

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**

PROTOKÓŁ

**kontroli problemowej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie
przeprowadzonej w siedzibie jednostki (nr kodu 83 – 404) ul. Kościerska 9A
przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej
Izby Obrachunkowej w Gdańsku.**

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne
- 1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej
- 1.4. Kontrole zewnętrzne.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia

III. Wykonanie budżetu.

- 3.1. Dochody budżetowe.
- 3.2. Wydatki bieżące
 - 3.2.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.
 - 3.2.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.
 - 3.2.3. Nagrody.
 - 3.2.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników.
 - 3.2.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycjami).
 - 3.2.6. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.
 - 3.2.7. Naliczanie środków ZFŚS

IV. Mienie komunalne.

- 4.1. Gospodarka składnikami majątku.
- 4.2. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

V. Sprawozdawczość budżetowa

- 5.1. Kontrola sprawozdań budżetowych



I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1 Dane ogólne

1.1.1 Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Tematyka kontroli – kontrola problemowa Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych,
- Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów ds. kontroli gospodarki finansowej w składzie:
 - Żaklina Duchąła – na podstawie upoważnienia nr 60/13 z dnia 3 czerwca 2013r., w okresie od 17 do 28 czerwca 2013r.,
 - Małgorzata Steć – na podstawie upoważnienia nr 62/13 z dnia 3 czerwca 2013r., w okresie od 17 do 28 czerwca 2013r.,
 - Barbara Bielińska – na podstawie upoważnienia nr 61/13 z dnia 3 czerwca 2013r., w okresie od 17 do 28 czerwca 2013r.
- Okres objęty kontrolą: rok 2012.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 17 czerwca 2013 roku do dnia 28 czerwca 2013 roku.

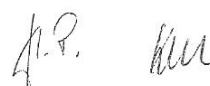
1.1.2 Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie, ul. Kościerska 9A, 83-404 Nowa Karczma.
- Ośrodek Pomocy Społecznej utworzony został Uchwałą nr IX/24/90 Gminnej Rady Narodowej w Nowej Karczmie z dnia 8 marca 1990r. Uchwałą nr XXIX/147/01 z dnia 28 czerwca 2001r. Rada Gminy Nowa Karczma zatwierdziła działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

1.1.3 Kierownictwo jednostki.

- Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie jest od dnia 1 kwietnia 1995r. Pani Bogusława Klaman, mianowana na ww. stanowisko Aktem mianowania z dnia 31 marca 1995r. podpisanym przez Wójta Gminy Nowa Karczma p. Alojzego Szoskę.

Zarządzeniem nr 64/2010 z dnia 7 grudnia 2010r. Wójt Gminy udzielił Kierownikowi OPS pełnomocnictwa i upoważnienia na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 110 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. nr 175, poz. 1362 z późn. zm.), art. 20 ust 3 ustawy z dnia 28 listopada



2003r. o świadczeniach rodzinnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. nr 139, poz. 992 z późn zm.) oraz art. 8b i art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 07 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. nr 1, poz. 7 z późn. zm.), w szczególności do:

- dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem gminnej jednostki organizacyjnej w granicach zwykłego zarządu, w tym do cyt: „planowania i dysponowania przyznanymi w budżecie Gminy Nowa Karczma środkami finansowymi zgodnie ze statutem jednostki. Przez dysponowanie środkami finansowymi rozumie się udzielanie zamówień publicznych i zawieranie umów w zakresie niezbędnym do prawidłowego funkcjonowania jednostki zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm)”,
 - udzielania pełnomocnictw podczas nieobecności spowodowanej urlopem lub chorobą,
 - wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
 - prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji,
 - podejmowania działań i prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, podejmowania postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania decyzji w tych sprawach.
- Główną księgową jednostki jest Pani Mirosława Piotrowska – zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 29.12.2009r., podpisanej przez Kierownika OPS Panią Bogusławę Klaman.


1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.2.1. Statut OPS.

Obowiązujący w jednostce kontrolowanej statut nadany został uchwałą nr XXXIX/196/2010 Rady Gminy w Nowej Karczmie z dnia 10 czerwca 2010 roku w sprawie nadania statutu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

1.2.2. Regulamin organizacyjny OPS.

Regulamin Organizacyjny został wprowadzony Zarządzeniem nr 1/OPS/06 z dnia 2 stycznia 2006r. przez Kierownika OPS w Nowej Karczmie. Powyższy regulamin zmieniono:



- Zarządzeniem nr 3/OPS/08 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie z dnia 26 sierpnia 2008r.
- Zarządzeniem nr 9/OPS/09 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie z dnia 28 grudnia 2009r.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

W wyniku kontroli ustalono, że zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce kontrolowanej zostały uregulowane w nw. zarządzeniach kierownika jednostki:

- nr 4/OPS/2010 z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości,
- nr 2/OPS/2010 z dnia 29 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie,
- nr 2/OPS/2011 z dnia 14 marca 2011r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej,
- nr 5/OPS/2010 z dnia 27 grudnia 2010r. wprowadzające wewnętrzną „Instrukcję zasad i trybu przeprowadzania inwentaryzacji w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie”,
- nr 6/OPS/2010 z dnia 27 grudnia 2010r. wprowadzające „Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie”,
- nr 3/OPS/07 z dnia 27 czerwca 2007r. w sprawie wprowadzenia „Polityki bezpieczeństwa ochrony danych osobowych” w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

W trakcie kontroli ustalono:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo, przy czym ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo i ręcznie:
 - a) komputerowo prowadzone jest konto syntetyczne 011, 013, 020 oraz konta pomocnicze: 011 – (bez uwzględnienia podziału na klasyfikację środków trwałych), 013, 020,
 - b) ręcznie prowadzona jest ewidencja szczegółowa składników majątkowych OPS na kartach inwentarzowych środków trwałych (środki trwałe, pogrupowane wg

Ms. J. S.

A.R.

Ku

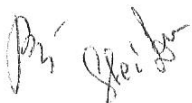
klasyfikacji środków trwałych) i w księgach inwentarzowych (pozostałe środki trwałe). Na oddzielnej karcie inwentarzowej ewidencjonuje się wartości niematerialne i prawne,

- w zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 4/OPS/2010 Kierownika OPS z dnia 27.12.2010r., nie określono zasad prowadzenia ewidencji analitycznej dla konta 011 „Środki trwałe” oraz jej powiązania z ww. kontem księgi głównej, co stanowi naruszenie postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c, pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- zasady ewidencji, obiegu i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- opisano system służący ochronie danych i ich zbiorów,
- określono wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe, konta tworzące zakładowy plan kont,
- w kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące programy:
 - program księgowy firmy GRAVIS,
 - program PŁACE firmy GRAVIS – do przetwarzania danych finansowych osób zatrudnionych,
 - program CORPORATEBANKING – do wykonywania przelewów bankowych w formie elektronicznej,
 - program PŁATNIK – do składania deklaracji ZUS w formie elektronicznej,
 - program AMAZIS firmy INFOR – do obsługi uprawnionych do otrzymywania świadczeń rodzinnych,
 - program HELIOS firmy INFOR – do obsługi uprawnionych do otrzymywania pomocy społecznej,
 - program NEMEZIS firmy INFOR – do obsługi uprawnionych do otrzymywania alimentów oraz prowadzenia ewidencji osób niewywiązujących się z zobowiązań alimentacyjnych.

1.2.4. Regulamin wynagradzania pracowników.

Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie został określony w Załączniku do Zarządzenia nr 2/OPS/2009 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie z dnia 29 czerwca 2009r.

W regulaminie określono:



- zasady wynagrodzenia za pracę tj. wynagrodzenie zasadnicze oraz zasady przyznawania: dodatku funkcyjnego, dodatku dla pracowników socjalnych, dodatku specjalnego, nagrody uznaniowej, innych świadczeń w tym m. in.: dodatek za wieloletnią pracę, dodatek za pracę w warunkach szkodliwych, nagroda jubileuszowa, odprawa emerytalna lub rentowa,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych,
- załącznik nr 1 do ww. Regulaminu stanowi wykaz stanowisk pracowniczych, w tym pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych (nie wskazano tu stanowiska Kierownika), urzędniczych oraz stanowiskach pomocniczych i obsługi, minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego i niezbędne wymagania kwalifikacyjne,
- załącznik nr 2 do Regulaminu stanowi wykaz maksymalnych stawek miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- załącznik nr 3 do Regulaminu określa wysokość dodatku funkcyjnego na stanowisku Głównego Księgowego.

Ponadto, Zarządzeniem nr 18/2009 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 29 czerwca 2009r. ustalono kwotowo maksymalne miesięczne wynagrodzenie dla Kierownika OPS w Nowej Karczmie, w tym maksymalne miesięczne wynagrodzenie zasadnicze oraz maksymalną stawkę dodatku funkcyjnego.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w załączniku nr 1 do niniejszego Regulaminu, na stanowisku aspirant pracy socjalnej ustalono minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg V kategorii zaszerogowania. Natomiast zgodnie z załącznikiem nr 3 tabela nr IV pkt H rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009r., nr 50, poz. 398 z późn. zm.) aspirantowi pracy socjalnej przysługuje wynagrodzenie minimalne wg IX kategorii zaszerogowania. W 2012r. żaden z pracowników OPS nie był zatrudniony na ww. stanowisku.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

W kontrolowanej jednostce *Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych* wprowadzono Zarządzeniem nr 6/OPS/2010 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie z dnia 27 grudnia 2010r.

W powyższej instrukcji określono:

- rodzaje dowodów księgowych, cechy prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego, rodzaje kontroli dowodów księgowych – merytoryczną i formalno-rachunkową, imienny

Pris Szei

A.P. K.M.

wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej oraz do kontroli formalno – rachunkowej wraz z ich podpisami stanowią załącznik nr 1 i 2 do ww. zarządzenia,

- imienny wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów do wypłaty (wraz z podpisami) oraz imienny wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych w zastępstwie kierownika OPS (wraz z podpisami) stanowi załącznik nr 3 do ww. Zarządzenia.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Obowiązki kontrolne Głównego Księgowego zostały określone w „Zakresie czynności dla Pani Mirosławy Piotrowskiej – Głównego Księgowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie” obowiązującym od dnia 04.01.2010r., znajdującym się w aktach osobowych. Obejmują one m. innymi: dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Ponadto, w „Zakresie czynności” Kierownik OPS powierzyła Głównej księgowej obowiązki związane z m. in.:

- prowadzeniem rachunkowości jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prowadzeniem gospodarki finansowej jednostki w tym: wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, zapewnieniem pod względem finansowym prawidłowości zawieranych umów, przestrzeganiem zasad rozliczeń pieniężnych i ochrony wartości pieniężnych, zapewnieniem terminowego ściągania należności i dochodzenia roszczeń spornych oraz spłaty zobowiązań,
- opracowywaniem sprawozdań finansowych i ich analiz.

Kierownik OPS nie powierzyła Głównej księgowej odpowiedzialności w rozumieniu art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.3.2. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Zgodnie z rozdziałem 5 Zarządzenia nr 2/OPS2011 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie z dnia 14 marca 2011r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej, kontrola finansowa, jako część systemu kontroli zarządczej obejmuje:

- zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,



- badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym: pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych.

Zgodnie z §14 pkt 2 ww. zarządzenia cyt.: „merytoryczne kwestie z zakresu gospodarki finansowej w formie procedur kontroli są uregulowane odrębnymi przepisami wewnętrznymi”. Kontrolującym nie przedstawiono odrębnych przepisów wewnętrznych regulujących procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Ponadto, w załączniku nr 4 do „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” wprowadzonej Zarządzeniem nr 6/OPS/2010 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie z dnia 27 grudnia 2010r. zawarto wzór wniosku o zaangażowanie środków budżetowych.

1.3.3. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana jednostka nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w Księżce Kontroli ustalono, że w latach 2009 – 2012 finansowe kontrole zewnętrzne przeprowadziły instytucje:

- Pomorski Urząd Wojewódzki – kontrolę przeprowadzono w dniu 03.12.2010r. – zakres kontroli: ocena organizacji, skuteczności pracy i poprawności realizacji zadań zleconych gminie przez administrację rządową z zakresu ustawy o świadczeniach z funduszu alimentacyjnego za okres od września 2009r. do września 2010r.,
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych – kontrolę przeprowadzono w dniach od dnia 09.02.2011r. do dnia 10.02.2011r. – zakres kontroli: prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do pobierania których zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego w okresie od stycznia 2008 do grudnia 2010r.,
- Skarbnik Gminy z upoważnienia Wójta Gminy Nowa Karczma – kontrolę przeprowadzono w dniach od 21.05.2012r. do dnia 23.05.2012r. – zakres kontroli: doraźna kontrola dochodów i wydatków OPS za 2011 i I kwartał 2012r. oraz w dniu 11.07.2012r. – zakres kontroli: zgodność danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S z ewidencją księgową OPS.

Pr. Gai

A.R. Klu

II GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1. Gospodarka kasowa

W Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie nie przewidziano prowadzenia rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Obsługa kasowa OPS prowadzona jest przez kasę Banku Spółdzielczego w Starogardzie Gdańskim oddział Nowa Karczma.

2.1.2. Obsługa bankowa

Obsługa bankowa Ośrodka Pomocy Społecznej.


Kontrolą objęto rok 2012.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie, prowadził Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim, na podstawie umowy rachunku rozliczeniowego z dnia 31.12.2009r., zawartej na prowadzenie rachunku rozliczeniowego. Umowę zawarto na czas określony od 01.01.2010r. do dnia 30.09.2012r. Umowa podpisana została przez Kierownika oraz Główną Księgową OPS.

Z dniem 31.01.2012r. na mocy porozumienia stron powyższa umowa rachunku bankowego została rozwiązana. W dniu 31.01.2012r. pomiędzy Gminą Nowa Karczma a Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim zawarto umowę o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 1233409 dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie. Umowa zawarta została na czas określony od 01.02.2012r. do 31.01.2014r. i została podpisana przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy. Na umowie brak jest podpisów Kierownika i Głównej Księgowej OPS.

Ponadto w dniu 22.11.2010r. pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej Nowa Karczma a Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim zawarto umowę o usługi bankowości elektronicznej nr 23/01/2010/CEB. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Umowa podpisana została przez Kierownika oraz Główną Księgową OPS. W związku z rozwiązaniem umowy rachunku bankowego w dniu 31.01.2012r., opisanym powyżej, rozwiązaniu uległa również opisywana umowa o usługi bankowości elektronicznej.

W dniu 31.01.2012r. pomiędzy Gminą Nowa Karczma a Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim zawarto umowę o usługi bankowości elektronicznej dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie. Umowa zawarta została na czas określony od 01.02.2012r. do 31.01.2014r. i została podpisana przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy. Na umowie brak jest podpisów Kierownika i Głównej Księgowej OPS.



Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

2.1.3. Operacje bankowe.

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącach styczeń – luty 2012 roku.

Zapisów na koncie 130 dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością OPS.

Do wyciągów bankowych załączano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji.

2.1.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2012 roku, na ostatni dzień roku obrachunkowego kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald.

Ustalono, że inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach w Banku Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim.

Wykaz sald sporządzony przez bank na dzień 31 grudnia 2012 roku, był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

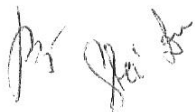
W kontrolowanej jednostce opracowano przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę drukami ścisłego zarachowania w Zarządzeniu nr 4/OPS/2010 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z punktem 7 „Ewidencja, obieg i kontrola druków ścisłego zarachowania” ww. zarządzenia, do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki,
- arkusze spisu z natury z chwilą ich ponumerowania i wpisania do ewidencji.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w roku 2012. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania w kontrolowanym okresie była p. Mirosława Bieszka – pracownik socjalny.

Ewidencję druków (czeków gotówkowych i arkuszy spisu z natury) prowadzono w księdze druków ścisłego zarachowania, założonej w dniu 04.01.2010r. Księga druków ścisłego



zarachowania została ponumerowana, opieczetowana i podpisana przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

W księgach druków wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.

Ewidencja druków zawiera: datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych druków ścisłego zarachowania.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania dokonano spisując protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania z dnia 31.12.2012r.

Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzację przeprowadził zespół w składzie: Kierownik OPS, Główny Księgowy w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania – Starszego pracownika socjalnego.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

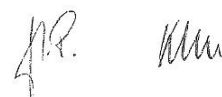
2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W prowadzonej ewidencji księgowej, wynikającej z Zakładowego Planu Kont, stanowiącego punkt 8 Zasad (polityki) rachunkowości dla OPS w Nowej Karczmie, wprowadzonych w drodze Zarządzenia Nr 4/OPS/2010 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 27 grudnia 2010r., założono następujące konta rozrachunkowe:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych OPS”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 241 – „Rozrachunki z tytułu świadczeń”.

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2012, a w szczególności:



- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i zobowiązania wobec kontrahentów,
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami – rozliczenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych potrąconych z wynagrodzeń pracowników,
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2012 roku wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych,
 - zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

Analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono wg poszczególnych kontrahentów.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za okres stycznia i lutego 2012 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Termin zapłaty	Data zapłaty	Kwota
1.	Fa VAT nr PSPSzc 4/2012	02.01.2012	19.01.2012	09.01.2012	376,20
2.	Fa VAT nr 6/2012	04.01.2012	14 dni	13.01.2012	114,00
3.	Fa VAT FV-06040/EGH06/PR/SFA/PKŁ/12/11	07.01.2012	21.01.2012	20.01.2012	337,25
4.	Fa VAT nr FV/5/2012/01	09.01.2012	23.01.2012	20.01.2012	120,00
5.	Fa VAT nr FV/4/2012/01	09.01.2012	23.01.2012	20.01.2012	40,00
6.	Fa VAT 3V0005/01/12	11.01.2012	25.01.2012	20.01.2012	335,00
7.	Fa VAT nr FV/8/2012/01	13.01.2012	27.01.2012	20.01.2012	40,00

M. S. S.

A.R.

M.W.

8.	Fa VAT nr FV/9/2012/01	13.01.2012	27.01.2012	20.01.2012	120,00
9.	Fa VAT nr 125/01/2012	16.01.2012	23.01.2012	20.01.2012	339,00
10.	Fa VAT nr 0013/12/FVS	17.01.2012	31.01.2012	26.01.2012	120,72
11.	Fa VAT nr F/16/12	24.01.2012	brak	30.01.2012	84,04
12.	Fa VAT nr 014/01/2012/SNL	24.01.2012	07.02.2012	27.01.2012	109,00
13.	Fa VAT nr 1/12	24.01.2012	07.02.2012	27.01.2012	2.370,56
14.	Fa VAT nr 2/12	24.01.2012	07.02.2012	27.01.2012	331,12
15.	Fa VAT nr 143	23.01.2012	06.02.2012	27.01.2012	39,60
16.	Fa VAT nr 141	23.01.2012	06.02.2012	27.01.2012	457,60
17.	Fa VAT nr 03477	23.01.2012	30.01.2012	27.01.2012	1.021,44
18.	Fa VAT nr 142	23.01.2012	06.02.2012	27.01.2012	57,20
19.	Fa VAT nr 03478	23.01.2012	30.01.2012	27.01.2012	127,68
20.	Fa VAT nr 14/01/2012	25.01.2012	08.02.2012	27.01.2012	444,00
21.	Fa VAT nr 13/01/2012	25.01.2012	08.02.2012	27.01.2012	444,00
22.	Fa VAT nr 12/01/2012	25.01.2012	08.02.2012	27.01.2012	444,00
23.	Fa VAT nr 3V0012/01/12	26.01.2012	09.02.2012	30.01.2012	402,00
24.	Fa VAT nr 3/2012	26.01.2012	09.02.2012	30.01.2012	324,00
25.	Fa VAT FV/23/2012/01	27.01.2012	10.02.2012	30.01.2012	70,00
26.	Fa VAT FV/24/2012/01	27.01.2012	10.02.2012	30.01.2012	230,00
27.	Fa VAT FV/28/2012/01	30.01.2012	13.02.2012	30.01.2012	40,00
28.	Fa VAT FV/29/2012/01	30.01.2012	13.02.2012	30.01.2012	120,00
29.	Fa VAT nr 3V0017/01/12	31.01.2012	14.02.2012	02.02.2012	335,00
30.	Fa VAT nr FV/31/2012/01	31.01.2012	14.02.2012	02.02.2012	150,00
31.	Fa VAT nr 113/FA	31.01.2012	14.02.2012	12.02.2012	859,77
32.	Fa VAT nr 22F0211	01.02.2012	01.02.2012	02.03.2012	92,39
33.	Fa VAT nr FV-00004/G0400/03/KL/SFA/P/01/12	11.01.2010	20.02.2012	15.02.2012	470,05
34.	Fa VAT nr 3V0004/02/12	08.02.2012	22.02.2012	17.02.2012	335,00
35.	Fa VAT nr 3V0003/02/12	08.02.2012	22.02.2012	17.02.2012	335,00
36.	Fa VAT nr 1/2012	03.02.2012	brak	13.02.2012	257,40
37.	Fa VAT nr F/27/12	08.02.2012	brak	13.02.2012	208,28
38.	R-k nr 00015/2012/W	31.01.2012	14.02.2012	17.02.2012	60,00
39.	Fa VAT nr FV/42/2012/02	13.02.2012	27.02.2012	23.02.2012	80,00
40.	Fa VAT nr Fa 2012/00007992/E	07.02.2012	21.02.2012	17.02.2012	862,01
41.	Fa VAT nr 8/2012	15.02.2012	29.02.2012	17.02.2010	40,00
42.	Fa VAT nr GOOSIP/PSPSk-wy 20/2012	13.02.2012	14 dni	23.02.2012	78,00
43.	Fa VAT nr FV/47/2012/02	16.02.2012	01.03.2012	23.02.2012	120,25
44.	Fa VAT nr 3V0012/02/12	18.02.2012	03.03.2012	28.02.2012	192,00
45.	Fa VAT nr 3V0013/02/12	20.02.2012	05.03.2012	28.02.2012	320,00
46.	Fa VAT nr 28/02/2012	18.02.2012	03.03.2012	20.02.2012	297,99
47.	Fa VAT nr 3/2012	16.02.2012	23.02.2012	20.02.2012	200,00
48.	Fa VAT nr FV/50/2012/02	21.02.2012	06.03.2012	23.02.2012	160,00
49.	Fa VAT nr 30/02/2012	22.02.2012	07.03.2012	27.02.2012	344,00
50.	Fa VAT nr 29/02/2012	22.02.2012	07.03.2012	28.02.2012	444,00
51.	Fa VAT nr 144	17.02.2012	02.03.2012	28.02.2012	19,80
52.	Fa VAT nr 145	17.02.2012	02.03.2012	28.02.2012	217,80
53.	Fa VAT nr 8321	20.02.2012	27.02.2012	27.02.2012	554,40
54.	Fa VAT nr 146	17.02.2012	02.03.2012	28.02.2012	26,40
55.	Fa VAT nr 8322	20.02.2012	27.02.2012	27.02.2012	67,20
56.	Fa VAT nr 10/12	24.02.2012	08.03.2012	29.02.2012	223,25
57.	Fa VAT nr 9/12	24.02.2012	08.03.2012	29.02.2012	1.563,78
58.	Fa VAT nr 111/4/2012	27.02.2012	12.03.2012	29.02.2012	236,16
59.	Fa VAT nr 32/02/2012	28.02.2012	14 dni	29.02.2012	444,00
60.	Fa VAT nr 7/2012	26.02.2012	14 dni	05.03.2012	324,00
61.	Fa VAT nr 00114/2012	25.02.2012	17.03.2012	29.02.2012	442,80

M. Stei

M. Stei

Nie stwierdzono przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań, poza:

- Rachunkiem nr 00015/2012/W z dnia 31.01.2012r. na kwotę 60,00 zł, za pobyt w schronisku, termin płatności 14.02.2012r. Wpływ do OPS w dniu 10.02.2012r., zapłata w dniu 17.02.2012r. (poz. 38 tabeli).

2.3.3.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2012. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

2012r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	3.336,00	1.762,00	1.757,00	1.792,00	1.745,00	1.729,00
Kwota odprowadzona do US	3.326,00	1.757,00	1.752,00	1.787,00	1.740,00	1.724,00
Data zapłaty	30.01.2012r.	29.02.2012r.	30.03.2012r.	30.04.2012r.	30.05.2012r.	28.06.2012r.
2012r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	1.723,00	1.773,00	3.519,00	1.813,00	1.820,00	4.264,00
Kwota odprowadzona do US	1.718,00	1.768,00	3.508,00	1.808,00	1.815,00	4.251,00
Data zapłaty	31.07.2012r.	31.08.2012r.	28.09.2012r.	31.10.2012r.	30.11.2012r.	28.12.2012r.

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2012 rok złożono w Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie w dniu 25.01.2013r. W wyniku kontroli, ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych w 2012 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Odprowadzana kwota była pomniejszana o wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące.

Z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego w 2012 roku płatnik – Ośrodek Pomocy Społecznej pobrał wynagrodzenie w łącznej wysokości 79,00 zł.

2.3.3.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za rok 2012.

2012 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	27.01.2012r.	29.02.2012r.	29.03.2012r.	30.04.2012r.	30.05.2012r.	29.06.2012r.
Deklarowana kwota	17.105,85zł	10.793,89zł	10.436,36zł	10.743,88zł	10.398,77zł	10.319,89zł
Data i kwota zapłaty	30.01.2012r. 17.105,85zł	29.02.2012r. 10.793,89zł	30.03.2012r. 10.436,36zł	30.04.2012r. 10.743,88zł	30.05.2012r. 10.398,77zł	29.06.2012r. 10.319,89zł

[Podpis]

[Podpis]

2012 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	30.07.2012r.	29.08.2012r.	27.09.2012r.	29.10.2012r.	30.11.2012r.	28.12.2012r.
Deklarowana kwota	10.307,23zł	10.905,80zł	10.945,23zł	11.143,71zł	11.225,07zł	20.177,06zł
Data i kwota zapłaty	31.07.2012r. 10.307,23zł	31.08.2012r. 10.905,80zł	28.09.2012r. 10.945,23zł	31.10.2012r. 11.143,71zł	30.11.2012r. 11.225,07zł	28.12.2012r. 20.177,06zł

Składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach.

Prz
Ste

J.R. *K.M.*

III. WYKONANIE BUDŻETU.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie realizuje zadania własne i zlecone gminy określone w ustawie o pomocy społecznej i innych obowiązujących przepisach prawa.

3.1. Dochody budżetowe.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie realizował w 2012 roku dochody w zakresie zadań własnych gminy – rodzaje i tytuły dochodów przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa §	Plan po zmianach	Dochody wykonane
85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		
0690	50,00	17,60
85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe		
0970	350,00	350,00
85216 – Zasiłki stałe		
0970	555,00	554,46
85219 - Ośrodki pomocy społecznej		
0920	300,00	431,17
0970	70,00	79,00
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze		
0830	8.000,00	5.228,60
0920	0,00	0,40
RAZEM	9.325,00	6.661,23

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów dotyczących zadań realizowanych przez OPS, sklasyfikowanych w następujących rozdziałach i paragrafach:

- w rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Wpływy z różnych opłat – § 0690.

Dochody OPS w przedmiotowym paragrafie wyniosły w roku 2012 kwotę 17,60 zł. Kwota ta stanowiła koszty upomnień (2 x 8,80 zł) które wpłynęły w dniu 06.06.2012 i 27.11.2012r. od dłużników alimentacyjnych z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego.

- w rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

Wpływy z różnych dochodów – § 0970.

Dochody w przedmiotowym paragrafie wyniosły w roku 2012 kwotę 350,00 zł. Kwota ta stanowiła zwrot zasiłku celowego zwrotnego przyznanego w drodze Decyzji Nr C-8121-1/zw/11 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 06.12.2011r. W drodze decyzji został przyznany zasiłek celowy w wysokości 500,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztu ukończenia kursu doszkalającego. Biorąc pod uwagę dochód rodziny oraz uregulowania zawarte w uchwale Rady Gminy Nr IX/38/03 z dnia 11.06.2003r. w sprawie ustalenia zasad zwrotu wydatków na świadczenia lekarskie, pomoc rzeczową, zasiłki na ekonomiczne usamodzielnienie i zasiłki

celowe, w decyzji określona została kwota do zwrotu - 350,00 zł, oraz sposób jej zwrotu (5 miesięcznych rat po 700 zł płatnych do 20 dnia każdego miesiąca począwszy od stycznia 2012r.). W dniu 03.01.2012r. na rachunek bankowy OPS wpłynęła kwota 350,00 zł tytułem zwrotu powyższego zasiłku celowego.

- **w rozdziale 85216 – Zasiłki stałe**

Wpływy z różnych dochodów – § 0970.

Dochody OPS w przedmiotowym paragrafie wyniosły w roku 2012 kwotę 554,46 zł, która stanowiła przesłany przez ZUS zwrot zasiłku stałego za lata ubiegłe należnego Gminie Nowa Karczma.

- **w rozdziale 85219 – Ośrodki pomocy społecznej**

Wpływy z odsetek - § 0920.

Dochody OPS w przedmiotowym paragrafie wyniosły w roku 2012 kwotę 431,17 zł, na którą składały się wpływy odsetek z lokat oraz dochody z kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Wpływy z różnych dochodów – § 0970.

Dochody OPS w przedmiotowym paragrafie wyniosły w roku 2012 kwotę 79,00 zł z tytułu poboru zryczałtowanego wynagrodzenie płatnika podatku za okres od stycznia do grudnia 2012r. **w rozdziale 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze**

Dochody z wpływu z usług – § 0830.

Dochody OPS w przedmiotowym paragrafie wyniosły w roku 2012 kwotę 5.228,60 zł, na którą składały się wpływy za usługi opiekuńcze. Ustalono, że Wójt Gminy w drodze decyzji udzielał pomocy w formie usług opiekuńczych oraz określał wymiar godzinowy dziennej usługi opiekuńczej, koszt 1 godziny usługi oraz wysokość (%) odpłatności za świadczone usługi - zgodnie z uchwałą Rady Gminy Nr VI/27/2011 z dnia 08.03.2011r. w sprawie określenia zasad przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia od opłat i trybu ich pobierania oraz biorąc pod uwagę dochód rodziny. Łącznie w 2012 roku obowiązywało 11 decyzji w sprawie przyznania pomocy w formie usług opiekuńczych częściowo odpłatnych:

- Decyzja Nr UO-813/12/12 z dnia 20.11.2012r. na przyznanie usług opiekuńczych w wymiarze 2 godzin w dni robocze od poniedziałku do piątku w okresie od 01.12.2012r. do 31.03.2013r. – koszt 1 godziny 13,52 zł - odpłatne w wysokości 5% całego kosztu usługi. Ustalono, że w 2012 roku z tytułu ww. decyzji nie wpłynęła na konto OPS żadna wpłata – zgodnie z zasadami określonymi w §11 uchwały RG nr

P. W. S.

A. S. M.

- VI/27/2011 z dnia 08.03.2011r., odpłatność za usługi opiekuńcze oraz specjalistyczne usługi opiekuńcze wnoszona jest w nieprzekraczalnym terminie do dnia 25 – tego każdego miesiąca z dołu: na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie,
- Decyzja Nr UO-813/10/12 z dnia 01.10.2012r. na przyznanie usług opiekuńczych w wymiarze 2 godzin w poniedziałki, środy i piątki w okresie od 01.10.2012r. do 31.03.2013r. – koszt 1 godziny 13,52 zł - odpłatne w wysokości 15% całego kosztu usługi. Ustalono, że w 2012 roku z tytułu ww. decyzji na konto OPS wpłynęło łącznie 109,51 zł – zgodnie z postanowieniami.
 - Decyzja Nr UO-813/3/12 z dnia 30.03.2012r. na przyznanie usług opiekuńczych w wymiarze 3 godzin w środy i piątki, w okresie od 02.04.2012r. do 30.09.2012r. – koszt 1 godziny 13,52 zł - odpłatne w wysokości 20% całego kosztu usługi. Ustalono, że w 2012 roku z tytułu ww. decyzji na konto OPS wpłynęło łącznie 394,79 zł – zgodnie z postanowieniami.
 - Decyzja Nr UO-813/16/11 z dnia 27.12.2011r. na przyznanie usług opiekuńczych w wymiarze 3 godzin w środy i piątki w okresie od 02.01.2012r. do 31.03.2012r. – koszt 1 godziny 13,52 zł - odpłatne w wysokości 15% całego kosztu usługi. Ustalono, że w 2012 roku z tytułu ww. decyzji na konto OPS wpłynęło łącznie 202,69 zł – zgodnie z postanowieniami.
 - Decyzja Nr UO-813/2/12 z dnia 30.03.2012r. na przyznanie usług opiekuńczych w wymiarze 4 godzin dziennie we wszystkie dni tygodnia oprócz niedziel i świąt, w okresie od 01.04.2012r. do 31.10.2012r. – koszt 1 godziny 13,52 zł - odpłatne w wysokości 30% całego kosztu usługi. Ustalono, że w 2012 roku z tytułu ww. decyzji na konto OPS nie wpłynęła żadna kwota – w dniu 10.04.2012r. Wójt Gminy w drodze decyzji Nr UO-813-5/12 stwierdził wygaśnięcie z dniem 10.04.2012r., decyzji nr UO-813/3/12 z dnia 30.03.2012r. na skutek śmierci osoby której zostały przyznane usługi opiekuńcze.
 - Decyzja Nr UO-813/15/11 z dnia 28.09.2011r. na przyznanie usług opiekuńczych w wymiarze 3 godzin dziennie we wszystkie dni tygodnia oprócz niedziel i świąt, w okresie od 02.11.2011r. do 31.03.2012r. – koszt 1 godziny w 2012r. 13,52 zł - odpłatne w wysokości 30% całego kosztu usługi. Ustalono, że w 2012 roku z tytułu ww. decyzji na konto OPS wpłynęło łącznie 1.229,21 zł – zgodnie z postanowieniami.
 - Decyzja Nr UO-813/11/12 z dnia 02.10.2012r. na przyznanie usług opiekuńczych w wymiarze 4 godzin dziennie w dni robocze, w okresie od 01.10.2012r. do

Prin. J. K.

J.R. K.M.

- 31.03.2013r. – koszt 1 godziny to 13,52 zł - odpłatne w wysokości 15% całego kosztu usługi. Ustalono, że w 2012 roku z tytułu ww. decyzji na konto OPS wpłynęło łącznie 356,93 zł – zgodnie z postanowieniami.
- Decyzja Nr UO-813/4/12 z dnia 30.03.2012r. na przyznanie usług opiekuńczych w wymiarze 4 godzin dziennie w dni robocze, w okresie od 01.04.2012r. do 30.09.2012r. – koszt 1 godziny 13,52 zł - odpłatne w wysokości 25% całego kosztu usługi. Ustalono, że w 2012 roku z tytułu ww. decyzji na konto OPS wpłynęło łącznie 1.690,00 zł – zgodnie z postanowieniami.
 - Decyzja Nr UO-813/12/11 z dnia 26.09.2011r. na przyznanie usług opiekuńczych w wymiarze 4 godzin dziennie w dni robocze, w okresie od 01.10.2011r. do 31.03.2012r. – koszt 1 godziny w 2012r. 13,52 zł - odpłatne w wysokości 20% całego kosztu usługi. Ustalono, że w 2012 roku z tytułu ww. decyzji na konto OPS wpłynęło łącznie 902,06zł -- zgodnie z postanowieniami.
 - Decyzja Nr UO-813/7/12 z dnia 31.08.2012r. na przyznanie usług opiekuńczych w wymiarze 2,5 godzin dziennie w dni robocze, w okresie od 01.09.2012r. do 31.03.2012r. – koszt 1 godziny w 2012r. 13,52 zł – odpłatne za miesiąc wrzesień w wysokości 15% całego kosztu usługi, od miesiąca października – 10%. Ustalono, że w 2012 roku z tytułu ww. decyzji na konto OPS wpłynęło łącznie 239,89 zł – zgodnie z postanowieniami.
 - Decyzja Nr UO-813/8/12 z dnia 01.10.2012r. na przyznanie usług opiekuńczych w wymiarze 1,5 godzin dziennie we wtorki i czwartki oprócz świąt, w okresie od 01.10.2012r. do 31.03.2013r. – koszt 1 godziny 13,52 zł - odpłatne w wysokości 30% całego kosztu usługi. Ustalono, że w 2012 roku z tytułu ww. decyzji na konto OPS wpłynęło łącznie 103,43 zł – zgodnie z postanowieniami

Wpływy z odsetek - § 0920.

Dochody OPS w przedmiotowym paragrafie wyniosły w roku 2012 kwotę 0,40 zł, która stanowiła odsetki od nieterminowej wpłaty opłaty za usługi opiekuńcze.

Wszystkie powyżej wymienione dochody OPS, zostały przekazane na rachunek bankowy Gminy Nowa Karczma.



3.2. Wydatki bieżące

3.2.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Wynagrodzenia osobowe pracowników OPS wypłacone w 2012 roku wyniosły łącznie 307.367,24 zł, z czego:

- w rozdz. 85212 §401 wydatkowano kwotę 65.051,50 zł,
- w rozdz. 85219 §401 wydatkowano kwotę 242.315,74 zł,

co stanowiło 7,67% ogółu poniesionych przez OPS w Nowej Karczmie wydatków w 2012 roku.

Ustalono, że na dzień 31.12.2012r. w jednostce zatrudnionych było 8 pracowników.

W badanym okresie obowiązywał Regulamin Wynagradzania Pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie, wprowadzony zarządzeniem Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 29 czerwca 2009r., który wszedł w życie z dniem 01.07.2009r. W regulaminie określono m.in.:

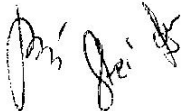
- system wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia oraz wymagania kwalifikacyjne (Załącznik Nr 1 do Regulaminu),
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego oraz dodatku dla pracowników socjalnych w środowisku (przeprowadzających rodzinne wywiady środowiskowe poza siedzibą jednostki),
- warunki i sposób przyznawania nagród uznaniowych,
- sposób i termin wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

Ponadto Wójt Gminy Nowa Karczma Zarządzeniem Nr 18/2009 z dnia 29.06.2009r. określił maksymalną stawkę wynagrodzenia zasadniczego, maksymalną stawkę dodatku funkcyjnego oraz maksymalną kwotę wynagrodzenia miesięcznego dla kierownika OPS.

Kontrolą objęto prawidłowość wynagrodzenia kierownika oraz wszystkich pracowników. W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszerogowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę, pracowników OSP.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z pracownikami zawierano umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,



- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach OPS oraz nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- dodatek za wieloletnią pracę był przyznawany prawidłowo, w aktach osobowych znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy pracowników,
- dodatek funkcyjny i specjalny był przyznawany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi OPS.

Kontroli poddano wszystkie (12) listy płac za 2012r. W wyniku kontroli ustalono, że:

- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac były zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (podpisane przez p. Mirosławę Piotrowską - Główny księgowy OPS),
- listy płac zatwierdzał do wypłaty Główny Księgowy oraz Kierownik OPS.

Nagrody jubileuszowe

W roku 2012 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 1 nagrodę jubileuszową, w wysokości 3.807,00 zł brutto. W wyniku kontroli stwierdzono, że w aktach osobowych pracownika znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej. Nagrodę jubileuszową wypłacono terminowo w prawidłowo określonej wysokości.

3.2.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2011r, a wypłacone pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie w 2012 roku, wyniosło łącznie 19.636,92 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone wszystkim pracownikom OPS. Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę, pomniejszaną:

- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),

- o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi.

Wpłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2011 dokonano w dniu 20.01.2012 roku, na podstawie listy płac nr 13/2012 z dnia 03.01.2012r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.3. Nagrody.

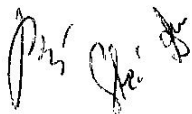
W Regulaminie Wynagradzania Pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie, wprowadzonym Zarządzeniem Kierownika OPS Nr 2/OPS/2009r. z dnia 29.06.2009r., w § 10 „Nagroda uznaniowa” określono, że dla pracowników zatrudnionych w OPS tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia oraz otrzymanych na ten cel funduszy zewnętrznych, fundusz nagród w wysokości 10% planowanych środków na wynagrodzenia. Fundusz nagród przeznaczony jest na nagrody uznaniowe i pozostaje do dyspozycji Kierownika OPS i Wójta Gminy, w stosunku do Kierownika OPS. Nagrody uznaniowe w ramach posiadanych na ten cel środków finansowych mogą być przyznawane pracownikom w terminach następujących świąt i okoliczności: dzień Pracownika Samorządowego, dzień Pracownika Socjalnego, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, za zwiększony wkład pracy związany z dodatkowymi obowiązkami służbowymi. Wysokość nagrody uznaniowej ustalana jest w oparciu o:

- ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej,
- stopień złożoności i trudności wykonywania zadań,
- dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych okresem obowiązków pracownika,
- wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika,
- działania usprawniające na stanowisku pracy.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2012 roku Kierownik OPS przyznał wszystkim pracownikom nagrody z okazji dnia Pracownika Pomocy Społecznej w łącznej wysokości 16.320,00 zł. Kierownikowi OPS nagrodę z okazji dnia Pracownika Pomocy Społecznej przyznał Wójt Gminy Nowa Karczma.

Kwota wypłaconych nagród w 2012 roku wyniosła łącznie 19.420,00 zł brutto, co stanowiło 5,84% zaplanowanych środków na wynagrodzenia.

Nagrody wypłacono w dniu 21.12.2012r., na podstawie listy płac nr 1/N/2012.



3.2.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

Kontroli poddano wydatki poniesione przez OPS w Nowej Karczmie w 2012r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

Wydatki na podróże krajowe

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym OPS w Nowej Karczmie „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” za okres od początku roku do 31.12.2012r., stanowiły następujące kwoty:

- w rozdz. 85212 w § 4410 – 26 zł, tj. 100% zaplanowanych na ten cel środków,
- w rozdz. 85219 w § 4410 – 5.277,83 zł, tj. 91% zaplanowanych na ten cel środków,

W OPS prowadzony jest „Rejestr delegacji służbowych”, w którym w 2012 roku, odnotowano polecenia wyjazdu służbowego od nr 1 do 26.

Kontroli poddano wszystkie polecenia wyjazdu służbowego:

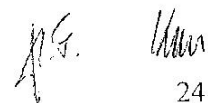
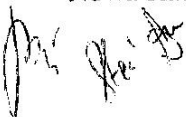
- wyjazdów służbowych realizowanych na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez pracodawcę, w których określano termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży,
- należności z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

W 2012 roku wystawiono następujące numery polecenia wyjazdu służbowego: **1/2012** z 13.01.2012r., **2/2012** z 16.01.2012r., **3/2012** z 20.01.2012r., **4/OPS/2012** z 24.01.2012r., **5/OPS/2012** z 24.01.2012r., **6/OPS/2012** z 16.02.2012r., **7/OPS/2012** z 24.01.2012r., **8/OPS/2012** z 05.03.2012r., **9/OPS/2012** z 17.04.2012r., **10/OPS/2012** z 20.04.2012r., **11/OPS/2012** z 08.05.2012r., **12/OPS/2012** z 21.08.2012r., **13/OPS/2012** z 24.08.2012r., **14/OPS/2012** z 10.09.2012r., **15/OPS/2012** z 18.09.2012r., **16(24)/OPS/2012** z 24.09.2012r., **17/OPS** z 15.10.2012r., **18/OPS** z 19.10.2012r., **19/OPS/2012** z 21.11.2012r., **20/OPS/2012** z 21.11.2012r., **21/OPS/2012** z 23.11.2012r., **22/OPS/2012** z 21.11.2012r., **23/OPS/2012** z 13.09.2012r., **24/OPS/2012** z 07.12.2012r., **25/OPS/2012** z 10.12.2012r., **26/OPS/2012** z 11.12.2012r., wystawione przez Kierownika OSP oraz **70/201** z dnia 11.07.2012r., **114** z 05.11.2012 i **135** z 06.12.2012r., wystawione przez Wójta Gminy Nowa Karczma - łącznie 29 poleceń wyjazdu służbowego, które poddano kontroli.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Kierownika OPS – w przypadku podróży służbowych Kierownika OPS, jednorazowe polecenia wyjazdu wystawiane były przez Wójta Gminy

Nowa Karczma,



- w poleceniach wyjazdu podane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji, za wyjątkiem poleceń wyjazdu służbowego nr 1/2012, 5/OPS/2012, 8/OPS/2012, 22/OPS/2012, 15/OPS/2012 (na kwotę 44,50 zł) w których nie wskazano środka transportu,
- rozliczenie kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika OPS oraz Głównego Księgowego.

Ponadto ustalono, że w 2012 roku 3 pracowników posiadało podpisane umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto poniżej wymienione 3 umowy i oświadczenia składane przez pracowników:

	Małgorzata Borzestowska	Anna Cieplińska	Danuta Jaworska
Data zawarcia umowy	30.09.2011r.	30.09.2011r.	16.04.2012r.
Okres	na czas nieokreślony	na czas nieokreślony	na czas nieokreślony
Pojemność Silnika	998 cm ³	1488cm ³	1968cm ³
Limit km	200	200	200
Stawka za kilometr	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł
Styczeń data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	25.01.2012*/ 144,37 zł (19 dni) 27.01.2012r.	25.01.2012*/ 167,16 zł (22 dni) 27.01.2012r.	Nie dotyczy
Luty data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	24.02.2012*/ 159,56 zł (21 dni) 28.02.2012r.	23.02.2012*/ 159,56 zł (21 dni) 28.02.2012r.	Nie dotyczy
Marzec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	21.03.2012*/ 113,96 zł (15 dni) 27.03.2012r.	23.03.2012*/ 159,56 zł (21dni) 27.03.2012r.	Nie dotyczy
Kwiecień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	23.04.2012/ 159,56 zł (21 dni) 27.04.2012r.	23.04.2012*/ 151,96 zł (20 dni) 27.04.2012r.	23.04.2012*/ 98,76 zł (13 dni) 27.04.2012r.
Maj data złożenia oświadczenia/	25.05.2012*/ 151,96 zł (20 dni)	25.05.2012*/ 151,96 zł (20 dni)	24.05.2012*/ 167,16 zł (22 dni)

Pr. Ję. B.

J.S. Min

kwota (za ile dni)/data wypłacenia	28.05.2012r.	28.05.2012r.	28.05.2012r.
Czerwiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	25.06.2012*/ 144,37 zł (19 dni) 28.06.2012r.	25.06.2012*/ 151,96 zł (20 dni) 28.06.2012r.	25.06.2012*/ 151,96 zł (20 dni) 28.06.2012r.
Lipiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	23.07.2012*/ 167,16 zł (22 dni) 27.07.2012r.	23.07.2012*/ 91,18 zł (12 dni) 27.07.2012r.	23.07.2012*/ 167,16 zł (22 dni) 27.07.2012r.
Sierpień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	27.08.2012*/ 83,58 zł (11 dni) 29.08.2012r.	27.08.2012*/ 159,56 zł (21 dni) 29.08.2012r.	27.08.2012*/ 91,18 zł (12 dni) 29.08.2012r.
Wrzesień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	24.09.2012*/ 167,16 zł (22 dni) 27.09.2012r.	24.09.2012*/ 136,77 zł (18 dni) 27.09.2012r.	25.09.2012*/ 144,37 zł (19 dni) 27.09.2012r.
Październik data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	25.10.2012/ 144,37 zł (19 dni) 29.10.2012r.	brak daty/ 167,16 zł (22 dni) 29.10.2012r.	25.10.2012*/ 159,56 zł (21 dni) 29.10.2012r.
Listopad data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	27.11.2012*/ 144,37 zł (19 dni) 29.11.2012r.	28.11.2012*/ 151,96 zł (20 dni) 29.11.2012r.	27.11.2012*/ 139,77 zł (18 dni) 29.11.2012r.
Grudzień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/data wypłacenia	20.12.2012*/ 159,56 zł (21 dni) 27.12.2012r.	14.12.2012*/ 98,78 zł (13 dni) 27.12.2012r.	20.12.2012*/ 167,16 zł (22 dni) 27.12.2012r.

*data wypisania oświadczenia przez pracownika

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na wszystkich oświadczeniach brak daty wpływu do OPS,
- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu pojazdu do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywało ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwota ryczałtu zostawała proporcjonalnie obniżana, za wyjątkiem ryczałtu za miesiąc kwiecień 2012r. wypłaconego pani Danucie Jaworskiej, w wysokości 98,76 zł jako ¹³/₂₂ ryczałtu miesięcznego. Umowa na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych została zawarta od dnia 16.04.2012r. Zatem wysokość ryczałtu za miesiąc kwiecień

Pani Danucie Jaworskiej

J.P. Waw 26

powinna wynieść ¹²/22 ryczału miesięcznego tj. 91,18 zł. Wyplacony ryczałt został zawyżony o 7,58 zł.

- w pozostałych wypadkach wypłacana kwota miesięcznego ryczału była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu,
- od kwot miesięcznego ryczału odprowadzano podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wypłaty dokonano na podstawie list wypłat nr: 1/R/2012 z dnia 23.01.2012r., 2/R/2012 z dnia 24.02.2012r., 3/R/2012 z dnia 26.03.2012r., 4/R/2012 z dnia 23.04.2012r., 5/R/2012 z dnia 25.05.2012r., 6/R/2012 z dnia 25.06.2012r., 7/R/2012 z dnia 23.07.2012r., 8/R/2012 z dnia 28.08.2012r., 9/R/2012 z dnia 25.09.2012r., 10/R/2012 z dnia 25.10.2012r., 11/R/2012 z dnia 23.11.2012r., 21/R/2012 z dnia 21.12.2012r.

Wydatki na podróże poza granicami kraju

W 2012 roku nie wystąpiły wydatki związane z podróżami pracowników poza granicami kraju.

3.2.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycjami).

Kontrolą objęto rok 2012.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Kontroli poddano wybrane wydatki zawarte w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Ustawa PZP	Opis dokumentu pod względem			Dekretacja dokumentu	
								formalnym	Merytorycznym	rachunkowym		zaplata
Rozdział 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”												
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT nr 2528/ST/12	17.04.2012	178,00	Zakup tonerów do drukarki do biura świadczeń rodzinnych	01/ZF4 16.04.2012	+	nie podlega	+	+	+	20.04.2012	401/201 201/130
2.	Fa VAT nr 2164131428 na łączną kwotę 814,84 zł*	18.05.2012	178,18	Zakup art. biurowych do biura świadczeń rodzinnych	01/ZF5 18.05.2012	+	nie podlega	+	+	+	25.05.2012	401/201 201/130
3.	Fa VAT nr 271/12/FVS	05.09.2012	707,43	Zakup druków do biura świadczeń rodzinnych	01/ZF9 03.09.2012	+	nie podlega	+	+	+	14.09.2012	401/201 201/130
4.	Fa VAT nr 0680/12/12/FVS	14.12.2012	565,00	Opłata licencyjna na 2013r. za używanie program Nemezis – fundusz alimentacyjny	01/ZF12 2.1.12.2012	-	nie podlega	+	+	+	27.12.2012	401/201 201/130
Rozdział 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”												
- § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT nr FV-6040/EGH06/PR/SF A/PŁK/12/11 na łączną kwotę 337,25 zł	21.12.2011	188,75	Zakup usług pocztowych – świadczenia rodzinne	01/ZF1 02.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	20.01.2012	402/201 201/130
2.	Fa VAT nr 1528/2012 na łączną kwotę 54,75 zł	03.04.2012	12,30	Koszty wysyłki zakupionych druków – świadczenia rodzinne	01/ZF4 03.04.2012	+	nie podlega	+	+	+	13.04.2012	402/201 201/130
Rozdział 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT nr 14/01/2012/SNL	24.01.2012	109,00	Zakup książek Rady Ministrów w spr. procedury „Niebieskiej Kart” komentarz	01/ZF1 18.01.2012	+	nie podlega	+	+	+	27.01.2012	401/201 201/130
2.	Fa VAT nr 2164131428 na łączną kwotę 814,84 zł*	18.05.2012	636,66	Zakup art. biurowych do biura OPS	01/ZF5 18.05.2012	+	nie podlega	+	+	+	25.05.2012	401/201 201/130
3.	Fa VAT nr 0222/12/FVS	25.07.2012	61,00	Zakup druków do obsługi świadczeniobiorców	01/ZF7 06.07.2012	+	nie podlega	+	+	+	31.07.2012	401/201 201/130

Przypis

A.R. MM

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem Faktury VAT nr 0680/12/12/FVS z dnia 14.12.2012r. na kwotę 565,00 zł wystawioną tytułem opłaty licencyjnej programu Nemezis (rozdz. 85212 §4210 poz. 2 tabeli).

Zakup licencji na oprogramowanie klasyfikuje się w § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”, natomiast aktualizację oprogramowania w § 430 „Zakup usług pozostałych”.

- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały objęte kontrolą pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków,
- płatności za faktury/rachunki dokonywane były terminowo,
- stosowano przepisy ustawy o zamówieniach publicznych.

W przypadku faktury VAT nr 2164131428 z dnia 25.07.2012r. na kwotę 814,84 zł stwierdzono brak drugostronnego opisu wydatku (rozdz. 85219 §4210 poz. 2 tabeli oraz rozdz. 85212 §4210 poz. 2 tabeli).

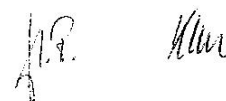
3.2.6. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

W badanym okresie (2012r.) jednostka nie przeprowadzała postępowań w sprawie zamówień publicznych. Zakupu towarów i usług dokonywano w ramach art. 4 pkt.8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z tym, że wartości zamówień nie przekraczały 14.000 euro.

3.2.7. Naliczanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

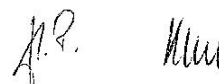
Ustalono, że ZFŚS Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie prowadzony jest przez Urząd Gminy Nowa Karczma.

W dniu 02.10.2006r. Kierownik OPS w Nowej Karczmie zawarł z Wójtem Gminy Nowa Karczma zawarł „Umowę o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej”. Zgodnie umową Urząd Gminy jest organizatorem i koordynatorem wspólnej działalności socjalnej. Działalność socjalna prowadzona będzie na podstawie regulaminu obowiązującego w Urzędzie Gminy oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa. Środki pochodzące z odpisów, OPS zobowiązany jest do przekazania na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych UG, w nieprzekraczalnych terminach tj. do 31 maja w wysokości 75% naliczonych środków oraz do 30 września – pozostałą część.



W trakcie kontroli ustalono, że:

- przeciętna liczba zatrudnionych pracowników w 2012 roku w OPS w Nowej Karczmie w przeliczeniu na pełen etat wynosiła **7.75** etatu (wg stanu na dzień 01.01.2012r. oraz na dzień 31.12.2012r.),
- wysokość odpisu na jednego zatrudnionego w 2012r, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wynosiła 1.093,93 zł, tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej za II półrocze roku 2010r. które stanowiło 2.917,14 zł. Zgodnie z art.5a ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w 2012 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.
- coroczny odpis OPS na ZFŚS w 2012 roku wyniósł 8.477,96 zł (7.75 etatu x 1.093,93 zł),
- w ramach zawartej umowy OPS przesłał na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Gminy Nowa Karczma tytułem łącznie kwotę 8.477,96 zł, z czego:
 - 30 maja 2012r. – 6.358,48 zł (75% odpisu),
 - 27 września 2012r. – 2.119,48 zł.



IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka składnikami majątku.

4.1.1. Środki trwałe.

W badanej jednostce ewidencję środków trwałych prowadzi się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe – konto 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe: o wartości od 500,00 zł do 3.500,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, oraz o wartości do 500,00 zł ujmuje się pozabilansowo w ewidencji ilościowej.

Ewidencja analityczna do konta 011 „Środki trwałe” prowadzona jest ręcznie w formie kart inwentarzowych środków trwałych podstawowych. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 oraz jej powiązanie z kontem syntetycznym nie zostały określone w zasadach (polityce) rachunkowości przyjętych Zarządzeniem nr 4/OPS/2010 Kierownik OPS z dnia 27.12.2010r.

W 2012r. konto 011 „Środki trwałe” wykazywało wartość ewidencyjną środków trwałych na dzień 01.01.2012r. (BO) oraz na dzień 31.12.2012r. saldo Wn w kwocie 29.375,19 zł, co było zgodne z zestawieniem sald kont pomocniczych sporządzonym na dzień 31.12.2012r. dla konta 011. Wydruk „zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych do konta 011” za 2012 rok, nie pozwala na ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z dnia 23 grudnia 2010r., Nr 242, poz. 1622).

Ewidencja analityczna do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzona jest ręcznie w księdze inwentarzowej założonej w dniu 01.04.1996r. oznaczonej nazwą: „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (konto 013)”.

Ewidencja pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 500,00 zł prowadzona jest ilościowo, ręcznie w księdze inwentarzowej założonej w dniu 01.04.1996r. oznaczonej nazwą „ewidencja pozabilansowa (ilościowa)”.

4.1.1.1. Zmiany wartości środków trwałych.

Podstawowe środki trwałe – konto 011

Wartość środków trwałych w ciągu 2012 roku nie uległy zmianie

Pozostałe środki trwałe – konto 013

Według stanu na dzień 1 stycznia 2012 roku w Ośrodku Pomocy Społecznej znajdowały się pozostałe środki trwałe o wartości ewidencyjnej 38.097,49 zł.

Wartość ta w trakcie roku uległa zwiększeniu o kwotę 9.660,03 zł w wyniku zakupu nowych środków trwałych.

Handwritten signature

Handwritten signature

Wartość pozostałych środków trwałych w ciągu 2012 roku uległa zmniejszeniu o kwotę 2.000,00 zł na skutek ich przekazania.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowiła kwotę 45.757,52zł.

Kontrolą objęto

1. zmniejszenie wartości konta 013 z tytułu przekazania środków trwałych:

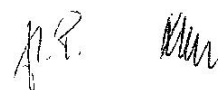
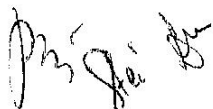
Podstawę wyksięgowania stanowiły dwa dowody PT - „Protokoły przekazania - przejęcia środka trwałego”:

- z dnia 05.01.2012r. (dowodu PT nie oznaczono numerem) na kwotę 1.580,00zł,
- z dnia 05.01.2012r. (dowodu PT nie oznaczono numerem) na kwotę 420,00 zł.

Protokoły przekazania PT podpisali Kierownik OPS Pani Bogusława Klaman oraz główny księgowy jednostki przejmującej.

2. zwiększenia wartości konta 013 z tytułu przyjęcia środków trwałych:

- Fa VAT nr FS/60/11/2012 z dnia 30.11.2012r. (nr dowodu ZF11/41) na kwotę 811,80 zł z tytułu zakupu szafy na akta, zaksięgowano na koncie 013 w dniu 30.11.2012r.,
 - FV nr FV/100/2012 z dnia 20.12.2012r. (nr identyfikacyjny ZF 12/57) na kwotę ogółem 4.097,13zł z tytułu zakupu mebli do biura OPS, z tego na koncie 013 zaksięgowano kwotę 4.072,53 zł w dniu 31.12.2012r.,
 - FV nr 2/12/2012 z dnia 06.12.2012r. (nr dowodu ZF12/13) na kwotę 870,00 zł z tytułu zakupu urządzenia wielofunkcyjnego, ujęto na koncie 013 w dniu 31.12.2012r.,
 - FV nr 1/12/2012 z dnia 06.12.2012r. (nr dowodu ZF12/12) na kwotę 3.180,00 zł z tytułu zakupu zestawu komputerowego, zaksięgowano na koncie 013 w dniu 31.12.2012r.
- Zgodnie z pkt 2 *Zasad (polityki) rachunkowości* wprowadzonych Zarządzeniem nr 4/OPS/2010 Kierownika OPS z dnia 27 grudnia 2010r. zestawy komputerowe o wartości do 3.500,00zł powinny zostać ujęte na koncie 011 i jednorazowo amortyzowane. Z wyjaśnienia złożonego przez Kierownika oraz Główną Księgową OPS wynika, że cyt.: „w *Polityce rachunkowości dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie obowiązującej od dnia 1 stycznia 2011* wystąpił błąd pisarski. W dokumencie zapisano zdanie następującej treści : „Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości do 500 zł, które ujmuje się pozabilansowo w ewidencji ilościowej, a od 500 zł do 3500 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 Pozostałe środki trwałe w używaniu, z wyjątkiem zestawów komputerowych (o wartości do 3500 zł), które ujmowane są na koncie 011 i jednorazowo amortyzowane.”



– Przywołane zdanie powinno brzmieć: „Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości do 500 zł, które ujmuje się pozabilansowo w ewidencji ilościowej, a od 500 zł do 3500 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 Pozostałe środki trwałe w używaniu, z wyjątkiem zestawów komputerowych (o wartości do 3500 zł), które ujmowane są w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 i jednorazowo amortyzowane” Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1 do protokołu z kontroli,

– dowód PK nr 235 z dnia 31.12.2012r. na kwotę 725.70 zł ujawnienie środka trwałego w trakcie inwentaryzacji – szafka do serwera, ujęto na koncie 013 w dniu 31.12.2012r.

4.1.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Na koncie 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Taki sposób naliczenia amortyzacji określił Kierownik jednostki, w obowiązującym w okresie kontrolowanym, zarządzeniu nr 4/OPS/2010 z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania stawek amortyzacyjnych wszystkich środków trwałych. Umorzenie tych środków zostało prawidłowo naliczone na kartach inwentarzowych środków trwałych, na których zawarta jest odrębna tabela pn. zmiany wartości środka trwałego i jego umorzeń.

Wartość umorzenia wszystkich środków trwałych została ujęta na kontach syntetycznych, w ostatnim dniu grudnia 2012 roku na podstawie dowodu PK nr 232 z dnia 31 grudnia 2012r.

4.1.1.3. Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Kontroli poddano oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi wszystkich środków trwałych, których „karty środków trwałych” przedstawiono kontrolującym.

Ustalono, że wszystkie środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych wprowadzoną w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. 2010 nr 191 poz. 1280).

Kontrolujący ustalili, że w Ośrodku Pomocy Społecznej nie przypisano pracownikom odpowiedzialność za mienie.

4.1.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.1.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie na koncie syntetycznym 020 *Wartości niematerialne i prawne*. Ewidencję szczegółową do ww. konta syntetycznego stanowi ręcznie prowadzona pojedyncza karta inwentarzowa oznaczona nazwą jednostki, nazwą przedmiotów, ich ceną, datą przychodowania/rozchodowania, symbolem i nr dowodu stanowiącego podstawę ewidencji, ilością i wartością poszczególnych składników mienia.

4.1.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

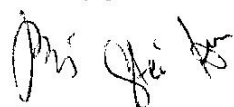
Na dzień 1 stycznia 2012r. stan wartości niematerialnych i prawnych stanowił kwotę 8.306,04 zł. W ciągu roku wartość ta nie uległa zmianie.

4.1.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

W przyjętych zarządzeniem nr 4/OPS/2010 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie zasadach (polityce) rachunkowości ustalono, że wartości materialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji wg stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki. Kontrolującym nie przedstawiono odrębnego zarządzenia ustalającego stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500,00 zł. Z ustnych wyjaśnień głównego księgowego wynika, że od 01.01.2010r. tj. od momentu przekazania prowadzenia księgowości z Urzędu Gminy do OPS nie wystąpiły przypadki zakupu wartości niematerialnych i prawnych o wartości wyższej niż 3.500,00 zł, co jest zgodne z analityką do konta 020.

Pozostałe wartości niematerialne i prawne, o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem zespołu 4.

Kontrolujący ustalili, że wszystkie wartości niematerialne i prawne wykazane na koncie 020 zostały przed rokiem 2012r. zamortyzowane w całości.



4.1.3. Materiały.

W Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie nie prowadzi się ewidencji materiałów. W zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr4/OPS/2010 Kierownika OPS z dnia 27 grudnia 2010r. ustalono, że nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, wydanych bezpośrednio do użycia materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do naprawy sprzętu – materiały te są odnoszone koszty bezpośrednio po zakupie.

4.2. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2012.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Ośrodku Pomocy Społecznej w okresie kontrolowanym określone zostały w:

- *Instrukcji zasad i trybu przeprowadzania inwentaryzacji w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie* stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzeniu nr 5/OPS/2010 Kierownika OPS z dnia 27 grudnia 2010r.
- pkt 1.4 *Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych* Zasad (polityki rachunkowości) przyjętych Zarządzeniem nr 4/OPS/2010 Kierownika OPS z dnia 27 grudnia 2010r.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono inwentaryzację w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie na podstawie Zarządzenia nr 1/OPS/2012 Kierownika OPS z dnia 3 grudnia 2012r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie.

W zarządzeniu Kierownik określił, że inwentaryzację należy przeprowadzić w okresie od 27 do 28 grudnia 2012r. i rozliczyć na dzień 31 grudnia 2012r.

W zarządzeniu tym powołano dwuosobową Komisję Inwentaryzacyjną, która jednocześnie była zespołem spisowym.

W dniu 21.12.2012r. odbyło się przeszkolenie Komisji Inwentaryzacyjnej, co potwierdzono protokołem z dnia 21.12.2012r. Komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację na podstawie imiennych upoważnień udzielonych w dniu 21.12.2012r. przez Kierownika OPS. Kierownik OPS Pani Bogusława Klaman w dniu 28.12.2012r. złożyła oświadczenie wstępne (przed rozpoczęciem spisu) oraz oświadczenie końcowe (po dokonaniu spisu z natury).

Spis z natury przeprowadzono w dniu 28.12.2012r., spisu dokonano na 8 arkuszach spisu z natury objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.



Arkusze spisowe zawierały informację m.in. o miejscu i czasie przeprowadzenia spisu, składzie zespołu spisowego wraz z podpisami jego członków.

Na podstawie ustnych wyjaśnień Głównej Księgowej Pani Mirosławy Piotrowskiej ustalono, że w wyniku inwentaryzacji stwierdzono różnicę pomiędzy ilością mienia objętego spisem z natury i jego wartością księgową w kwocie 725,70 zł tj. ujawniono szafkę na serwer, która nie była ujęta w księgach (arkusz spisu z natury nr 1 poz. 18).

Kontrolującym nie przedstawiono, w dostarczonej dokumentacji inwentaryzacyjnej, następujących dokumentów potwierdzających: dokonanie przez Głównego Księgowego ustalenia różnic inwentaryzacyjnych oraz wyjaśnienie przez Komisję Inwentaryzacyjną, w formie pisemnej, przyczyn powstania różnic a także opracowania wniosków w zakresie sposobu ich rozliczenia.

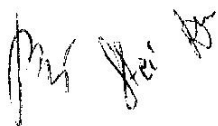
Zgodnie z *Instrukcją zasad i trybu przeprowadzania inwentaryzacji w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie* wprowadzonej Zarządzeniem nr 5/OPS/2010 Kierownika OPS w Nowej Karczmie z dnia 27 grudnia 2010r. w §5 pkt 2 zapisano cyt: „Komisja inwentaryzacyjna powołana przez Kierownika jednostki dokonuje spisu z natury składników majątkowych oraz kontroluje prawidłowość spisu, ustala przyczyny powstania różnic inwentaryzacyjnych”, a w pkt 4 zapisano cyt.: „Główna księgową odpowiada przed Kierownikiem za kontrolę ogółu czynności inwentaryzacyjnych oraz za terminowe i prawidłowe ustalenie wartości ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych”.

Ujawniony w wyniku inwentaryzacji środek trwały został zaksięgowany na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” na podstawie dowodu PK nr 235 z dnia 31.12.2012r. na kwotę 725,70 zł. Wyżej wymieniony dowód został zatwierdzony przez Główną księgową Panią Mirosławę Piotrowską.

W dniu 31.12.2012r. szafka na serwer o wartości 725,70 zł została przychodowana w księdze inwentarzowej „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” (str. 16 poz. 21).

Ponadto, kontrolującym przedstawiono zestawienie aktywów i pasywów pn. Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie INWENTARYZACJA 31.12.2012r.” (brak daty sporządzenia, wygenerowane w programie WORD) podpisane przez Kierownika OSP Panią Bogusławę Klaman oraz Główną księgową Panią Mirosławę Piotrowską. W zestawieniu wykazano wartość pozostałych środków trwałych jaka wynika z ksiąg rachunkowych po zaksięgowaniu ujawnionego w spisie z natury środka trwałego.

Kopie dokumentacji inwentaryzacyjnej, dowodu PK nr 235 z dnia 31.12.2012r. oraz rocznej kartoteki ksiąg pomocniczych do konta 013 za okres od 01-12.2012r. stanowią załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.



V. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

5.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Na dzień 31.12.2012r. kontrolowana jednostka sporządziła poniżej wymienione jednostkowe sprawozdania budżetowe:

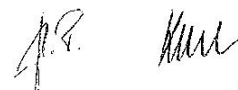
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-277Z z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Na podstawie czynności kontrolnych, obejmujących sprawozdania budżetowe za rok 2012, stwierdzono że:

- sporządzono wymagane sprawozdania jednostkowe przez OPS;
- kierownik jednostki organizacyjnej przekazał zarządowi sprawozdania jednostkowe w terminach umożliwiającym terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych;
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. na dzień 31.12.2012r. wykazano prawidłowo;
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. na dzień 31.12.2012r. wykazano prawidłowo;
- sprawozdania zostały podpisane przez Kierownika OPS oraz Głównego Księgowego.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Załącznik Nr 1 – Wyjaśnienie Kierownika OPS i Głównej Księgowej.
- Załącznik Nr 2 – Dokumentacja inwentaryzacyjna.



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 28 czerwca 2013 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Karczmie 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 7.

Inspektorzy RIO

Przedstawiciele OPS

.. *Zaklina Duchala* ..

Zaklina Duchala

..... *Kierownik*

Kierownik

.. *Malgorzata Stec* ..

Malgorzata Stec

..... *M. Piotrowska*

Główny Księgowy

.. *Bielińska Barbara* ..

Barbara Bielińska