

## REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

# PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Choczewie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

1. Dane ogólne .....	3
2. Kierownictwo Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej .....	3
3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne .....	4
3.1. Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie .....	4
3.2. Regulamin Organizacyjny GOPS w Choczewie .....	5
3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości .....	5
4. Terminowość regulowania zobowiązań .....	6

*Jada*  
*ER*

## 1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola doraźna Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
  - *Elżbieta Rybicka* – starszy inspektor kontroli,
  - *Tamara Todek* – starszy inspektor kontroli,działające na podstawie wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku upoważnień o numerach odpowiednio: 3/19, 4/19 w dniu 18 marca 2019 r.
- Okres objęty kontrolą: rok 2018 i w miarę potrzeby inne okresy,
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 25 marca 2019 roku do dnia 27 marca 2019 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej:  
**Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej**  
ul. Kusocińskiego 5  
84 – 210 Choczewo

## 2. Kierownictwo Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

### Kierownik jednostki

Funkcję p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie pełni pani Joanna Mazurek, której pismem z dnia 02.01.2019 r. Wójt Gminy Choczewo czasowo powierzył obowiązki na okres od dnia 02.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

### **Pełnomocnictwa:**

Ustalono, że Kierownikowi jednostki organizacyjnej nie posiadającej osobowości prawnej, działającej jednoosobowo, Wójt Gminy Choczewo udzielił pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ust. ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) do:

- podejmowania czynności i składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w ramach zwykłego zarządu.

Wójt Gminy Choczewo Zarządzeniem Nr 2/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2018 r. poz. 994 ze późn.zm.) oraz art. 86 i 87 § 2 Kodeksu postępowania cywilnego (tekst jednolity z 2018 r. poz. 2096 z późn. zm.) upoważnił Kierownika GOPS w Choczewie m. in. do:

- składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowniczej jednostki,

- zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego GOPS,
- reprezentowania Gminy przed sądami organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością GOPS,
- jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pienionych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej,
- do czynności przekraczających zakres zwykłego zarządu wymagane jest pełnomocnictwo szczególne.

W 2018 r. obowiązki kierownika GOPS w Choczewie pełniła:

- pani Mirosława Wittstock – pismem z dnia 16.01.2017 r., 17.07.2017 r. i 28.12.2017 r. Wójt Gminy Choczewo czasowo powierzył pełnienie obowiązków pani Mirosławie Wittstock kolejno na okres: od dnia 16.01.2017 r. do dnia 16.07.2017 r., od dnia 17.07.2017 r. – do dnia 31.12.2017 r. oraz na okres od dnia 01.01.2018 r. – do dnia 31.12.2018 r.

#### Główny Księgowy

Główną Księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie jest pani Wioletta Chromicz, z którą zawarto w dniu 17.09.2018 r. *Umowę o pracę* na czas określony od dnia 17.09.2018 r. do dnia 16.12.2018 r. W dniu 14 grudnia 2018 r. umowę o pracę przedłużono na czas nieokreślony - dniem rozpoczęcia pracy jest 17.12.2018 r.

Powierzenie obowiązków od dnia 17.12.2018 r. (zakres czynności) Głównego Księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie nastąpiło pismem p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie.

W 2018 roku obowiązki Głównej Księgowej GOPS w Choczewie pełniły:

- pani Sabina Cikirko – Grzybek w okresie od dnia 18.01.2018 r. – 30.06.2018 r.,
- pani Danuta Szymańska w okresie od 01.07.2018 r. – 14.09.2018 r.

### **3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

#### **3.1. Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie.**

Uchwałą Nr VIII/47/15 Rady Gminy Choczewo z dnia 26 marca 2015 r. uchwalono statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie.

#### **3.2. Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie.**

Regulamin Organizacyjny obowiązujący w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Choczewie został wprowadzony w życie w drodze Zarządzenia Nr 11/2018 p.o. Kierownika

GOPS z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie, które uchyliło Zarządzenie Nr 7/2016 z dnia 30 marca 2016 r. w tej samej sprawie.

Regulamin reguluje m. in: strukturę organizacyjną i zasady działania GOPS, zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników w tym m. in.: Kierownika Ośrodka, Głównego Księgowego Ośrodka, zakres czynności pracownika socjalnego, referenta wykonującego zadania z zakresu świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego, pracownika administracyjnego, asystenta rodziny i inne.

Ponadto Regulamin reguluje: zasady i tryb funkcjonowania Ośrodka, zasady załatwiania spraw, działalność kontrolną w Ośrodku.

### **3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.**

W okresie objętym kontrolą (2018 r.) w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Choczewie obowiązywały regulacje wprowadzone do stosowania:

- Zarządzeniem Nr 134/2017 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zasad rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie, które obejmowały szczegółowe uregulowania dotyczące:
  - Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, stanowiących Załącznik Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia,
  - Obowiązujących metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - Załącznik Nr 2,
  - Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (zakładowy plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu komputerowego rachunkowości) – Załącznik Nr 3,
  - Zakładowego planu kont – Załącznik Nr 4,
  - Zasad ewidencji księgowej dla zadań realizowanych z udziałem funduszy europejskich – Załącznik Nr 5,
  - Systemu ochrony danych w jednostce (ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych, przechowywanie zbiorów, udostępnianie danych i dokumentów) – Załącznik Nr 6.
- Zarządzeniem Nr 135/2017 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Choczewie.

W wyniku kontroli wymienionej dokumentacji ustalono, co następuje:

- W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono m.in.: miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy jednostki oraz wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze.
- Polityka rachunkowości zawiera:
  - Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe,
  - Opis systemu informatycznego z wykazem programów komputerowych i metod zabezpieczenia dostępu do danych,
  - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
  - Instrukcję w sprawie obiegu dokumentów księgowych;
  - Opis systemu ochrony danych w jednostce,
  - Zakładowy Plan Kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie – wykaz kont księgi głównej jednostki, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
- W przyjętej przez jednostkę dokumentacji ustalono technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych przy wykorzystaniu programu komputerowego **FIN Finasowo-Księgowy Jednostki** firmy Gravis.
- W *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Choczewie* określono m.in.:
  - rodzaje dowodów księgowych,
  - osoby uprawnione do dysponowania i zatwierdzania dokumentów księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Choczewie oraz wzory podpisów tych osób.

W związku ze zmianą z dniem 01.01.2019 r. Kierownika GOPS kontrolującym przedstawiono nową zaktualizowaną kartę wzorów podpisów.

#### **4. Terminowość regulowania zobowiązań.**

W *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Choczewie* zawarto szczegółowe uregulowania dotyczące:

- faktur, rachunków, not oraz innych dokumentów księgowych – potwierdzających zakup towarów, materiałów i usług oraz rozrachunków z kontrahentami – Rozdział 6,
- obiegu i dekretacji dokumentów księgowych – Rozdział 7.

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań na podstawie faktur VAT, rachunków, not księgowych oraz zestawień odpłatności ujętych w miesiącach październik, listopad, grudzień 2018 roku – których kwota wydatku przekraczała 50,00 zł (łącznie kontrolą objęto 96 dokumentów).

Wyniki kontroli ujęto w poniższych tabelach:

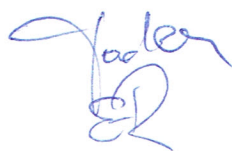


Tabela nr 1

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Klasyfikacja Budżetowa/ dekretycja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/ Data zapłaty
							Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
1.	439-1	Fa VAT nr 606/2018	27.09.2018 r.	1 115,00	+	+	+	+	11.10.2018 r./ 01.10.2018 r.	
2.	445-1	Nota księgowa nr 22/2018/ZS CH	01.10.2018 r.	2 670,00	+	+	+	+	17.10.2018 r./ 08.10.2018 r.	
3.	445-2	Nota księgowa nr 21/2018/ZS CH	01.10.2018 r.	8 028,00	+	+	+	+	17.10.2018 r./ 08.10.2018 r.	
4.	446-1	Fa VAT nr 78/OPS/09/2018	28.09.2018 r.	500,00	+	+	+	+	12.10.2018 r./ 09.10.2018 r.	
5.	446-2	Zestawienie odpłatności Nr 213/2018	03.10.2018 r.	5 451,77	+	+	+	+	31.10.2018 r./ 09.10.2018 r.	
6.	454-1	Fa nr 49/10/2018	08.10.2018 r.	1 197,00	+	+	16.10.2018 r.		15.10.2018 r./ 12.10.2018 r.	
7.	454-2	Fa VAT nr F0080436607/010/18	01.10.2018 r.	79,85	+	+	15.10.2018 r.		15.10.2018 r./ 12.10.2018 r.	
8.	454-3	Nota księgowa nr 245/2018	08.10.2018 r.	7 843,30	+	+	+	+	Nie określono terminu zapłaty/ 15.10.2018 r.	
9.	454-5	Fa nr F0080435617/010/18	01.10.2018 r.	224,02	+	+	+	+	15.10.2018 r./ 15.10.2018 r.	
10.	454-7	Nota księgowa nr 187/10/2018/DPSL	02.10.2018 r.	3 023,65	+	+	+	+	16.10.2018 r./ 15.10.2018 r.	
11.	454-8	R-ek nr 35/09/2018	30.09.2018 r.	290,00	+	+	+	+	16.10.2018 r./ 16.10.2018 r.	
12.	454-9	Fa VAT nr F29823P0918SFAKAMC	03.10.2018 r.	2 483,70	+	+	+	+	17.10.2018 r./ 16.10.2018 r.	
13.	458	Fa VAT nr 31/10/18	16.10.2018 r.	100,00	+	+	18.10.2018 r.		30.10.2018 r./ 17.10.2018 r.	
14.	461-2	R-ek 3/10/2018	01.10.2018 r.	1 856,00	+	+	+	+	15.10.2018 r./ 19.10.2018 r., tj. 4 dni po terminie	



Lp.	Nr dokumentu księgowego	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Klasyfikacja Budżetowa/ dekretycja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/ Data zapłaty
							Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
15.	461-1	Zestawienie odpłatności za pobyt nr 134/2018	15.10.2018 r.	3 106,20	+	+	+	+	Nie określono terminu zapłaty/ 19.10.2018 r.	
16.	461-6	Fa nr 2455/18/1	09.10.2018 r.	212,79	+	+	+	+	23.10.2018 r./ 22.10.2018 r.	
17.	461-3	Fa VAT nr DPSmsZP003/10/2018	01.10.2018 r.	2 907,03	+	+	+	+	22.10.2018 r./ 22.10.2018 r.	
18.	461-4	Fa VAT nr 18100588484137	06.10.2018 r.	256,27	+	+	+	+	22.10.2018 r./ 22.10.2018 r.	
19.	465-2	Fa VAT 537/2018	01.10.2018 r.	6 266,38	+	+	+	+	26.10.2018 r./ 25.10.2018 r.	
20.	465-3	Nota księgowa nr 143/G/RZ/2018	15.10.2018 r.	1 2019,62	+	+	+	+	31.10.2018 r./ 29.10.2018 r.	
21.	465-4	Fa VAT nr 49/B/10/18	16.10.2018 r.	389,42	+	+	+	+	30.10.2018 r./ 29.10.2018 r.	
22.	476-4	Nota księgowa nr 144/G/PL/2018	15.10.2018 r.	1 657,50	+	+	+	+	02.11.2018 r./ 05.11.2018 r.	
23.	476-1	Fa nr 4662/18/2	11.10.2018 r.	232,12	+	+	+	+	05.11.2018 r./ 05.11.2018 r.	
24.	476-2	Fa VAT nr 11/O/10/18	26.10.2018 r.	246,00	+	+	+	+	07.11.2018 r./ 07.11.2018 r.	
25.	476-3	Fa VAT nr 63/10/18	25.10.2018 r.	51,60	+	+	+	+	08.11.2018 r./ 08.11.2018 r.	
26.	476-6	Fa VAT nr 667/2018	29.10.2018 r.	1 115,00	+	+	+	+	12.11.2018 r./ 09.11.2018 r.	
27.	476-5	Fa VAT nr TDC1/3702/18	26.10.2018 r.	205,00	+	+	+	+	09.11.2018 r./ 09.11.2018 r.	
28.	476-7	Nota księgowa nr NK 0140/GCH/GZGK/2018	31.10.2018 r.	1 100,00	+	+	+	+	14.11.2018 r./ 14.11.2018 r.	
29.	490-1	Fa VAT nr 76/OPS/10/2018	31.10.2018 r.	500,00	+	+	+	+	14.11.2018 r./ 14.11.2018 r.	

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Klasyfikacja Budżetowa/ dekretnacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/ Data zapłaty
							Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
30.	490-2	Nota księgowa nr 25/2018/ZS CH	08.11.2018 r.	12 969,00	+	+	+	+	23.11.2018 r./ 14.11.2018 r.	
31.	490-4	R-ek nr 36/10/2018	30.10.2018 r.	85,00	+	+	+	+	14.11.2018 r./ 14.11.2018 r.	
32.	490-5	Fa VAT nr F0080435617/011/18	01.11.2018 r.	198,89	+	+	+	+	15.11.2018 r./ 14.11.2018 r.	
33.	490-6	Fa VAT nr F0080436607/011/18	01.11.2018 r.	80,57	+	+	+	+	15.11.2018 r./ 14.11.2018 r.	
34.	490-7	R-ek nr 4/11/2018	02.11.2018 r.	1 856,00	+	+	+	+	16.11.2018 r./ 15.11.2018 r.	
35.	490-8	R-ek nr 5/11/2018	02.11.2018 r.	2 488,00	+	+	+	+	16.11.2018 r./ 15.11.2018 r.	
36.	490-9	Nota księgowa nr 214/11/2018/DPSL	05.11.2018 r.	3 023,65	+	+	+	+	19.11.2018 r./ 19.11.2018 r.	
37.	490-10-12	Fa VAT nr 00288/2018	05.11.2018 r.	80,01	+	+	+	+	19.11.2018 r./ 19.11.2018 r.	
38.	490-13	Fa VAT nr F33453P1018SFAKAMC	06.11.2018 r.	5 179,20	+	+	+	+	20.11.2018 r./ 20.11.2018 r.	
39.	490-14	Fa VAT nr 18110644921278	06.11.2018 r.	253,27	+	+	+	+	20.11.2018 r./ 22.11.2018 r.	
40.	495-1	Nota księgowa nr 273/2018	09.11.2018 r.	7 843,30	+	+	+	+	Nie określono terminu zapłaty/ 20.11.2018 r.	
41.	500-1	R-ek nr 10/10/2018	26.10.2018 r.	484,00	+	+	+	+	25.11.2018 r./ 23.11.2018 r.	
42.	500-2	Zestawienie odpłatności za pobyt nr 148/2018	15.11.2018 r.	3 106,20	+	+	+	+	Nie określono terminu zapłaty/ 23.11.2018 r.	
43.	500-3	Fa VAT nr 597/2018	01.11.2018 r.	6 266,38	+	+	+	+	26.11.2018 r./ 26.11.2018 r.	
44.	500-4	Fa VAT nr DPSmsZP003/11/2018	05.11.2018 r.	2 691,83	+	+	+	+	26.11.2018 r./ 26.11.2018 r.	

Tabela nr 2

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Rodzaj dokumentu i numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Klasyfikacja Budżetowa/ dekretnacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/ Data zapłaty
							Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
1.	553-5, 7	Fa VAT nr 58/12/18	19.12.2018 r.	71,40	+	+	+	+	07.02.2019 r./ 06.02.2019 r.	
2.	553-4	Rachunek nr 21/12/2018	20.12.2018 r.	72,00	+	+	+	+	16.01.2019 r./ 14.01.2019 r.	
3.	553-3	Rachunek nr 22/12/2018	20.12.2018 r.	78,00	+	+	+	+	16.01.2019 r./ 14.01.2019 r.	
4.	553-2	Rachunek nr 23/12/2018	30.12.2018 r.	80,0	+	+	+	+	14.01.2019 r./ 14.01.2019 r.	
5.	553-1	Fa VAT nr 90/OPS/12/2018	31.12.2018 r.	500,00	+	+	+	+	04.01.2019 r./ 08.01.2019 r.	
6.	547-5-6	Fa nr F/11766/18	28.12.2018 r.	2 484,70	+	+	+	+	18.01.2019 r./ 31.12.2018 r.	
7.	547-4	Fa VAT nr 1773/12/2018	27.12.2018 r.	56,00	+	+	+	+	17.01.2019 r./ 28.12.2018 r.	
8.	547-3	Fa VAT nr 4492/F/18/D	21.12.2018 r.	403,49	+	+	+	+	04.01.2019 r./ 28.12.2018 r.	
9.	547-02	Fa nr A/2582/18	21.12.2018 r.	203,21	+	+	+	+	04.01.2019 r./ 28.12.2018 r.	
10.	547-03	Fa nr A/2586/18	21.12.2018 r.	365,00	+	+	+	+	11.01.2019 r./ 28.12.2018 r.	
11.	547-1	Fa 2018/00053957	20.12.2018 r.	2 042,85	+	+	+	+	09.01.2019 r./ 28.12.2018 r.	
12.	542-1	Nota księgowa nr 30/2018/ZS-P CH	21.12.2018 r.	8 820,00	+	+	+	+	10.01.2019 r./ 27.12.2018 r.	
13.	547-2	Nota księgowa nr 29/12/2018/ZS-P CH	21.12.2018 r.	2 535,00	+	+	+	+	10.01.2019 r./ 27.12.2018 r.	
14.	542-3	Fa VAT nr 86/12818	21.12.2018 r.	251,60	+	+	28.12.2018 r.		04.01.2019 r./ 27.12.2018 r.	

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Rodzaj dokumentu i numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Klasyfikacja Budżetowa/dekretacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/ Data zapłaty
							Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
15.	542-4	Fa nr A/2489/18	05.12.2018 r.	121,52	+	+	28.12.2018 r.			04.01.2019 r./ 27.12.2018 r.
16.	540-6	Fa VAT nr 32/B/12/18	14.12.2018 r.	706,76	+	+	+	+	+	28.12.2018 r./ 21.12.2018 r.
17.	540-3-5	Fa VAT nr 827/2018	20.12.2018 r.	1 115,00	+	+	+	+	+	03.01.2019 r./ 21.12.2018 r.
18.	540-2	Nota księgowa nr 177/G/RZ/2018	11.12.2018 r.	1 321,40	+	+	27.12.2018 r.			03.01.2019 r./ 21.12.2018 r.
19.	540-1	Nota księgowa nr 178/G/PL/2018	11.12.2018 r.	2 259,85	+	+	27.12.2018 r.			03.01.2019 r./ 21.12.2018 r.
20.	537-9	Fa VAT nr 2468398-01-9-R	13.12.2018 r.	400,80	+	+	+	+	+	12.01.2019 r./ 20.12.2018 r.
21.	535	Zestawienie odpłatności nr 167/2018	17.12.2018 r.	3 106,20	+	+	+	+	+	Nie określono terminu zapłaty/ 20.12.2018 r.
22.	529-1	Rachunek nr 5/12/2018	03.12.2018 r.	2 487,00	+	+	+	+	+	17.12.2018 r./ 13.12.2018 r.
23.	529-1	Rachunek nr 4/12/2018	03.12.2018 r.	1 856,00	+	+	+	+	+	17.12.2018 r./ 12.12.2018 r.
24.	529-2	Rachunek nr 28/11/2018	30.11.2018 r.	480,00	+	+	+	+	+	14.12.2018 r./ 13.12.2018 r.
25.	529-4	Fa VAT nr 18004646	07.12.2018 r.	290,85	+	+	+	+	+	21.12.2018 r./ 13.12.2018 r.
26.	526-2	Fa VAT nr 80/OPS/11/2018	30.11.2018 r.	500,00	+	+	+	+	+	14.12.2018 r./ 11.12.2018 r.
27.	526-1	Fa nr 2936/18/1	10.12.2018 r.	176,04	+	+	+	+	+	24.12.2018 r./ 11.12.2018 r.
28.	526-3	Zestawienie odpłatności nr 253/2018	05.06.2015 r.	5 451,77	+	+	13.12.2018 r.			10.01.2018 r./ 11.12.2018 r.
29.	526-4	Fa VAT nr 05/O/12/18	10.12.2018 r.	246,00	+	+	+	+	+	07.01.2019 r./ 11.12.2018 r.

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Rodzaj dokumentu i numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Klasyfikacja Budżetowa/ dekretacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/ Data zapłaty
							Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
30.	526-8	Fa VAT nr 18120714462310	06.12.2018 r.	253,27	+	+	+	+	20.12.2018 r./ 11.12.2018 r.	
31.	526-5-6	Fa VAT nr F37396P1118SFAKA MC	30.11.2018 r.	1 862,00	+	+	+	+	19.12.2018 r./ 11.12.2018 r.	
32.	526-9	Fa VAT nr F0080435617/012/18	01.12.2018 r.	171,89	+	+	+	+	17.12.2018 r./ 11.12.2018 r.	
33.	514	Fa nr 1518211217	27.12.2018 r.	2 362,83	+	+	+	+	27.12.2018 r./ 10.12.2018 r.	
34.	525 poz.23	Nota księgowa nr 28/2018/ZSCH	06.12.2018 r.	11 172,00	+	+	+	+	20.12.2018 r./ 10.12.2018 r.	
35.	521-8-9	Fa VAT nr 0306/2018	03.12.2018 r.	80,01	+	+	+	+	17.12.2018 r./ 12.12.2018 r.	
36.	521-7-12	Fa VAT nr 67/B/11/18	27.11.2018 r.	313,65	+	+	+	+	11.12.2018 r./ 10.12.2018 r.	
37.	525 poz.24	Nota księgowa nr 29/2018/ZS CH	06.12.2018 r.	3 222,00	+	+	+	+	21.12.2018 r./ 10.12.2018 r.	
38.	514-5	Fa VAT 734/2018	27.11.2018 r.	1 115,00	+	+	+	+	11.12.2018 r./ 10.12.2018 r.	
39.	514-3	Fa VAT nr 044/2018	24.11.2018 r.	578,59	+	+	+	+	08.12.2018 r./ 07.12.2018 r.	
40.	526-6	Fa VAT nr 43/11/18	26.11.2018 r.	70,60	+	+	+	+	10.12.2018 r./ 07.12.2018 r.	
41.	521-1	Fa VAT nr F0080436607/012/18	01.12.2018 r.	83,42	+	+	+	+	17.12.2018 r./ 07.12.2018 r.	
42.	521-2	Fa VAT nr 656/2018	01.12.2018 r.	6 266,38	+	+	+	+	26.12.2018 r./ 07.12.2018 r.	
43.	521-3	Fa VAT nr 225/12/2018/DPSL	03.12.2018 r.	3 023,65	+	+	+	+	17.12.2018 r./ 07.12.2018 r.	
44.	521-4	Fa Vat nr DPSmsZP003/12/2018	03.12.2018 r.	2 799,43	+	+	+	+	24.12.2018 r./ 07.12.2018 r.	
45.	500-6	Nota księgowa nr 161/G/PL/2018	14.11.2018 r.	2 340,16	+	+	+	+	05.12.2018 r./ 28.11.2018 r.	

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Rodzaj dokumentu i numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota (w zł)	Klasyfikacja Budżetowa/ dekretacja dokumentu	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Termin zapłaty/ Data zapłaty
							Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	
46.	500-5	Nota księgowa nr 160/G/RZ/2018	14.11.2018 r.	1 321,40	+	+	+	+	05.12.2018 r./ 28.11.2018 r.	
47.	490-15	Fa nr F/09944/18	06.11.2108 r.	1 113,94	+	+	+	+	27.11.2018 r./ 27.11.2018 r.	
48.	490-1	Zestawienie odpłatności nr 236/2018	09.11.2018 r.	5 451,77	+	+	+	+	30.11.2018 r./ 30.11.2018 r.	
49.	500-8	Fa nr 5025/18/2	20.11.2018 r.	204,59	+	+	+	+	04.12.2018 r./ 04.12.2018 r.	
50.	514	Fa VAT nr 10/O/11/18	23.22.2018 r.	246,00	+	+	+	+	07.12.2018 r./ 06.12.2018 r.	
51.	514	Rachunek nr 169/2018	26.11.2018 r.	473,00	+	+	+	+	10.12.2018 r./ 07.12.s2018 r.	
52.	521-5	Nota księgowa nr 300/2018	03.12.2018 r.	7 628,10	+	+	+	+	Nie określono terminu zapłaty/ 07.12.2018 r.	

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Dowody księgowe były sprawdzone pod względem:
  - ✓ merytorycznym – przez p.o. Kierownika GOPS w Choczewie panią Mirosławę Wittstock,
  - ✓ formalno-rachunkowym – przez Główną Księgową panią Wioletę Chromicz,
- Dowody księgowe były zatwierdzone do wypłaty przez Główną Księgową panią Wioletę Chromicz oraz przez p.o. Kierownika jednostki panią Mirosławę Wittstock,
- W 8 przypadkach spośród 96 poddanych kontroli (Tabela nr 1: poz. 6, 7, 13, Tabela nr 2: poz. 14, 15, 18, 19, 28) zapłaty faktur, not księgowych oraz zestawień płatności za pobyt dokonano przed sprawdzeniem dokumentów pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym oraz przed zatwierdzeniem do zapłaty przez Kierownika GOPS.

W rozdziale 7 § 14 pkt 3 i pkt 7 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Choczewie* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 135/2017 Kierownika GOPS w Choczewie z dnia 31 grudnia 2017 r. ujęto zapis, cyt.:

„3. Kontrola dowodów księgowych musi być przeprowadzona przed zrealizowaniem i ujęciem ich w ewidencji księgowej.

(...)

7. Dowody księgowe przed ich zapłatą i zaksięgowaniem muszą być zatwierdzone przez Kierownika GOPS lub Zastępcę pod nieobecność kierownika”.

Zestawienie akt roboczych stanowi **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- W jednym przypadku (Tabela nr 1 poz. 14) zapłaty rachunku dokonano 4 dni po terminie.
- W czterech przypadkach (Tabela nr 1 poz. 40, 42, Tabela nr 2 poz. 21, 52) nie można określić czy zapłaty zobowiązań dokonano w terminie w związku z nieokreśleniem przez kontrahentów w notach księgowych i zestawieniach płatności terminów zapłaty.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowi:

**Załącznik nr 1** – Akta robocze dotyczące kontroli i zatwierdzenia do zapłaty dokumentów księgowych.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 27 marca 2019 roku posiedzeniu.

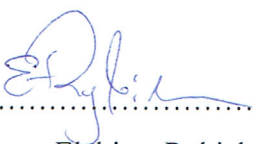
Powiadomiono jednocześnie Kierownika jednostki o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

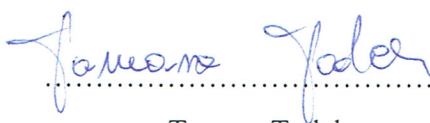
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 11.

Choczewo, dnia 27 marca 2019 roku.



## PODPISY

### Inspektorzy RIO w Gdańsku

  
.....  
Elżbieta Rybicka

  
.....  
Tamara Todek

### Przedstawiciele GOPS

p.o. KIEROWNIK  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Choczewie  
  
.....  
Joanna Mazurek  
p.o. Kierownika GOPS  
Joanna Mazurek  
Główna Księgowa  
  
.....  
Wioletta Chomicz  
Główny Księgowy  
Wioletta Chomicz

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej  
w Choczewie  
84-210 Choczewo, ul. Kusocińskiego 5  
NIP 588-19-93-072, REG. 002868866  
tel. 58 572 39 39, fax 58 572 24 83



**Załącznik Nr 1**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

**GOPS Choczewo**

**Kontrola doraźna**

**25.03.2019 r. – 27.03.2019 r.**

.....  
Nazwa jednostki kontrolowanej

.....  
rodzaj kontroli

.....  
przeprowadzona w okresie  
od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
<b>Rozdział 4. Terminowość regulowania zobowiązań</b>		
1.	Zarządzenie Nr 135/2017 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choczewie z dnia 31 grudnia 2017 roku	1
2.	Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Choczewie stanowiąca Załącznik do Zarządzenia nr 135/2017 Kierownika GOPS w Choczewie z dnia 31 grudnia 2017 r. (wybrane strony)	3

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

Elżbieta Rybicka

.....  


/podpis/