

KW.0914/17/05

Protokół

z kontroli kompleksowej
przeprowadzonej w okresie od 14 września do 30 września 2005

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Zarządzenie nr 0151/63/05/KW Wójta Gminy Godów z dnia 08.09.2005 roku

Jednostka kontrolowana:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Godowie
z siedzibą w Skrzyszowie
ul. Powstańców Śląskich 11
44-348 Skrzyszów

Okres kontrolowany:

01.01.2004 – 30.06.2005

Przedmiot kontroli:

1. Organizacja jednostki.
2. Działalność GOPS w przedmiocie realizacji zadań samorządu gminnego w zakresie pomocy społecznej.
3. Wybrane wydatki na utrzymanie ośrodka.
4. Prowadzenie dokumentacji.

Kierownik jednostki:


☐ Mirela Tront

Główna księgowa:

☐ Bronisława Twardzik

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- ☐ Mirela Tront – Kierownik GOPS,
- ☐ Bronisława Twardzik – Główna księgowa GOPS.

gatusely 

I. Ustalenia organizacyjne - Funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Godowie z siedzibą w Skrzyszowie

A. Podstawy prawne funkcjonowania ośrodka

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Godowie z siedzibą w Skrzyszowie (zwany dalej GOPS) utworzony został na podstawie Uchwały Nr XII/48/90 Gminnej Rady Narodowej w Godowie z dnia 28 lutego 1990 roku.

2. Statut

a) Załącznik do Zarządzenia nr 4/90 Naczelnika Gminy Godów z dnia 12.03.1990 roku;

b) Uchwała Nr XV/129/2004 Rady Gminy w Godowie z dnia 14.07.2004 roku.

W Statucie określono przedmiot i zakres działania, organizację i zarządzanie, gospodarkę finansową GOPS.

3. Regulamin Organizacyjny - Zarządzenie nr 0152/7/2005 Wójta Gminy Godów z dnia 25.01.2005 roku w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Godowie.

W § 13 Statutu określono, iż szczegółową strukturę organizacyjną ośrodka, zatwierdza Wójt Gminy na wniosek kierownika ośrodka w "Regulaminie organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Godowie".

W regulaminie określono zasady funkcjonowania ośrodka, stanowiska pracy, kompetencje i zadania pracowników.

B. Warunki lokalowe

W trakcie kontroli stwierdzono, iż warunki lokalowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, od ostatnio przeprowadzonej kontroli na podstawie Zarządzenia nr 0151/100/2003/KW Wójta Gminy w Godowie z dnia 10.10.2003 roku, nie uległy znacznej poprawie, gdyż jednostka nadal zajmuje dwa pomieszczenia biurowe o powierzchni 52,5 m² i jedno pomieszczenie po punkcie kasowym Banku Spółdzielczego w Jastrzębiu Zdroju, które służy jako pomieszczenie magazynowe dla żywności z programu "Dostarczanie żywności dla najuboższej ludności Unii Europejskiej 2005" oraz do rozmowy z podopiecznymi GOPS o powierzchni 19,5m².

C. Pracownicy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

1. Kierownik GOPS

Na stanowisko kierownika GOPS aktem mianowania z dnia 29.06.1990 roku powołana została Pani Mirela Tront, zgodnie z Uchwałą nr 1/90 Zarządu Gminy w Godowie z dnia 27.06.1990 roku. Funkcję pełni od dnia 01.07.1990 roku.

Kierownik GOPS wydaje decyzje administracyjne w zakresie zadań własnych i zleconych na podstawie upoważnienia udzielonego Uchwałą Nr XXIV/145/93 Rady Gminy w Godowie z dnia 17.11.1993 roku oraz upoważnienia udzielonego przez Wójta Gminy w Godowie z dnia 30 kwietnia 2004 roku.

2. Główna Księgowa

Na stanowisku głównej księgowej zatrudniono z dniem 02.01.1991 roku Panią Bronisławę Twardzik.



3. Pracownicy socjalni

- a) rejon Godów, Łaziska: Marzena Stefańska, zatrudniona z dniem 01.09.1990r.,
b) rejon Skrzyszów, Krostoszowice,
Podbucze: Krystyna Psota, zatrudniona z dniem 01.07.1990r.,
c) rejon Gołkowice, Skrbeńsko: Iwona Stokowy, zatrudniona z dniem 01.09.1992r.

Ustalenie liczby mieszkańców przypadających na jednego pracownika socjalnego na dzień 23.08.2005 roku – dane pochodzą z ewidencji ludności Urzędu Gminy w Godowie:

<i>Rejon</i>	<i>Liczba mieszkańców wsi</i>	<i>Liczba mieszkańców łącznie na rejon</i>
Godów	1.897,00	3.559,00
Łaziska	1.662,00	
Skrzyszów	3.338,00	4.577,00
Krostoszowice	1.038,00	
Podbucze	201,00	
Gołkowice	3.441,00	4.292,00
Skrbeńsko	851,00	

Stosownie do art. 110 ust. 11 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz.U.2004, Nr 64, poz.593 z późniejszymi zmianami), ośrodek pomocy społecznej zatrudnia pracowników socjalnych proporcjonalnie do liczby ludności gminy w stosunku jeden pracownik socjalny na 2 tys. mieszkańców, nie mniej jednak niż trzech pracowników.

Stwierdza się, iż liczba mieszkańców przypadająca na jednego pracownika socjalnego znacznie przekracza liczbę 2 tys. mieszkańców.

D. Realizacja zaleceń pokontrolnych

W dniach 13.10.2003 – 21.11.2003 roku przeprowadzono w GOPS kontrolę kompleksową na podstawie Zarządzenia Nr 0152/100/2003/KW z dnia 10.10.2003 roku.

Ustalenia kontrolne zawarto w protokole z dnia 28.11.2003 roku.

Do jednostki skierowano wystąpienie pokontrolne w dniu 18.12.2003 roku.

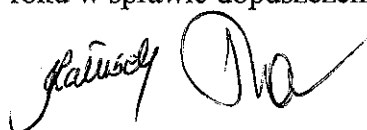
W dniu 30.01.2004r. otrzymano sprawozdanie z realizacji wniosków zawartych w wystąpieniu.

Sprawę zarejestrowano pod znakiem: KW.0914/8/03.

Na podstawie ustaleń bieżącej kontroli stwierdzono, iż wnioski pokontrolne, zawarte w/w piśmie, zostały zrealizowane.

E. Instrukcje wewnętrzne

- Zarządzenie Nr 7/2004 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Godowie z dnia 02 maja 2004r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont. Do zarządzenia sporządzono dwa załączniki:
 - załącznik nr 1 – zasady prowadzenia rachunkowości,
 - załącznik nr 2 – zakładowy plan kont – wykaz kont syntetycznych i analitycznych.
- Zarządzenie Nr 5/2004 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Godowie z dnia 01 maja 2004 roku w sprawie dopuszczenia do użytkowania w Ośrodku Pomocy Społecznej w Godowie



z/s w Skrzyszowie oprogramowania do prowadzenia księgowości oraz zasad prowadzenia ksiąg za pomocą komputera. Załączniki do zarządzenia:

- załącznik nr 1 – wykaz programów komputerowych dopuszczonych do użytkowania w ośrodku pomocy społecznej do prowadzenia księgowości,
- załącznik nr 2 – zasady prowadzenia ksiąg za pomocą komputera oraz zasady ochrony danych.

3. Zarządzenie nr 2/2002 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Godowie z siedzibą w Skrzyszowie z dnia 04.01.2004 roku, wprowadzające do stosowania w ośrodku "Instrukcję Obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Godowie", stanowiącą załącznik do Zarządzenia.

II. Działalność GOPS w przedmiocie realizacji zadań samorządu gminnego w zakresie pomocy społecznej

W zakresie realizowania zadań opieki społecznej do dnia 30.04.2004 roku miały zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 listopada 1990 roku o pomocy społecznej (Dz.U.1998, Nr 64, poz. 414 z późniejszymi zmianami).

Z dniem 01.05.2004 roku weszła w życie ustawa z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz.U.2004, Nr 64, poz. 593 z późniejszymi zmianami).

Ustaleń kontrolnych dokonano w oparciu o rejestr świadczeń wypłaconych w danym roku. Rejestr prowadzony był odrębnie dla roku 2004 i 2005. W rejestrach tych ujmowane są, oprócz nowo wydanych decyzji, świadczenia wypłacane na podstawie obowiązujących decyzji z lat poprzednich. W niniejszej kontroli skupiono się na finansowej realizacji decyzji z roku 2004 i pierwszej połowy roku 2005.

1. ROK 2004

Analizy wypłaconych świadczeń dokonano w oparciu o dokumentację podopiecznych prowadzoną przez pracowników socjalnych według podziału rejonowego, wydane decyzje administracyjne, dowody wypłat świadczeń, karty kont księgowych, sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

Tabela nr 1. Wydatki GOPS względem planu finansowego jednostki z uwzględnieniem zmian w roku 2004

<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>Finansowanie</i>
85213	4130	1.642,00	1.474,06	zlecone
85214		171.414,00	170.529,24	własne
	3110	168.914,00	168.910,54	własne
	4300	2.500,00	1.618,70	własne
85214		42.516,00	40.489,76	zlecone
	3110	40.069,00	38.043,02	zlecone
	4110	2.447,00	2.446,74	zlecone
85216	3110	1.422,00	1.421,90	zlecone
85219		243.297,00	239.854,69	własne
	3020	1.170,00	968,98	własne

Stawski *Ma*

<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>Finansowanie</i>
	4010	159.068,00	158.737,00	własne
	4040	8.640,00	8.109,00	własne
	4110	29.332,00	28.867,30	własne
	4120	4.291,00	4.045,19	własne
	4210	10.976,00	10.926,37	własne
	4260	3.800,00	3.297,31	własne
	4270	2.300,00	1.938,19	własne
	4300	15.500,00	15.497,60	własne
	4410	3.580,00	2.996,07	własne
	4430	700,00	534,00	własne
	4440	2.040,00	2.040,00	własne
	6060	1.900,00	1.897,68	własne
85219		24.227,00	24.227,00	zlecone
	4010	10.745,00	10.745,00	zlecone
	4040	2.640,00	2.640,00	zlecone
	4110	2.790,00	2.790,00	zlecone
	4120	217,00	217,00	zlecone
	4210	1.625,00	1.625,00	zlecone
	4300	2.450,00	2.450,00	zlecone
	4410	2.400,00	2.400,00	zlecone
	4440	1.360,00	1.360,00	zlecone
85228	3110	2.169,00	0	własne
85295	3110	24.846,00	22.699,59	własne
Łącznie	własne	441.726,00	433.083,52	
	zlecone	69.807,00	67.612,72	
Ogółem 2004 rok		511.533,00	500.696,24	

Objaśnienia:

Rozdziały klasyfikacji budżetowej:

1. 85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne;
2. 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
3. 85216 - Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze;
4. 85219 - Ośrodki pomocy społecznej;
5. 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze;
6. 85295 - Pozostała działalność.

Paragrafy klasyfikacji budżetowej:

1. 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń;

Katuscy Da

2. 3110 – Świadczenia społeczne;
3. 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników;
4. 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne;
5. 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne;
6. 4120 – Składki na Fundusz Pracy;
7. 4130 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne;
8. 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe;
9. 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia;
10. 4260 – Zakup energii;
11. 4270 – Zakup usług remontowych;
12. 4300 – Zakup usług pozostałych;
13. 4330 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego;
14. 4350 - Zakup usług dostępu do sieci Internet;
15. 4410 – Podróże służbowe krajowe;
16. 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
17. 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

2. Świadczenia pobierane w 2004 roku (według rejestru)

1. zasiłki stałe – 12 - sprawdzono wszystkie,
2. zasiłki stałe wyrównawcze – 10 - sprawdzono 8,
3. zasiłki okresowe – 55 – sprawdzono 26,
4. ochrona macierzyństwa – 11 – sprawdzono wszystkie,
5. zasiłki rodzinne – 5,
6. ubezpieczenia zdrowotne – 7,
7. zasiłki pielęgnacyjne – 1,
8. zasiłki celowe – 400 – sprawdzono 91,
9. dożywianie 2003/2004 – 31,
10. dożywianie 2004/2005 - 25

3. Analiza prawidłowości wypłaconych świadczeń

a) ochrona macierzyństwa

Wypłacono następujące świadczenia:

1. jednorazowy zasiłek pieniężny – art. 31 ust. 9 ustawy z dnia 29 listopada 1990 roku - wypłacano wyłącznie do dnia 30.04.2004 roku (skreślony art. 37 pkt 5 ppkt a) ustawy o świadczeniach rodzinnych z dniem 01.05.2004 roku;
2. macierzyński zasiłek okresowy – art. 31 ust. 6 ustawy z dnia 29 listopada 1990 roku.

Łącznie zrealizowano świadczenia na kwotę: 9.477,14 zł., kontrolą objęto 100% zasiłków.

Wydatki ujęto na koncie księgowym – 130-WZ-85214-311-3.

Zestawienie sprawdzonych decyzji w zakresie zrealizowanych świadczeń stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

b) zasiłki okresowe

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku, zadaniem własnym gminy jest przyznawanie i wypłacanie zasiłków okresowych i w myśl art. 36 pkt 1 ppkt b zasiłek okresowy jest świadczeniem pieniężnym. Zasiłek okresowy przysługuje w szczególności ze względu na długotrwałą chorobę, niepełnosprawność, bezrobocie, możliwość utrzymania lub nabycia

Katuscy *Da*

uprawnień do świadczeń z innych systemów zabezpieczenia społecznego przy dochodach niższych od ustawowego kryterium – art. 38 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku.

Minimalna wysokość zasiłku okresowego w 2004 roku wynosi (art. 147 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku):

- w przypadku osoby samotnie gospodarującej – 20% różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej (461,00 zł.) a dochodem tej osoby,
- w przypadku rodziny- 15% różnicy między kryterium dochodowym rodziny (316,00 zł. na osobę w rodzinie) a dochodem rodziny.

Maksymalna kwota zasiłku okresowego mogła wynieść (art.38 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku):

- w przypadku osoby samotnej – do 418,00 zł. na miesiąc,
- w przypadku rodziny – do wysokości różnicy między kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny.

Sprawdzone zasiłki okresowe zostały przyznane i wypłacone prawidłowo.

Wypłacono łącznie zasiłków na kwotę: 21.410,54 zł., kontrolą objęto 62,6%, co stanowi kwotę - 13.404,39 zł.

Wydatki ujęto na koncie księgowym – 130-WW-85214-311-6

Zestawienie sprawdzonych decyzji w zakresie zrealizowanych świadczeń stanowi *załącznik nr 2* do protokołu.

c) zasiłki stałe

Zasiłek stały przysługiwał osobie zdolnej do pracy, lecz nie pozostającej w zatrudnieniu ze względu na konieczność sprawowania opieki nad dzieckiem wymagającym stałej pielęgnacji, polegającej na bezpośredniej, osobistej pielęgnacji i systematycznym współdziałaniu w postępowaniu leczniczym, rehabilitacyjnym oraz edukacyjnym, jeżeli dochód rodziny nie przekracza półtorakrotnego dochodu określonego zgodnie z art. 4, a dziecko ma orzeczoną niepełnosprawność wraz ze wskazaniem, o których mowa w art. 6b ust. 3 pkt 7 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych lub ma orzeczoną znaczny stopień niepełnosprawności, w myśl art. 27 ustawy z dnia 29 listopada 1990 roku.

Natomiast z dniem 01.05.2004 roku zasiłek stały przysługuje pełnoletniej osobie samotnie gospodarującej, całkowicie niezdolnej do pracy z powodu wieku lub niepełnosprawności, jeżeli jej dochód jest niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej; pełnoletniej osobie pozostającej w rodzinie, całkowicie niezdolnej do pracy z powodu wieku lub niepełnosprawności, jeżeli jej dochód, jak również dochód na osobę w rodzinie są niższe od kryterium dochodowego na osobę w rodzinie w myśl art. 37 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku.

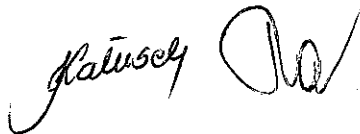
Wysokości zasiłku:

- osoba samotna – maksymalnie 418,00 zł. miesięcznie,
- rodzina - różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie.

Kwota zasiłku stałego nie może być niższa niż 30 zł miesięcznie.

Sprawdzono 100% wypłaconych zasiłków na kwotę 19.662,72 zł.. Wydatki zostały ujęte na koncie księgowym nr 130-WZ-85214-311-1.

Zestawienie sprawdzonych decyzji w zakresie zrealizowanych świadczeń stanowi *załącznik nr 3* do protokołu.



d) zasiłek stały wyrównawczy

Zasiłek stały wyrównawczy przysługiwał osobie pełnoletniej, samotnej, całkowicie niezdolnej do pracy z powodu wieku lub inwalidztwa, jeżeli jej dochód jest niższy od kryterium dochodowego lub całkowicie niezdolnej do pracy z powodu wieku lub inwalidztwa, jeżeli jej dochód, jak również dochód na osobę w rodzinie, jest niższy od kryterium dochodowego na osobę w rodzinie - art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku.

W 2004 roku wypłacono zasiłków na kwotę 8.903,16 zł., a sprawdzono 8.485,16 zł.
Wydatki ujęto na koncie księgowym – 130-WZ-85214-311-2.

Zestawienie sprawdzonych decyzji w zakresie zrealizowanych świadczeń stanowi *załącznik nr 4* do protokołu.

e) zasiłki celowe

W celu zaspokojenia niezbędnej potrzeby bytowej może zostać przyznany zasiłek celowy, który może być przyznany w szczególności na pokrycie części lub całości kosztów leków i leczenia, remontu mieszkania, opału i odzieży, pobytu dziecka w żłobku lub przedszkolu, a także kosztów pogrzebu. Zasiłek celowy może być przyznany również osobie i rodzinie, które poniosły straty w wyniku zdarzenia losowego. Zasiłek celowy może być przyznany także osobie lub rodzinie, które poniosły straty w wyniku klęski żywiołowej lub ekologicznej – art. 32 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku.

W 2004 roku wypłacono zasiłki celowe na łączną kwotę – 146.273,20 zł., a sprawdzono zasiłki na kwotę 33.628,20 zł., co daje 23%.

Wydatki ujęto na kontach księgowych:

130-WW-85214-311-1; 130-WW-85214-311-2; 130-WW-85214-311-3.

Zestawienie sprawdzonych decyzji w zakresie zrealizowanych świadczeń stanowi *załącznik nr 5* do protokołu.

Podsumowanie:

Wydatki GOPS w roku 2004 zamknęły się kwotą 500.696,24 zł. W niniejszej kontroli sprawdzono wydatki na łączną kwotę 84.657,61 zł., co daje 16,9% wydatków ogółem.

4. PIERWSZA POŁOWA ROKU 2005

Tabela nr 1. Wydatki GOPS względem planu finansowego jednostki z uwzględnieniem zmian w pierwszej połowie 2005 roku

<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>Finansowanie</i>
85213	4130	1.414,00	985,84	zlecone
85214		209.892,00	74.571,61	własne
	3110	168.128,00	73.077,06	własne
	4110	3.264,00	0	własne
	4300	2.500,00	1.494,55	własne
	4330	36.000,00	0	własne
85214	3110	35.512,00	13.906,86	zlecone

Ratuszy

<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>Finansowanie</i>
85219		274.764,00	144.819,19	własne
	3020	900,00	232,56	własne
	4010	177.184,00	90.581,71	własne
	4040	12.954,00	12.954,00	własne
	4110	33.920,00	18.932,07	własne
	4120	4.567,00	2.555,65	własne
	4170	2.400,00	1.200,00	własne
	4210	10.294,00	2.651,02	własne
	4260	3.914,00	508,96	własne
	4270	3.000,00	1.273,68	własne
	4300	13.584,00	7.474,14	własne
	4350	900,00	351,62	własne
	4410	6.972,00	2.528,78	własne
	4430	600,00	0	własne
	4440	3.575,00	3.575,00	własne
85228	3110	12.000,00	0	własne
85228	3110	10.000,00	0	zlecone
85295	3110	34.454,00	13.782,70	własne
Łącznie	własne	531.110,00	233.173,50	
	zlecone	46.926,00	14.892,70	
Ogółem I półrocze 2005 r.		578.036,00	248.066,20	

5. Świadczenia pobierane w I półroczu roku 2005 roku (według rejestru)

1. zasiłki stałe – 10
2. zasiłki okresowe – 12
3. zasiłki celowe – 182
4. dożywianie dzieci

6. Analiza wypłaconych świadczeń w 2005 roku

a) zasiłek celowy

Art. 39 w ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku określa iż w celu zaspokojenia niezbędnej potrzeby bytowej może być przyznany zasiłek celowy w szczególności na pokrycie części lub całości kosztów zakupu żywności, leków i leczenia, opatu, odzieży, niezbędnych przedmiotów użytku domowego, drobnych remontów i napraw w mieszkaniu a także kosztów pogrzebu.

Sprawdzono zasiłki celowe na łączną kwotę: 23.823,00 zł., co daje 35,4% zasiłków wypłaconych w pierwszym półroczu w kwocie 67.219,80 zł.

Wydatki ujęto na kontach księgowych:

1. 130-WW-85214-3110-1 – zasiłki celowe pieniężne – łączne wydatki 50.425,75 zł.,



2. 130-WW-85214-3110-2 – zasiłki celowe w naturze – łączne wydatki 3.144,05 zł.,
3. 130-WW-85214-3110-4 – zasiłki celowe – opłata wyjazdów kolonijnych dzieci podopiecznych
– łączne wydatki 13.650,00 zł.

Zestawienie sprawdzonych decyzji w zakresie zrealizowanych świadczeń stanowi *załącznik nr 6* do protokołu.

b) zasiłek okresowy

Zasiłek okresowy przysługuje w szczególności ze względu na długotrwałą chorobę, niepełnosprawność, bezrobocie, możliwość utrzymania lub nabycie uprawnień do świadczeń z innych systemów zabezpieczenia społecznego, osobie samotnie gospodarującej, rodzinie, których dochody są niższe od ustalonych kryteriów – art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku.

W pierwszym półroczu 2005 roku wypłacono zasiłków na kwotę 5.857,26 zł., a sprawdzono na kwotę 2.804,14 zł., co daje 47,9%.

Wydatki ujęto na koncie księgowym: 130-WW-85214-3110-6.

Zestawienie sprawdzonych decyzji w zakresie zrealizowanych świadczeń stanowi *załącznik nr 7* do protokołu.

c) zasiłek stały

Zasiłek przysługuje pełnoletniej osobie samotnie gospodarującej oraz pełnoletniej osobie pozostającej w rodzinie jeżeli są całkowicie niezdolne do pracy z powodu wieku lub niepełnosprawności a ustalone dochody są niższe od ustawowych kryteriów – art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku.

W I półroczu 2005 roku wypłacono zasiłki na kwotę: 13.906,86 zł., a sprawdzono zasiłki na kwotę 1.137,31 zł., co daje 8,2%.

Wydatki ujęto na koncie księgowym: 130-WZ-85214-3110.

Zestawienie sprawdzonych decyzji w zakresie zrealizowanych świadczeń stanowi *załącznik nr 8* do protokołu.

d) dożywianie uczniów szkół, przedszkoli, gimnazjów

Na finansowanie dożywiania zawarto porozumienie w dniu 18 kwietnia 2005 roku, z mocą obowiązującą od dnia 3.01.2005 roku, pomiędzy Wojewodą Śląskim a Wójtem Gminy Godów.


W § 1 ust. 2 porozumienia określono, iż gmina otrzyma dotację celową w wysokości 9.454,00 zł. na zrealizowanie zadania.

W myśl § 4 porozumienia, pomoc może być przyznana w formie zapewnienia posiłku lub przyznania zasiłku celowego na zakup posiłku i żywności.

Zgodnie z § 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 października 2004 roku w sprawie szczegółowych warunków realizacji w 2005 roku Rządowego Programu "Posiłek dla potrzebujących" (Dz.U.2004, Nr 236, poz. 2363), młodzież i dzieci realizujące obowiązek szkolny, którym przyznano pomoc spożywają posiłek w szkole, jeżeli szkoła posiada warunki pozwalające na przygotowywanie lub wydawanie posiłków. W przypadku gdy szkoła nie posiada warunków w/w, kierownik ośrodka pomocy społecznej, we współpracy z dyrektorem szkoły, zapewnia spożywanie posiłku poza szkołą. Dyrektor zobowiązany jest do zapewnienia dzieciom i młodzieży właściwej organizacji zajęć i opiekę w przypadku spożywania posiłków poza szkołą.

W tym temacie sprawdzono prawidłowość przyznania pomocy na podstawie wybranych losowo decyzji, stanowiących *załącznik nr 9* do protokołu.

Wydatki I półrocza 2005 roku na kwotę **13.782,70** zł. sprawdzono w oparciu o rozliczenia dokonane przez jednostki realizujące dożywianie uczniów.



Rozliczenie stanowi załącznik nr 10 do protokołu.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w jednostkach oświatowych nie posiadających zaplecza kuchennego dla przygotowania gorącego posiłku, dyrektorzy szkół w porozumieniu z kierownikiem GOPS zapewnili dożywianie dzieci w innym miejscu, np. przedszkolu znajdującym się w pobliżu szkoły czy w pobliskiej restauracji. Wyjątek stanowi Gimnazjum w Gołkowicach, w którym zamiast gorącego dania serwuje się uczniom posiłki składające się z zapiekanek, hamburgerów, kanapek, batoników, jogurtów, gorących kubków, słodczy, owoców czy odgrzewanych dań ze słoików w postaci gołąbków, klopsów itp.

Kontrolującego dziwi ten fakt, gdyż gimnazjum jest umiejscowione w pobliżu przedszkola w Gołkowicach, w którym posiłki, poza przedszkolakami, spożywają również uczniowie szkoły podstawowej - w ramach akcji dożywiania uczniów.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż dyrektor gimnazjum nie wyraził zgody na spożywanie gorącego posiłku poza terenem gimnazjum – jak wyjaśniła kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

III. Wydatki na utrzymanie ośrodka pomocy społecznej

Kontrolą objęto wydatki z I półrocza 2005 roku. Sprawdzono następujące pozycje księgowe:

- 107/05 (78/R) – zakup artykułów biurowych na kwotę 349,29 zł.,
- 32/05 (16/R) – prenumerata – Pomoc Społeczna w Praktyce - na kwotę 511,76 zł.,
- 50/05 (32/R) – prenumerata – Pracownik socjalny- na kwotę 228,56 zł.,
- 9/05 (5/R) – naprawa kserokopiarki na kwotę 428,22 zł.,
- 85/05 (61/R) – naprawa kserokopiarki na kwotę 674,66 zł.,
- 6 (4/R), 23/055 (12/R), 44/05 (26/R), 64/05 (45/R), 85/05 (62/R), 108/05 (80/R) – usługi informatyczne – na kwotę 2.544,44 zł.

Łącznie sprawdzono: 4.736,93 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podsumowanie:

Wydatki I półrocza 2005 roku stanowią kwotę 248.066,20 zł. Kontrolą objęto 18,7% wydatków, co stanowi kwotę 46.284,08 zł.

IV. Prowadzenie dokumentacji

1. Dokumentacja w zakresie udzielanych świadczeń

Niniejszą kontrolą objęto losowo wybrane decyzje (wymienione w załącznikach do protokołu) oraz przeprowadzone wywiady środowiskowe.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Dokumentacja finansowo – księgowa

Z początkiem 2004 roku księgowość GOPS prowadzona jest komputerowo. W związku z tym opracowane zostały nowe instrukcje regulujące zakres prowadzenia księgowości ośrodka i obiegu dokumentów.



W wyniku czynności kontrolnych ustalono:

- pomyłki w numeracji dowodów księgowych w zakresie ciągłości tej numeracji – odmienne symbole literowe (cyfrowe) dla jednorodnych dowodów księgowych;
- brak określenia w dokumentacji opisującej zasady prowadzenia rachunkowości sposobu numerowania i oznaczania symbolami dowodów księgowych, grupowania tych dowodów księgowych.

Obsługą bankową GOPS w Godowie z/s w Skrzyszowie zajmuje się Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju, wybrany w drodze przetargu.

Z bankiem zawarto umowę - 65 8470 0002 2001 0020 4899 0002 w dniu 03.12.2004 roku. Umowa została zawarta pomiędzy Wójtem i Skarbnikiem Gminy a Prezesem i Pełnomocnikiem Zarządu Banku.

Jednostka posiada następujące konta bankowe:

1. rachunek bieżący jednostki – 49 84700001 2001 0022 2154 0001
2. rachunek funduszu socjalnego – 22 84700001 2001 0022 2154 0002

Stany rachunków bankowych są zgodne ze stanami wynikającymi z kont księgowych a mianowicie:

A. Stan na dzień 31.12.2004 roku:

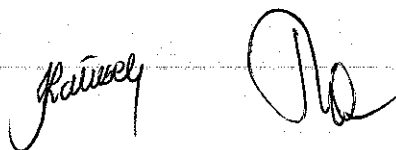
1. rachunek bieżący:
 - saldo bankowe - 0,00 zł.
2. rachunek funduszu socjalnego:
 - saldo bankowe - 293,77 zł.

B. Stan na dzień 30.06.2005 roku:

1. rachunek bieżący:
 - saldo bankowe - 41.131,35 zł.
2. rachunek funduszu socjalnego:
 - saldo bankowe - 2.789,06 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na tym ustalenia kontrolne zakończono.



Uwagi końcowe

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano;
2. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce;
3. Protokół liczy 13 kolejno ponumerowanych stron oraz 10 załączników stanowiących integralną część protokołu;
4. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń;
5. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Godowie z/s w Skrzyszowie, pouczono o prawie złożenia dodatkowych wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole, do samodzielnego stanowiska ds kontroli wewnętrznej w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu;
6. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi pracownikami.

Skrzyszów, dnia 30 września 2005 roku.

Podpisy:

Kontrolujący:

Inspektor
ds. Kontroli Wewnętrznej
Beata Kalusek
mgr inż. Beata Kalusek

URZĄD GMINY GODÓW
44-340 Godów, ul. 1 Maja 53
woj. śląskie

Wojciech Pekała
mgr inż. Józef Pekała

Kontrolowany:

Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
Mirela Droni
Mirela Droni

Ośrodek
Pomocy Społecznej
w Godowie
44-348 Skrzyszów
ul. Powstańców Śl. 11