

P R O T O K Ó Ł

kontroli problemowej i kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pyrzycach

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Cysek z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 11/2009 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 7 lipca 2009 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 13 lipca do 10 sierpnia 2009 roku z przerwą od 16 do 31 lipca 2009 roku z powodu urlopu wypoczynkowego.

Przedmiot kontroli: kontrola problemowa 5% wydatków w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2009 roku oraz kontrola sprawdzająca realizację zaleceń pokontrolnych z 2008 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

I Ustalenia ogólnooorganizacyjne

II Kontrola 5% wydatków 2009 roku zgodnie z przepisami art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)

III Realizacja zaleceń pokontrolnych z 2008 roku

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Ośrodek Pomocy Społecznej został utworzony na podstawie uchwały Nr XI/73/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Pyrzycach z 27 kwietnia 1990r. w sprawie powołania Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach.

Statut Ośrodka Pomocy Społecznej ustalony na podstawie uchwały Nr XXIV/106/04 Rady Miejskiej z dnia 27 maja 2004 roku został zmieniony na mocy uchwały Nr XXXI/260/08 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 września 2008 roku oraz uchwały Nr XXXIII/273 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2008 roku.

Regulamin organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach określający zasady wewnętrznej organizacji oraz strukturę organizacyjną i zakres działania komórek organizacyjnych wchodzących w jego skład stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 8/09 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach z dnia 1 czerwca 2009 roku.

Stanowisko Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 1 maja 2009 roku zajmuje Pani

Marzena Rosiak – na podstawie zarządzenia Nr 700/09 z dnia 6 maja 2009 roku.

W okresie wcześniejszym Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach była Pani Irena Nawrocka – powołana na stanowisko na podstawie uchwały Nr 75/99 Zarządu Miejskiego z dnia 15 września 1999 roku oraz uchwały Nr 182/2000 Zarządu Miejskiego z dnia 28 września 2000 roku.

Stanowisko Główniej księgowej zajmuje od dnia 1 lipca 2004 roku Pani Anna Machałek.

Pani Marzena Rosiak posiada pełnomocnictwo z dnia 30 kwietnia 2009 roku obejmujące:

- składanie oświadczeń woli w imieniu Gminy Pyrzyce w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- zaciąganie zobowiązań w imieniu Gminy Pyrzyce w ramach planu finansowego,
- reprezentowanie Gminy Pyrzyce przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych.

II Kontrola 5% wydatków 2009 roku zgodnie z przepisami art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)

Procedury związane z przeprowadzeniem wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków wynikają m.in. z „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” wprowadzonej w życie na podstawie zarządzenia Nr 9/2009 kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach z dnia 1 czerwca 2009 roku oraz z Instrukcji wprowadzonej w życie na podstawie zarządzenia Nr 3/2008 kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach z dnia 3 maja 2008 roku obowiązującej do dnia 31 maja 2009 roku.

Zgodnie z Komunikatem Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, zadania związane z kontrolą finansową w Ośrodku Pomocy Społecznej dotyczyły bieżącej działalności jednostki, tj. stanowiły część codziennych zadań wykonywanych przez pracowników na różnych szczeblach organizacyjnych.

Kontroli poddano losowo wybrane wydatki poniesione w czerwcu 2009 roku na podstawie wyciągów bankowych od numeru 98/2009 do numeru 114/2009.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 maja 2009 roku plan wydatków Ośrodka Pomocy Społecznej na 2009 rok wynosił 9 711 725 zł i kształtował się następująco:

Rozdział 85212 – 5 138 000 zł

§ 3020 – 270 zł	§ 4270 – 200 zł
§ 3110 – 4 945 536 zł	§ 4280 – 208 zł
§ 4010 – 97 173 zł	§ 4300 – 9 600 zł
§ 4040 – 7 002 zł	§ 4370 – 1 800 zł
§ 4110 – 45 187 zł	§ 4400 – 13 680 zł
§ 4120 – 2 553 zł	§ 4410 – 61 zł
	§ 4430 – 150 zł
	§ 4440 – 4 424 zł
§ 4210 – 5 356 zł	§ 4740 – 500 zł
§ 4260 – 2 400 zł	§ 4750 – 1 900 zł

Rozdział 85213 – 62 000 zł

§ 4130 – 62 000 zł

Rozdział 85214 – 1 545 872 zł

§ 3110 – 1 507 000 zł	§ 4300 – 26 122 zł
§ 4170 – 9 600 zł	§ 4430 – 150 zł
§ 4210 – 3 000 zł	

Rozdział 85215 – 697 000 zł

§ 3110 – 697 000 zł

Rozdział 85219 – 1 681 853 zł

§ 3020 – 3 583 zł	§ 4280 – 1 248 zł
§ 4010 – 877 374 zł	§ 4300 – 35 084 zł
§ 4040 – 62 867 zł	§ 4330 – 332 928 zł
§ 4110 – 151 885 zł	§ 4350 – 2 280 zł
§ 4120 – 23 657 zł	§ 4360 – 9 600 zł
§ 4170 – 35 400 zł	§ 4370 – 7 800 zł
§ 4210 – 12 500 zł	§ 4400 – 50 772 zł
§ 4260 – 15 000 zł	§ 4410 – 5 000 zł
§ 4270 – 2 000 zł	§ 4430 – 1 500 zł

§ 4440 – 27 485 zł

§ 4580 – 30 zł

§ 4700 – 7 500 zł

§ 4740 – 2 500 zł

§ 4750 – 13 860 zł

Rozdział 85228 – 55 000 zł

§ 3020 – 392 zł

§ 4010 – 22 406 zł

§ 4040 – 2 242 zł

§ 4110 – 3 877 zł

§ 4120 – 604 zł

§ 4170 – 12 000 zł

§ 4210 – 3 284 zł

§ 4280 – 52 zł

§ 4300 – 4 000 zł

§ 4410 – 1 544 zł

§ 4440 – 1 106 zł

§ 4750 – 3 493 zł

Rozdział 85295 – 532 000 zł

§ 3110 – 532 000 zł

Zmiany planu w okresie od 1 do 30 czerwca:

- zarządzenie Nr 760/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 czerwca 2009 roku – przesunięcia między paragrafami,
- uchwała Nr XLIV/409/09 Rady Miejskiej z dnia 25 czerwca 2009 roku – zmniejszenie w rozdziale 85214 § 3110 i zwiększenie w rozdziale 85395 § 3110 o 11 287 zł,
- zarządzenie Nr 764/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 czerwca 2009 roku – przesunięcia między paragrafami.

Aktualny plan wydatków na dzień kontroli tj. 10.08.2009 roku wynosi 9 711 725 zł, z czego 5% stanowi kwotę 485 586,25 zł.

Przebieg kontroli bieżącej (funkcjonalnej) dotyczącej wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki sprawdzono na przykładzie operacji księgowych o łącznej wartości 765 374,42 zł zamieszczonych na następnych stronach protokołu w Tabeli Nr 1.

Na podstawie danych Tabeli Nr 1 oraz planu finansowego stwierdzono, że:

- Na podstawie wydatków zamieszczonych w Tabeli Nr 1 związanych z podróżami służbowymi (Delegacje od Nr 16 do Nr19 i od Nr 21 do Nr 29) stwierdzono, że:
 - podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego,

Tabela Nr 1

**Wykaz losowo wybranych skontrolowanych operacji
płatnych przelewem**

Dokument księgowy	Przeznaczenie	Kontrola formach.	Kontrola meryt.	Zatwierdzenie	Dekretacja wg klasyfikacji budżetowej	Kwota	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
WB Nr 98/2009 z 01.06.2009r. 11 812,61 zł	Szkolenie	Tak	Tak	Tak	85219§4700	290,00 zł	
	Usługa transportowa	Tak	Tak	Tak	85214§4300	300,00 zł	
	Umowa zlecenie	Tak	Tak	Tak	85214§4300-600,00 zł 85219§4300-500,00 zł	1 100,00 zł	
	Usługa transportowa	Tak	Tak	Tak	85214§4300	387,35 zł	
	Refaktura kosztów UM	Tak	Tak	Tak	85219§4350-50,00 zł 85219§4370-737,10 zł 85219§4260-2 547,22 zł 85219§4300-144,53 zł 85219§4400-4 322,22 zł 85212§4260-748,25 zł 85212§4300-36,49 zł 85212§4400-1 148,45 zł	9 735,26 zł	woda i ścieki łącznie w §4300
WB Nr 99/2009 z 02.06.2009r. 4 096,49 zł	Umowa zlecenie	Tak	Tak	Tak	85219§4170	488,90 zł	
	Zasiłek okresowy	Tak	Tak	Tak	85214§3110	285,87 zł	
	Umowa zlecenie – usł. opiekuńcze	Tak	Tak	Tak	85228§4170	1 284,00 zł	
	Zasiłki i pomoc w naturze	Tak	Tak	Tak	85214§3110	603,81 zł	
	Pobyt w DPS	Tak	Tak	Tak	85219§4330	1 433,91 zł	
WB Nr 100/2009 z 03.06.2009r. 25 881,96 zł	Pobyt w DPS	Tak	Tak	Tak	85219§4330	21 856,73 zł	
	Opłata za dożywianie	Tak	Tak	Tak	85295§3110	266,00 zł	
	Zasiłek stały, celowy, okresowy	Tak	Tak	Tak	85214§3110	823,62 zł	
	Umowa zlecenie – usł. opiekuńcze	Tak	Tak	Tak	85219§4170	427,27 zł	
	Umowy zlecenia	Tak	Tak	Tak	85219§4170	2 498,87 zł	Nowa Szansa-brak paragrafów z czwartą cyfrą 8 i 9
	Opłata pocztowa	Tak	Tak	Tak	85219§4300	9,47 zł	
WB Nr 101/2009 z 04.06.2009r. 43 887,82 zł	ZUS za V	Tak	Tak	Tak	85212§4110-2 593,76 zł 85213§4130-4 470,33 zł 85219§4010-18 152,42 zł 85219§4170-1 709,83 zł	43 843,99 zł	część wydatków - Nowa Szansa - brak paragrafów z czwartą cyfrą 8 i 9

					85219§4110-14 600,25 zł 85214§4170-126,00 zł 85228§4170-38,25 zł 85219§4120-2 153,15 zł		
	Zasitek celowy-leki	Tak	Tak	Tak	85214§3110	43,83 zł	
WB Nr 102/2009 z 05.06.2009r.	Za wyżywienie – dzieci	Tak	Tak	Tak	85295§3110	6 727,70 zł	
10 281,65 zł	Za wyżywienie – DPS	Tak	Tak	Tak	85295§3110	2 532,95 zł	
	Usługi pocztowe	Tak	Tak	Tak	85212§4300	921,00 zł	
	Za wyżywienie	Tak	Tak	Tak	85295§3110	100,00 zł	
WB Nr 103/2009 z 08.06.2009r.	Zaliczka-dorobienie kluczy	Tak	Tak	Tak	85219§4210	50,00 zł	Termin rozliczenie do 30.06.2009r. Faktury spr. pod wzgl. meryt. przez osob. pobierającą zaliczkę
8 248,60 zł	Zasitek celowy	Tak	Tak	Tak	85214§3110	74,02 zł	
	Zasiłki okresowe	Tak	Tak	Tak	85214§3110	3 295,74 zł	
	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	Tak	Tak	Tak	85295§3110	1 520,00 zł	
	Zasitek stały	Tak	Tak	Tak	85214§3110	684,30 zł	
	Zasiłki celowe	Tak	Tak	Tak	85214§3110	670,34 zł	
	Zasiłki celowe	Tak	Tak	Tak	85214§3110	592,71 zł	
	Zasiłki celowe	Tak	Tak	Tak	85214§3110	1 200,80 zł	
	Zasiłki celowe	Tak	Tak	Tak	85214§3110	160,69 zł	
WB Nr 104/2009 z 09.06.2009r.	Szkolenie pracowników	Tak	Tak	Tak	85212§4700	840 zł	
55 055,98 zł	Wywóz nieczystości	Tak	Tak	Tak	85219§4300	61,42 zł	
	Specjalny zasitek celowy	Tak	Tak	Tak	85214§3110	164,31 zł	
	Dożywianie	Tak	Tak	Tak	85295§3110	3 049,20 zł	
	Delegacja Nr 24/09	Tak	Tak	Tak	85212§4410	14,00 zł	Delegacja – PKS, rozliczenie – Paanbus
	Delegacje Nr 17-19/09	Tak	Tak	Tak	85219§4410	93,60 zł	
	Delegacja Nr 25/09	Tak	Tak	Tak	85212§4410	83,58 zł	
	Delegacja Nr 16/09	Tak	Tak	Tak	85219§4410	49,00 zł	Według biletów powinno być – 52 zł (w dniu 12.08.2009r. sporządzono PK celem wypłaty zaniżonej kwoty kosztów podróży służbowej)
	Delegacja Nr 21-22/09	Tak	Tak	Tak	85219§4410	167,16 zł	
	Dodatki mieszkaniowe	Tak	Tak	Tak	85215§3110	50 521,76 zł	
	Usługi pocztowe	Tak	Tak	Tak	85214§4300	11,95 zł	Błędny rozdział – koszt dotyczył wypłaty dodatku mieszkaniowego
WB Nr 105/2009 z 10.06.2009r.	Ubezpieczenie	Tak	Tak	Tak	85219§4430	98,00 zł	
1 973,70 zł	Usługa bankowa	Tak	Tak	Tak	85212§4300	3,00 zł	
	Nestle Waters – barek	Tak	Tak	Tak	85219§4300	146,40 zł	
	Dodatki mieszkaniowe	Tak	Tak	Tak	85215§3110	389,85 zł	

	Wysłanie powiadomienia	Tak	Tak	Tak	85212§4300	27,45 zł	
	Zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze	Tak	Tak	Tak	85212§3110	1 309,00 zł	
WB Nr 106/2009 z 12.06.2009r.	Zasiłek okresowy	Tak	Tak	Tak	85214§3110	168,00 zł	
	Art.chemiczne i spożywcze na paczki	Tak	Tak	Tak	85214§3110	2 000 zł	
2 598,83 zł	Art.przemysłowe	Tak	Tak	Tak	85219§4210	72,08 zł	
	Umowa zlecenie – usł. Opiekuńcze	Tak	Tak	Tak	85228§4170	358,75 zł	
WB Nr 107/2009 z 16.06.2009r.	Usługa bankowa	Tak	Tak	Tak	85212§4300	3,00 zł	
69 924,12 zł	Zasiłki rodzinne i świadczenia opiekuńcze-karty przełączone	Tak	Tak	Tak	85212§3110	32 102,00 zł	
	Zasiłki rodzinne i świadczenia opiekuńcze-karty przełączone	Tak	Tak	Tak	85212§3110	1 224,00 zł	
	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego-karty przełączone	Tak	Tak	Tak	85212§3110	9 790,00 zł	
	Zasiłki stałe, celowe, okresowe-karty przełączone	Tak	Tak	Tak	85214§3110	18 785,12 zł	
	Zasiłki celowe-program wieloletni-karty przełączone	Tak	Tak	Tak	85295§3110	6 540 zł	
	Przedłużenie gwarancji programów	Tak	Tak	Tak	85219§4750	439,20 zł	
	Delegacja Nr 26-27	Tak	Tak	Tak	85219§4410	36,80 zł	Brak biletów – oświadczenia
	Program susza/huragan	Tak	Tak	Tak	85214§3110	1 000,00 zł	
	Udział w kosztach ubezpieczenia	Tak	Tak	Tak	85219§4430	4,00 zł	
WB Nr 108/2009 z 17.06.2009r.	Usługa gastronomiczna	Tak	Tak	Tak	85295§3110	472,00 zł	
2 753,00 zł	Zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze	Tak	Tak	Tak	85212§3110	717,00 zł	
	Zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze	Tak	Tak	Tak	85212§3110	400,00 zł	
	Zasiłek okresowy	Tak	Tak	Tak	85214§3110	845,00 zł	
	Obiady	Tak	Tak	Tak	85295§3110	299,00 zł	
	Koszty bankowe	Tak	Tak	Tak	85214§4300	20,00 zł	
WB Nr 109/2009 z 18.06.2009r.	Usługa transportowa	Tak	Tak	Tak	85214§4300	309,88 zł	
11 593,00 zł	Dożywianie	Tak	Tak	Tak	85295§3110	756,00 zł	
	PIT-4 za V	Tak	Tak	Tak	85214§4170 – 94,00 zł 85219§4010 – 5 531,00 zł 85219§4170 – 475,00 zł 85228§4170 – 244,00 zł	6 344,00 zł	część wydatków - Nowa Szansa-brak paragrafów z czwartą cyfrą 8 i 9
	Zamek do drzwi	Tak	Tak	Tak	85219§4210	49,50 zł	
	Obiady	Tak	Tak	Tak	85295§3110	130,00 zł	
	Energia elektryczna	Tak	Tak	Tak	85219§4260	215,19 zł	
	Telefon – TP	Tak	Tak	Tak	85219§4370	218,38 zł	Wydatki na Internet powinny być ujęte w §4350

	Telefon komórkowy	Tak	Tak	Tak	85219§4360	1090,09 zł	
	Artykuły przemysłowe	Tak	Tak	Tak	85219§4210	125,80 zł	
	Wydanie karty	Tak	Tak	Tak	85212§4300	15,00 zł	
	Zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze	Tak	Tak	Tak	85212§3110	1 896,00 zł	
	Zasiłek stały, ubezpieczenie i zasiłek celowy	Tak	Tak	Tak	85213§4130 – 29,16 zł 85214§3110 – 414,00 zł	443,16 zł	
WB Nr 111/2009 z 22.06.2009r.	Dożywianie	Tak	Tak	Tak	85295§3110	103,95 zł	
69 098,20 zł	Zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze	Tak	Tak	Tak	85212§3110	32 666,90 zł	
	Zasiłki stałe, celowe, okresowe, program susza/huragan	Tak	Tak	Tak	85214§3110	17 606,10 zł	
	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	Tak	Tak	Tak	85295§3110	5 520,00 zł	
	Delegacja Nr 28/2009	Tak	Tak	Tak	85219§4410	83,58 zł	
	Delegacja Nr 29/2009	Tak	Tak	Tak	85219§4410	26,30 zł	brak: słownie Delegacja – PKS, rozliczenie - bus
	Usługa transportowa	Tak	Tak	Tak	85214§4300	500,00 zł	
	Szkolenie	Tak	Tak	Tak	85219§4700	700,00 zł	
	Opłata za pobyt w DPS	Tak	Tak	Tak	85219§4330	9 491,37 zł	
	Dofinansowanie kolonii	Tak	Brak	Tak	85214§3110	2 400,00 zł	
WB Nr 113/2009 z 24.06.2009r.	Wynagrodzenia i potrącenia od wynagrodzeń	Tak	Tak	Tak	85219§4010 – 57 007zł 85219§4580 – 9,37 zł 85219§4110 – 397,15 zł Naliczenie PIT-4: 85219§4010 – 5 309,00 zł Naliczenie ZUS: 85219§4010 – 16 985,78zł 85219§4110 – 12 385,83zł 85219§4120 – 1 928,40 zł Potrącenia za telefon: 85219§4010 – 276,60 zł	94 299,13 zł	Zapłata podatku – 17.07.2009r. Zapłata ZUS – 02.07.2009r.
57 413,52 zł							
WB Nr 114/2009 z 25.06.2009r.	Zasiłki celowe, okresowe, stałe	Tak	Tak	Tak	85214§3110	61 455,73 zł	
	Program wieloletni	Tak	Tak	Tak	85295§3110	14 881,00 zł	
353 869,33 zł	Zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze, świadczenie z funduszu alimentacyjnego	Tak	Tak	Tak	85212§3110	277 532,60 zł	
Razem						765 374,42 zł	

Źródło: Dowody księgowe Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach.

- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych w terminie i w miejscu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego,
 - w rozliczeniu Delegacji Nr 21-22 i 24-25 nie zamieszczono daty podróży służbowej i godzin jej trwania, co uniemożliwia ustalenie należnej diety (diety nie wypłacono),
 - pomimo, że część wyjazdów służbowych odbywała się samochodami prywatnymi (polecenie wyjazdu Nr 17-19 i 25) nie stwierdzono, aby pracownicy składali do pracodawcy wnioski, o których mowa w przepisach § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikom zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn.zm.),
 - w przypadkach podróży służbowych odbywanych samochodem prywatnym o pojemności powyżej 900 cm³ stosowano stawkę 0,8358 zł za 1 kilometr przebiegu pojazdu – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
 - ryczałt na pokrycie kosztów komunikacji miejscowej wypłacono w wysokości faktycznie udokumentowanych wydatków,
 - celem rozliczenia kosztu przejazdu autobusami – do delegacji załączano bilety lub złożono oświadczenia,
 - w 1 przypadku ceny biletów są niezgodne z kwotami rozliczonymi w poleceniu wyjazdu służbowego – delegacja Nr 16 – według biletów – 52 zł, według rozliczenia - 49 zł (dnia 12.08.2009r. sporządzono odpowiednie PK)
 - w 1 przypadku – delegacja Nr 24 do Szczecina - stwierdzono brak ryczałtu, o którym mowa w przepisach § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikom zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn.zm.),
- W 3 przypadkach nie wypłacono diety wynikającej z przepisów § 4 powyższego rozporządzenia (polecenie wyjazdu Nr 17-19 – w godzinach od 7.00 dnia 03.06.2009r. do 15.00 dnia 05.06.2009r.) – według ustnego wyjaśnienia Pani Danuty Bartczak – na szkoleniach zapewniono bezpłatne wyżywienie.

- na podstawie danych Tabeli Nr 1 stwierdzono, że dnia 08.06.2009r. została udzielona zaliczka w kwocie 50 zł z przeznaczeniem na dorobienie kluczy (termin rozliczenia – do 30.06.2009r.)

Powyższa zaliczka została:

- rozliczona terminowo,
- wykorzystana w kwocie 10 zł niezgodnie z przeznaczeniem tj. na zakup żarówek

Poza ww. zaliczką w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku została ponadto udzielona:

- w dniu 13.02.2009r. zaliczka w kwocie 120 zł na zakup skrzynki na klucze oraz 30 zł na zakup książki pocztowej (termin rozliczenia – do 28.02.2009r.).

Zaliczka powyższa została rozliczona terminowo, lecz częściowo wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem tj. 100 zł – skrzynka, 2 zł – brelok, 48 zł – dorobienie kluczy

- w dniu 01.04.2009r. zaliczka w kwocie 400 zł na zakup artykułów spożywczych oraz 100 zł na zakup książki pocztowej (termin rozliczenia – do 30.04.2009r.).

Zaliczka powyższa została rozliczona terminowo, lecz częściowo wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem tj. 196,56 zł – artykuły spożywcze, 58 zł – książki pocztowe, 106,37 zł – dorobienie kluczy, brelok, nakładka, pieczętka, 32,77 zł – wpłata pracownika, 106,30 zł – artykuły do komputera

Na podstawie danych ewidencji księgowej stwierdzono, że podstawą rozliczenia zaliczki były sukcesywnie przedkładane przez pracownika faktury (a nie np. ich zestawienie – zgodnie z zapisami obowiązującej Instrukcji).

Na przedstawionych fakturach stwierdzono przypadki braku adnotacji, że dana faktura została zapłacona z zaliczki a faktycznie tak było lub na fakturach stosowano zapis, że wydatek został sfinansowany przez pracownika pomimo, że został zapłacony z otrzymanej zaliczki.

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach został upoważniony do udzielania zaliczek stałych i jednorazowych na pokrycie drobnych wydatków bieżących i kosztów podróży służbowych na podstawie w § 16 uchwały Nr XXXVII/312/09 Rady Miejskiej z dnia 12 stycznia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na 2009 rok.

Poza udzielonymi zaliczkami stwierdzono, że pracownik dokonywał drobnych wydatków na rzecz Ośrodka Pomocy Społecznej (poz. S090004, W090081, W090085, W090095) zakładając w imieniu jednostki środki własne.

Powyższy sposób dokonywania wydatków powoduje, że zobowiązania są zaciągane bez uprzednio udokumentowanej zgody osób odpowiedzialnych za zaciąganie zobowiązań oraz dokonywanie kontroli.

- Dnia 18 czerwca 2009 roku zapłacono rachunek z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej w kwocie 1 090,09 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że pracownicy Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach posiadali do swojej dyspozycji telefony komórkowe tj.:

- 7 telefonów – abonament 24,40 zł brutto
- 8 telefonów – abonament 48,80 zł brutto
- 3 telefony – abonament 85,40 zł brutto

Razem – 817,40 zł

Kwotą przekraczającą abonament obciążano poszczególnych pracowników za ich zgodą.

- Zobowiązania finansowe były zaciągane i wydatkowane w granicach obowiązującego planu finansowego z wyjątkiem:
 - Rozdział 85212 § 4260 – dnia 01.06.2009r. wydatkowano kwotę 748,25 zł pomimo że wydatki na ten cel zaplanowano w kwocie 2 400 zł i do końca maja zostały wykonane w kwocie 2 400 zł. Plan finansowy zwiększono o 2 400 zł na podstawie zarządzenia Burmistrza Pyrzyc z dnia 25.06.2009r.
 - Rozdział 85212 § 4410 – dnia 09.06.2009r. wydatkowano kwotę 97,58 zł pomimo że wydatki na ten cel zaplanowano w kwocie 61 zł i zwiększono o 37 zł na podstawie zarządzenia Burmistrza Pyrzyc z dnia 25.06.2009r.
 - Rozdział 85212 § 4260 – dnia 09.06.2009r. wydatkowano kwotę 840,00 zł pomimo że wydatki na ten cel zostały wprowadzone do planu finansowego na podstawie zarządzenia Burmistrza Pyrzyc z dnia 25.06.2009r.
 - Rozdział 85219 § 4170 – od 01.06. do dnia 18.06.2009r. wydatkowano kwotę 5 599,87 zł pomimo że wydatki na ten cel zaplanowano w kwocie 35 400 zł i do końca maja zostały wykonane w kwocie 31 903,26 zł. Przekroczenie – 2 103,13 zł. Plan finansowy zwiększono o 8 024 zł na podstawie zarządzenia Burmistrza Pyrzyc z dnia 30.06.2009r.

- Rozdział 85219 § 4580 – dnia 24.06.2009r. wydatkowano kwotę 9,37 zł pomimo że wydatki na ten cel zaplanowano w kwocie 30 zł i do końca maja zostały wykonane w kwocie 29,71 zł. Plan finansowy zwiększono o 150 zł na podstawie zarządzenia Burmistrza Pyrzyc z dnia 25.06.2009r.

– Dokumenty źródłowe zawierały:

- adnotację o kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenie do wypłaty,
- wskazanie sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych tj. dekretację wg symboliki kont oraz klasyfikacji budżetowej.

W toku kontroli stwierdzono, że wydatki związane z realizacją projektu „Nowa Szansa” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki były klasyfikowane (w związku z założeniem środków własnych) w paragrafach z czwartą cyfrą 0.

Zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów ST1-4800-70/2006/123 z dnia 15.02.2006 roku – wydatki ponoszone przez jednostkę samorządu terytorialnego, które podlegają refundacji oznaczane są cyfrą 8 niezależnie od momentu wpływu refundowanych środków.

Niektóre wydatki (WB Nr 103) dotyczące wypłaty zasiłków np. za maj były ujmowane w kosztach czerwca zamiast w kosztach okresu sprawozdawczego, którego dotyczą, co jest niezgodne z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych – dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli danej operacji był podpis złożony na dokumentach, który oznaczał, że:
 - 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
 - 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji;
 - 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

III Realizacja zaleceń pokontrolnych z 2008 roku

Zalecenia pokontrolne z poprzedniej kontroli problemowej przekazano kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach zgodnie z pismem KN/0913/10/2008 Pyrzyce z dnia 5 września 2008 roku.

Zalecenia pokontrolne dotyczyły:

1. *ustalenia obowiązku wnoszenia opłat za dom pomocy społecznej przez matkę mieszkańca tego domu*

Dnia 26 maja 2009 roku przeprowadzono wywiad środowiskowy u matki mieszkańca domu pomocy społecznej, na podstawie którego stwierdzono, że matka nie spełnia kryteriów dotyczących wnoszenia opłat zgodnie z art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. 64, poz. 593 z późn. zm.).

2. *zaktualizowania wywiadów środowiskowych*

Na dzień niniejszej kontroli tj. 07.08.2009 roku Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach posiadał aktualne wywiady środowiskowe. W oparciu o przypadki sprawdzone w 2008 roku ustalono termin ostatniego wywiadu środowiskowego tj.:

- 1710 – 09.02.2009r.
- 1525 – 24.03.2009r.
- 619 – 02.03.2009r.
- 1523 – 14.04.2009r.
- 2145 – 12.02.2009r.
- 332 – 29.04.2009r.
- 1451 – 27.12.2008r.-zgon
- 2143 – 24.03.2009r.
- 1504 – 25.09.2008r.-zgon
- 2144 – 24.03.2009r.
- 2062 – 24.03.2009r.
- 1635 – 07.04.2009r.
- 1556 – 24.03.2009r.
- 1677-10.04.2009r.

3. *podjęcia działań celem zawarcia umowy na używanie telefonu służbowego przez kierownika jednostki*

Obecna Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach posiada umowę zawartą dnia 1 maja 2009 roku z Burmistrzem Pyrzyc na używanie telefonu służbowego.

4. *wyrównania wpłat za pobyt w domu pomocy społecznej w związku z różnicami wynikającymi ze zmian opłat*

- niedopłatę w wysokości 120,84 zł skorygowano dnia 21 października 2008 roku,
- nadpłatę w wysokości 2,52 zł skorygowano dnia 5 września 2008 roku.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Marzena Rosiak została poinformowana o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach pod poz. 10/2009.

Pyrzyce, dnia 14.08.2009r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: