

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA**  
**w Gdańsku**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej  
w Kwidzynie, z siedzibą przy ul. Grudziądzkiej 30 (kod 82 -500) przez inspektorów  
Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**Temat kontroli:**

- kontrola problemowa w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kwidzynie, w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

**Okres objęty kontrolą:**

- Kontrolą objęto okres od dnia 1.01.2013 roku do dnia 31.12.2013r.

**Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:**

- Halina Rataj - starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej,
- Roland Rataj - starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej.

działający na podstawie upoważnień nr 41/14 i 42/14 z dnia 27.03.2014r., wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

**Kontrola przeprowadzona została** w okresie od dnia 22 kwietnia 2014 roku do dnia 24 kwietnia 2014 roku.

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

**I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne**

Funkcję Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie pełni pani **Małgorzata Piotrowska**.

1. Wójt Gminy w dniu 16 grudnia 2008r. (Zarządzenie Wójta Gminy Kwidzyn Nr 90/08 z dnia 16 grudnia 2008r.) udzielił Kierownikowi pełnomocnictwa na podstawie art.47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym na okres nieoznaczony.
2. Ponadto:
  - Upoważnieniem z dnia 30 marca 2009r. (Zarządzenie Wójta Gminy Kwidzyn Nr 26/09 z dnia 30 marca 2009r.) Wójt Gminy upoważnił od 1 kwietnia 2009r. - na podstawie art. 20 ust.3 ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 228 poz. 2255 z 2004r. Nr 35 poz. 305, Nr 64 poz. 593), do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji,
  - Upoważnieniem ważnym od dnia 16 grudnia 2008r. (Zarządzenie Wójta Gminy Kwidzyn Nr 89/08 z dnia 16 grudnia 2008r.) Wójt Gminy upoważnił - na podstawie art. 110 ust.7 ustawy z dnia 12 marca 2004r o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64 poz.

*Rataj*


*M. Piotrowska*

593) do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy,

- Upoważnieniem z dnia 30 marca 2009r. (Zarządzenie Wójta Gminy Kwidzyn Nr 27/09 z dnia 30 marca 2009r.) na podstawie art.7 ust.1a ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz.734 ze zm.) Wójt Gminy od 1 kwietnia 2009r. upoważnił imiennie Kierownika GOPS do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dodatku mieszkaniowego,
- Upoważnieniem z dnia 5 stycznia 2010r. (Zarządzenie Wójta Gminy Kwidzyn Nr 6/10 z 5 stycznia 2010r.), na podstawie art. 54 ust.11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135) Wójt Gminy upoważnił imiennie Kierownika GOPS do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- Upoważnieniem z dnia 30 marca 2009r (Zarządzenie Wójta Gminy Kwidzyn Nr 28/09 z dnia 30 marca 2009r.) Wójt Gminy, na podstawie art.12 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. Nr 192, poz. 1378, Dz. U. Nr 134 ze zm.) upoważnił od 1 kwietnia 2009r. p. Małgorzatę Piotrowską do:
  - prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego oraz wydawania w tych sprawach decyzji, a na podstawie Zarządzenia Nr 51/10 z 18 czerwca 2010 roku, w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji od 18 czerwca 2010r. (na podstawie art. 8b cyt. wyżej ustawy),
  - do przekazywania do biura informacji gospodarczej – informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów o których mowa w art.28 ust.1 tej ustawy - w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy - Zarządzenie Nr 52/10 z 18 czerwca 2010 roku, w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do przekazywania informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego do biura informacji gospodarczej .
- Upoważnieniem z dnia 12 kwietnia 2012r., (Zarządzenie Nr 28/12 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 12 kwietnia 2012r.) na podstawie art.178 ustawy z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149, poz. 887)

Wójt Gminy upoważnił imiennie Kierownika GOPS do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu wspierania rodziny oraz wydawania w tych sprawach decyzji.

3. Głównym księgowym GOPS jest pani **Małgorzata Kaczmarek**.
4. Obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego za gospodarkę finansową jednostki powierzone zostały pisemnie przez kierownika jednostki w dniu 29 marca 2013r. na podstawie obowiązujących przepisów, w oparciu o art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jest jednostką budżetową działającą na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr XXIII/146/08 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kwidzynie opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 37 poz.684 z dnia 13.03.2009r.. Statut zmieniono Uchwałą Rady Gminy Nr XXV/169/09 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 13 marca 2009r. zmieniającą uchwałę w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kwidzynie Uchwałą Nr XVII/92/12 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 30 marca 2012r. zmieniającą uchwałę w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kwidzynie, Uchwałą Nr XXXVII/206/13 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 14 grudnia 2013r. zmieniającą uchwałę w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kwidzynie opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz.4707 z dnia 24.12.2013r.
- 6 Dokumentację systemu kontroli zarządczej wprowadzono Zarządzeniem Nr 19/2013 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie z dnia 23 grudnia 2013r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kwidzynie. Do dnia wprowadzenia powyższych procedur, kontrola zarządcza nie była prowadzona.  
Ponadto wprowadzono.
  - Zarządzenie Nr 5/09 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie z dnia 1 kwietnia 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie, zmienionego Zarządzeniem Nr 33/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. i 16/2013 z dnia 16 grudnia 2013r.
  - Zarządzenie Nr 36/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie ewidencji i sporządzania

  
Dato

M. Piol  


sprawozdań budżetowych Rb – WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie,

- Zarządzenie Nr 21/2008 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie z dnia 31 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej
- Zarządzenie Nr 7/2011 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie z dnia 10 czerwca 2011r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych (regulamin zawiera również uregulowania dotyczące zamówień publicznych do 14 000 euro),
- Zarządzenie Nr 35/2010 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kwidzynie.
- Zarządzenie Nr 15/2012 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie z dnia 15 sierpnia 2012r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

W dniu 30 stycznia 2014r. złożono informację o stanie kontroli zarządczej za 2013r. tj. w terminie określonym Zarządzeniem Nr 123/13 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 16 grudnia 2013r. w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Kwidzyn.

## II. Realizacja planu finansowego

### 1. Wykonanie planu wydatków

W roku 2013 planowane wydatki w kwocie 7 838 943 zł wykonano w 97,92% (wykonanie – 7 675 914,36 zł).

W poniższym zestawieniu przedstawiono wykonanie planu wydatków w poszczególnych rozdziałach:

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2013	% wykonania planu
85202	355 000	354 979,20	99,99
85204	18 000	16 421,12	91,23
85206	74 403	70 216,42	94,37
85212	3 825 000	3 807 935,67	99,55
85213	65 900	62 397,97	94,69
85214	668 986	666 784,39	99,67
85215	250 000	241 658,43	96,66
85216	560 490	538 639,27	96,10
85219	995 802	921 150,50	92,50
85228	322 960	319 896,00	99,05
85295	334 035	323 027,01	96,70
85415	275 699	265 787,68	96,41

*Dalsi*

*m. Pió*

85395	92 668	87 020,70	93,91
<b>Razem</b>	<b>7 838 943</b>	<b>7 675 914,36</b>	<b>97,92</b>

Wykonane wydatki na 31 grudnia 2013r. w kwocie 7 675 914,36 zł wynikają z ewidencji księgowej konta 130 i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.

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

- 6 czerwca, 9 sierpnia, 7 listopada i 13 grudnia 2013 roku.

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

Stosowanie systemu wewnętrznej kontroli finansowej oraz instrukcji obiegu dokumentów w zakresie kontroli dokumentów finansowo – księgowych sprawdzono na podstawie losowo wybranych faktur za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r., przedstawionych w poniższym zestawieniu:

*Abtca*

*n. ino*

