2010 r. do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania decyzji w tych sprawach; na mocy decyzji osobie uprawnionej O. Nikola przyznano świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie 200,00 zł miesięcznie od dn. 01.10.2014 do dn. 30.09.2015; świadczenia płatne zgodnie z żądaniem strony w dniach od 15-go do 17-go każdego miesiąca, wyrównanie za miesiąc X 2014 r nastąpi w dn. 29.10.2014 r. Decyzja była natychmiast wykonalna. Dołączono:

- zwrotne potwierdzenie odbioru pisma adresowanego do Komornika Sądowego, znak sprawy: decyzja nr FA.532.45.2014 data 22.10.2014; pieczęć: wpłynęło Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Kołobrzegu, data 2014-10-24, podpis nieczytelny;

- zwrotne potwierdzenie odbioru pisma adresowanego: Angelika O., Wrzosowo, znak sprawy: decyzja Nr Fa.532.45.2014 data 22.10.2014, adresat potwierdził swym podpisem odbiór pisma dn. 24.10.2014 r.

 22 



Zaświadczenie z dn. 28.08.2014r. (data wpływu do GOPS w Dygowie 01.09.2014) Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kołobrzegu w sprawie egzekucyjnej z wniosku wierzyciela Nikola O., którego reprezentuje przedstawiciel ustawowy: Angelika O. z dnia 17.08.2005 r. prowadzi postępowanie egzekucyjne przeciwko dłużnikowi Fabian O., wobec którego dłużnika toczy się postępowanie egzekucyjne w sprawie o świadczenia alimentacyjne na rzecz alimentowanych: Nikola O. 200,00 zł. Egzekucja alimentów wypadła bezskutecznie. Stan zaległości na dzień 28.08.2014 r. wynosi:

od września 2014 r. alimenty bieżące miesięcznie po 200,00 zł płatne z góry do 15-go każdego miesiąca

alimenty zaległe na rzecz wierzyciela 265,09 zł

świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego 2.298,48 zł

odsetki zaległe dla Funduszu Alimentacyjnego 163,27 zł

zaległa zaliczka alimentacyjna 4.020,78 zł

W 2013 r. na poczet alimentów wyegzekwowano i przekazano wierzycielowi kwotę 200,00 zł.

W tym okresie wierzycielka otrzymała zaliczkę alimentacyjną, z tytułu której na rzecz organu ją wpłacającego przekazano kwotę 33,91 zł oraz świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego, na rzecz którego wyegzekwowano 1.995,89 zł.

Dołączono zaświadczenie o bezskuteczności egzekucji świadczeń alimentacyjnych z dnia 28.08.2014 r., podpisaną przez Komornika Sądowego.

2) dokumentację znajdującą się w teczkach: FA-534 B-10 Egzekucja świadczeń od dłużników alimentacyjnych O.Fabian, tj.:

Informacja o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, z dn.

22.10.2014r., znak: FA.534.38.1.2014, skierowana do O.Fabian, Ustronie Morskie; w nagłówku pisma: Wójt Gminy Dygowo Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie, informację podpisał z up. Wójta Kierownik GOPS. Dłużnika alimentacyjnego poinformowano, że p. Angelika O. przyznano świadczenie z funduszu alimentacyjnego na rzecz: Nikola O. w wysokości 200,00 zł miesięcznie za okres 01.10.2014 – 30.09.2015. Ponadto poinformowano dłużnika alimentacyjnego o zobowiązaniach wobec Skarbu Państwa na podstawie zaświadczenia o bezskuteczności egzekucji sygn. sygn.akt JB Kmp 47/05 z dnia 28.08.2014 z tytułu:

a) wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynosi: 2.461,75 zł

b) wypłaconych osobie uprawnionej zaliczek alimentacyjnych wynosi 4.020,78 zł

c) należności wierzyciela alimentacyjnego wynosi: 265,09 zł

d) należności likwidatora funduszu alimentacyjnego powstałe z tytułu świadczeń alimentacyjnych wypłaconych przed dniem 1 maja 2004 r. wynosi: 0,00 zł.

Dołączono:

- zwrotne potwierdzenie odbioru pisma adresowanego do Fabian O., Ustronie Morskie, znak sprawy: FA.534.38.1.2014, data 114.10.2014, podpis: O.Wiesława.

Wniosek o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego z datą 22.10.2014, znak FA.534.38.2.2014, skierowany do Wójta Gminy Ustronie Morskie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Ustronie Morskie; w nagłówku pisma: Wójt Gminy Dygowo Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie, wniosek podpisał z up. Wójta Kierownik GOPS; działając z up. Wójta Gminy Dygowo Kierownik GOPS wnioskuje o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego p. Fabian O., zam. Ustronie Morskie, który został zobowiązany do uiszczania alimentów na rzecz dziecka Nikola O. w wysokości 200,00 zł. Świadczenia z funduszu alimentacyjnego przyznano przedstawicielowi ustawowemu p. Angelika O. na okres 01.10.2014 do 30.09.2015; dołączono:

- zwrotne potwierdzenie odbioru pisma adresowanego do Wójta Gminy Ustronie Morskie, znak sprawy: FA.534.38.1.2014, FA.534.38.2.2014, data 22.10.2014 r., potwierdzenie otrzymania: data 24.10.2014 r., pieczęć Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Ustronie Morskie i nieczytelny podpis.

Ponadto kontrolujący zapoznali się z przedłożoną dokumentacją, która znajdowała się w teczkach:

 23 



FA-534 B-10 Egzekucja świadczeń od dłużników alimentacyjnych N.Włodzimierz. Z uwagi na brak nieprawidłowości odstąpiono od szczegółowego opisywania dokumentów znajdujących się w teczce.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości.

Kontrolującym przedłożono również przykładowe dokumenty dotyczące ewidencji księgowej:

1. Wydruk komputerowy z programu „Fundusz alimentacyjny” Stan należności na dzień 28.02.2013 dla wszystkich dłużników alfabetycznie; zawiera 62 pozycje w układzie: sygnatura sprawy/okres świadczeniowy, wierzyciel do spłaty kwota: należności, odsetek, razem, spłacona kwota: należności, odsetki, razem, Podział dochodów: gm. wierzyciela, gm. dłużnika, budżet, koszty upomnienia/nadpłatą, pozostało do spłaty kwota: należności, odsetki, razem, podział dochodów: gm. wierzyciela, gmina dłużnika, budżet. Łącznie do spłaty kwota 1.032.222,64, w tym należności 850.900,69 odsetki 181.321,95, spłacona kwota należności gm. wierzyciela:145.074,35, odsetki 145.074,35 odsetki 11.195,88 razem 156.287,83 w tym gmina wierzyciela 35.734,22, gmina dłużnika 20.612, budżet 99.923, koszty upomnienia 17,60, pozostało do spłaty, należności 705.826,34, odsetki 170.126,07 Razem 875.952,41, w tym dochód gm. wierzyciela 179.103,74, gmina dłużnika 74.991,31, budżet 621.857,36 .Podpisane przez Referenta Elżbietę Paszko.
2. PK 39/FA/1 z dnia 28.02.2013 Naliczenie zadłużenia alimentacyjnego - odsetki luty 2013 zawiera 62 pozycje na kwotę 6.941,34 zł, podpisane przez Główna księgowego sporządzane na podstawie danych zawartych w programie „Fundusz alimentacyjny”.
3. PK 39/FA/2-3 Spłata zadłużenia alimentacyjnego - Fundusz Alimentacyjny zawiera 5 pozycji na kwotę 2.119,77 w rozbiciu na należność główną i odsetki, tj. należność główna 2.079,07 odsetki 40,70 zł, sporządzana jest na podstawie wydruku komputerowego wykaz wpłat dłużników alimentacyjnych za okres 1 miesiąca narastająco; spłata zadłużenia alimentacyjnego - zaliczka alimentacyjna luty 2013 zawiera 2 pozycje na kwotę 201,85 podpisał Gł. Księgowy.
4. PK 39/FA/5-8 z dnia 28.02.2013 I Naliczenie zadłużenia alimentacyjnego - Fundusz Alimentacyjny;
 - 1.FA20/40%dochody własne 221 852852120980 5 022,01 720852852120980;
 2. FA 20% gmina dłużnika 240 2 313,01 225
 3. FA 60% budżet państwa 240 12 643,98 225
 4. FA odsetki 240 6 941,34 225
5. Wyciąg bankowy nr 187 z dnia 28.10.2014 przychód kwoty 433,04 od Komornika Sądowego w Białogardzie dłużnik Daniel H.
Potwierdzenie wykonania operacji Bank Spółdzielczy w Białogardzie kwota 433,04 adnotacje: gmina wierzyciela 20% - 85,40 zł NG- 427,00 zł
gmina dłużnika 20% - 85,40 zł O -6,04 zł
budżet państwa 60% 256,20 zł
Burmistrz Karlina 29.10.2014 Referent Elżbieta Paszko.
PK187/9-12 spłata zadłużenia DanielH.
WB 187 20% dochody własne 85,40 zł 221852852120980
WB 187 20% gmina dłużnika 85,40 zł 240
WB 187 60% budżet państwa 256,20 zł 240
WB 187 odsetki 6,04
6. Wyciąg bankowy Nr 188/2014 z dnia 29.10.2014 przekazanie zadł.alimentacyjnego Daniel H – 433,04
PK187/9-12 spłata zadłużenia DanielH.
WB 188 20% dochody własne 222 852852120980 85,40 zł 131
WB 188 20% gmina dłużnika 225 85,40 zł 132
WB 188 60% budżet państwa 225 256,20 zł 132

Elżbieta Paszko

[Signature]

WB 188 odsetki

6,04

Razem: 433.04 zł

Czynności kontrolne zakończono w dniu 02.02.2015 r.
Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano.
Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Dygowo, dnia 03.02.2015 r.

Osoby kontrolujące:

K. Wieczorek
.....
M. Borecki
.....

ASPEKT Piotr Wieczorek
Pustkowie Kierzeńskie 2, 63-600 Kępno
tel. 62 7819206; kom. 607035512
NIP 619-149-42-97; REGON 250965407

Kierownik jednostki kontrolowanej:

.....
KIEROWNIK GMINNEGO OŚRODKA
POMOCY SPOŁECZNEJ
w Dygowie
mgr Wioleta Dzwolak

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
ul. Kolejowa 1, 78-113 Dygowo
tel. 094 35 84 469, 094 35 84 558
fax 094 35 84 469
REGON 003801930 NIP 671-106-90-64