



## **SPRAWOZDANIE**

### **z zadania zapewnającego Nr 4/2020**

#### **I. TEMAT I CEL ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO**

Temat zadania zapewnającego – wydatki w ramach programu przeciwdziałania alkoholizmowi.

Cel zadania zapewnającego – dokonanie oceny realizacji wydatków w ramach programu przeciwdziałania alkoholizmowi.

#### **II. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO**

Zakres podmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnie.

Zakres przedmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto wydatki realizowane w ramach programu przeciwdziałania alkoholizmowi za rok obrotowy 2019.

#### **III. DATA ROZPOCZĘCIA ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO**

Data rozpoczęcia zadania zapewnającego – 29.09.2020 roku.



#### IV. USTALENIA I OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW PRZYJĘTYCH W PROGRAMIE

Czynności w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lipnie powierzono Pani Annie Dudek pracującej na stanowisku pracownika socjalnego w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lipnie.

Podstawowym dokumentem regulującym zasady działania w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych jest Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2019 podjęty Uchwałą Nr III/15/2018 Rady Gminy Lipno z dnia 17 grudnia 2018 roku w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2019 rok.

Na podstawie planu finansowego na 2019 rok i ewidencji księgowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku, stwierdzono, że w 2019 roku wydatki dotyczące przeciwdziałaniu alkoholizmowi zaplanowano w wysokości 108.000,00 zł, wykonano w wysokości 107.960,54 zł, co stanowi 99,96% planu. Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	§	Rodzaj wydatku	Plan	Wykonanie
1	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	500,00	470,11
2	4120	Składki na Fundusz Pracy	75,00	66,89
3	4170	Wynagrodzenie bezosobowe	64880,00	64879,99
4	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12595,00	12594,99
5	4300	Zakup usług pozostałych	29870,00	29868,56
6	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	80,00	80,00
Razem			108000,00	107960,54



Powyższe dane zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 roku i są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce.

Badaniu poddano wydatki w następujących paragrafach:

§4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – środki w kwocie 64.879,99 zł zostały wykorzystane na wynagrodzenia dla osób:

- prowadzących zajęcia sportowe judo – 10.400,00 zł,
- prowadzących zajęcia sportowe (warcaby) w szkołach i przedszkolu – 7.840,00 zł,
- organizujących ferie zimowe – 7.110,00 zł,
- prowadzących punkt konsultacyjno – informatyczny dla osób z problemem alkoholowym oraz członków ich rodzin – 10.409,99 zł,
- prowadzących obsługę telefoniczną w ramach GGKRPA – 6.000,00 zł,
- prowadzących program profilaktyczny „Spójrz inaczej” – 1.400,00 zł,
- uczestniczących w posiedzeniach GKRPA – 6.480,00 zł,
- prowadzących zajęcia dzieci w świetlicach wiejskich w okresie wakacyjnym – 15.240,00 zł.

Badaniem szczegółowym objęto dowody księgowe na wydatki realizowane w formie umowy zlecenia za prowadzenie zajęć w świetlicach w okresie wakacyjnym, i tak:

Lp	Nr i data umowy zlecenia, inicjały zleceniobiorcy	Okres na jaki została zawarta umowa	Przedmiot umowy	Kwota do wypłaty	Data rachunku	Liczba zrealizowanych godzin
1	Umowa zlecenia Nr 1141.PA.18.2019 z dnia 26.06.2019 r. PR	26.06.2019 31.08.2019	Koordinacja zajęć organizowanych w świetlicach wiejskich (108 h)	3120,00 1200,00	31.07.2019 20.08.2019	78 30



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

2	Umowa zlecenia Nr 1141.PA.19.2019 z dnia 27.06.2019 r. BK	01.07.2019 31.08.2019	Prowadzenie zajęć dla dzieci w wieku od 7 do 15 lat w okresie wakacyjnym (78 h)	1960,00 770,00	01.08.2019 16.08.2019	56 22
3	Umowa zlecenie Nr 1141.PA.20.2019 z dnia 27.06.2019 r. AM	01.07.2019 31.08.2019	Prowadzenie zajęć dla dzieci w wieku od 7 do 15 lat w okresie wakacyjnym (78 h)	1960,00 770,00	31.07.2019 20.08.2019	56 22
4	Umowa zlecenie Nr 1141.PA.21.2019 z dnia 27.06.2019 r. EK	01.07.2019 31.08.2019	Prowadzenie zajęć dla dzieci w wieku od 7 do 15 lat w okresie wakacyjnym (78 h)	1960,00 770,00	31.07.2019 14.08.2019	56 22
5	Umowa zlecenie Nr 1141.PA.22.2019 z dnia 27.06.2019 r. KU	01.07.2019 31.08.2019	Prowadzenie zajęć dla dzieci w wieku od 7 do 15 lat w okresie wakacyjnym (78 h)	1960,00 770,00	31.07.2019 20.08.2019	56 22

W trakcie badania ustalono, że powyższe dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Starszego Księgowego, pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika GOPS.

§4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – środki w kwocie 12.594,99 zł, zostały wykorzystane na:

- zakup artykułów spożywczych i przemysłowych podczas organizacji ferii zimowych – 1.093,05 zł,
- zakup artykułów spożywczych i przemysłowych podczas zajęć w świetlicach wiejskich w okresie wakacyjnym – 6.834,68 zł,



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

- zakup materiałów profilaktycznych – 350,00 zł,
- zakup sprzętu – 2.582,65 zł,
- zakup artykułów papierniczych i biurowych – 1.734,61 zł.

Badaniem szczegółowym dokumentów księgowych na wydatki dotyczące zakupu materiałów i wyposażenia objęto próbę z 2019 roku, i tak:

Lp.	Nr i data faktury, Nr dowodu księgowego	Określenie wydatku	Kwota
1	F-ra VAT Nr 675/06/2019 z dnia 28.06.2019 r. 128	Artykuły papiernicze i przemysłowe na potrzeby zajęć	1110,24
2	F-ra VAT Nr 1627/2019 z dnia 28.06.2019 r. 128	Artykuły przemysłowe na potrzeby zajęć	833,31
3	F-ra VAT Nr 232/SOK/2019 z dnia 04.07.2019 r. 134	Artykuły na potrzeby zajęć	600,00
4	F-ra VAT Nr 286/SOK/2019 z dnia 23.07.2019 r. 142	Artykuły na organizację zajęć na świetlicach wiejskich	600,00
5	F-ra Nr 6/2019 z dnia 09.08.2019 r. 157	Artykuły spożywcze	1365,94
6	F-ra Nr 221/10/2019 z dnia 04.11.2019 r. 223	Materiały profilaktyczne	350,00



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

7	F-ra VAT Nr 87/12/2019 z dnia 07.12.2019 r. 242	Zakup pomocy do zajęć w świetlicach	498,00
8	F-ra VAT Nr 136/M/2019 z dnia 02.12.2019 r. 242	Zakup pomocy do zajęć w świetlicach	1035,00
9	F-ra Nr 59/2019 z dnia 10.12.2019 r. 242	Zakup gier do świetlic	571,95
10	F-ra VAT Nr FV/869/PL/1912 z dnia 06.12.2019 r. 244	Zakup materiałów do świetlic	477,70
Razem			7442,14

W trakcie badania ustalono, że powyższe dowody księgowe:

1. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Starszego Księgowego, pod względem formalno-rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika GOPS,
2. zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja).

§4300 „Zakup usług pozostałych” – środki w kwocie 29.868,56 zł, zostały wykorzystane na:

- badanie i wydanie opinii lekarskiej – 797,00 zł,
- prowizje bankowe – 91,15 zł,
- wykonanie plakatów i ulotek – 959,40 zł,
- organizację ferii zimowych – 1.752,01 zł,
- wynajem kabin TOI TOI – 393,00 zł,
- organizację zajęć wakacyjnych – 20.910,00 zł,
- szkolenie komisji – 2.500,00 zł,



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

- szkolenie pedagogów – 2.450,00 zł,
- usługę kurierską – 16,00 zł.

Badaniem szczegółowym dokumentów księgowych na wydatki dotyczące zakupu usług pozostałych objęto próbę z 2019 roku, i tak:

Lp.	Nr i data faktury, Nr dowodu księgowego	Określenie wydatku	Kwota
1	F-ra 11/01/2019 z dnia 17.01.2019 r. 15	Usługa gastronomiczna dla dzieci biorących udział w feriach zimowych	552,00
2	F-ra VAT Nr 27/I/2019 z dnia 30.01.2019 r. 24	Usługa transportowa	900,01
3	F-ra VAT Nr 1489/2019 z dnia 14.06.2019 r. 117	Plakaty i ulotki	959,40
4	F-ra VAT Nr FVS/16433/POZ/2019 z dnia 17.07.2019 r. 146	Wynajem kabin TOI TOI na zajęcia wakacyjne w świetlicach	393,00
5	F-ra Nr FV 31/2019 z dnia 13.08.2019 r. 162	Transport uczestników wakacji gminnych do kina	2500,00
6	F-ra Nr 29/2019 z dnia 14.08.2019 r. 162	Usługa transportowa	450,00
7	F-ra Nr 46/08/2019 z dnia 14.08.2019 r. 162	Bilety wstępu	4360,00



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

8	F-ra Nr 302/VIII/2019 z dnia 20.08.2019 r. 163	Usługa transportowa	500,00
9	F-ra VAT Nr FN/26/08/2019 z dnia 21.08.2019 r. 181	Kolonie profilaktyczne Darłowo	12650,00
10	F-ra Nr F/223/10/19 z dnia 19.10.2019 r. 208	Szkolenie dla Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	2500,00
Razem			25764,41

W trakcie badania ustalono, że powyższe dowody księgowe:

1. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Starszego Księgowego, pod względem formalno-rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika GOPS,
2. zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja).

Na podstawie przeprowadzonej analizy ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach księgowych źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi Gminy.

Wydatki zostały poniesione na realizację zadań ujętych w Programie.

Oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym dokonano przy zastosowaniu kryterium legalności i kryterium rzetelności.

Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym przy zastosowaniu ww. kryteriów oceny nie stwierdzono.





## V. ZALECENIA

Z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym przy zastosowaniu do oceny kryterium legalności i kryterium rzetelności, zaleceń nie wydano.

## VI. ODNIESIENIE SIĘ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO DO ZGŁOSZONYCH ZASTRZEŻEŃ

W związku z uzgodnieniem przez audytora wewnętrznego z audytowanym w dniu 28.10.2020 roku wstępnych wyników audytu wewnętrznego – protokół z narady zamykającej zadanie zapewniające Nr 4/2020, ww. zastrzeżeń nie zgłoszono.

## VII. OGÓLNA OCENA ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI OBJĘTYM ZADANIEM ZAPEWNIAJĄCYM

Realizacja wydatków w ramach programu przeciwdziałania alkoholizmowi funkcjonuje prawidłowo tj. w zgodności z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi oraz przepisami prawa. Wobec powyższego stwierdzić należy, że:

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych opracowano zgodnie z obowiązującymi zasadami,
- realizacji wydatków dokonywano zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

## VIII. DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA

Data sporządzenia sprawozdania – 30.10.2020 roku.



---

OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

---

**IX. IMIĘ I NAZWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO REALIZUJĄCEGO  
ZADANIE ORAZ JEGO PODPIS**

Audytor wewnętrzny – Barbara Pierzchlewicz

Audytor wewnętrzny

*Barbara Pierzchlewicz*

.....  
Pieczeńć i podpis