

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pyrzycach

Kontrolę przeprowadziła Katarzyna Cysek Główny specjalista ds. kontroli z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 10/2008 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 11 sierpnia 2008 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 12 do 29 sierpnia 2008 roku.

Przedmiot kontroli:

- Kontrola problemowa 5% wydatków 2008 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.)
- Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń pokontrolnych z dnia 5 października 2007 roku

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólnorganizacyjne

II. Kontrola 5% wydatków 2008 roku w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków

III. Realizacja zaleceń pokontrolnych z dnia 5 października 2007 roku

I. Ustalenia ogólnorganizacyjne

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.

Aktualny Statut Ośrodka Pomocy Społecznej został ustalony na podstawie uchwały Nr XXIV/106/04 Rady Miejskiej z dnia 27 maja 2004 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 1/2004

Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach z dnia 21 maja 2004 r.

Stanowisko Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej zajmuje od dnia 1 października 1999 roku 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 Głównej księgowej zajmuje od dnia 1 lipca 2004 roku Pani Anna Machałek.

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach posiadała pełnomocnictwo z dnia 22 listopada 2002 roku do jednoosobowego kierowania jednostką w ramach zwykłego zarządu - udzielone w oparciu o przepisy art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Pełnomocnictwo powyższe nie obejmowało w szczególności:

- decyzji w sprawach związanych z realizacją inwestycji
- zbywania mienia poza jednostki organizacyjne Gminy Pyrzyce
- zaciągania zobowiązań przekraczających plan rzeczowo finansowy kierowanej jednostki na dany rok budżetowy.

II. Kontrola 5% wydatków 2008 roku w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków

Planowane na dzień 30.06.2008r. wydatki ogółem Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach wynoszą 9 406 011,00 zł, z czego 5 % stanowi kwotę 470 300,55 zł.

Kontroli celowości planowania i ponoszenia wydatków dokonano na podstawie wydatków planowanych w rozdziale 85219 § 4330 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego.

Wydatki zaplanowano w kwocie 268 800 zł. Zmianą wprowadzoną na mocy zarządzenia Nr 474/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 czerwca 2008 roku zmniejszono wydatki w tym paragrafie o 5 000 zł.

Plan po zmianach na dzień 30.06.2008r. wynosi 263 800 zł

Wykonanie na dzień ostatniego zarejestrowanego księgowania tj. 17.07.2008 roku wynosi – 152 773,94 zł.

Na podstawie analizy poszczególnych wydatków miesięcznych w okresie od I-VII oraz przewidywanych kosztów VIII-XII na poczet 14 podopiecznych stwierdzono, że wydatki planowano na realnym poziomie.

Na kwotę 152 773,94 zł składają się wydatki za okres od stycznia do lipca 2008 roku:

Lista nr 000310-2008 (W080108) – 6 840,46 zł
Lista nr 000311-2008 (W080108) – 5 528,51 zł
Lista nr 000312-2008 (W080108) – 1 408,10 zł
Lista nr 000313-2008 (W080108) – 1 765,31 zł
Faktura 74/2008 i 75/2008 (W080104) – 3 348,46 zł
Faktura 0117/2008 (W080101) – 1 433,91 zł
Faktura 55/06/08 (W080118) – 2 793,57 zł
Nota nr 57 (W080118) – 1 194,47 zł
Faktura 0082/2008 (W080084) – 1 433,91 zł
Lista nr 000244-246 i nr 249 (W080089) – 14 309,01 zł
Lista 000280 (W080092) – 1 408,10 zł
Faktura 44/05/08 (W080092) – 2 793,57 zł
Nota księgową nr 47 (W080092) – 1 234,75 zł
Faktura 34/04/08 (W080077) – 2 714,67 zł
Rachunek 36/2008 (W080072) – 1 408,10 zł
Nota księgową nr 37 (W080068) – 1 234,75 zł
Lista nr 000190-192 (W080067) – 12 946,30 zł
Faktura 0053/2008 (W080065) – 1 433,91 zł
Faktura 19/02/2008, 51/2008 i nota 3/2008 (W080057) – 2 905,22 zł
Faktura 24/03/08 (W080055) – 2 833,02 zł
Nota księgową nr 27 (W080054) – 1 234,75 zł
Rachunek 26/2008 (W080050) – 1 408,10 zł
Lista 000130-132 (W080048) – 12 767,14 zł
Faktura 0026/2008 (W080042) – 1 433,91 zł
Lista 000059-60 i 63 (W080031) – 12 642,26 zł
Nota księgową nr 17 (W080031) – 1 234,75 zł
Faktura 14/02/08 (W080031) – 2 833,02 zł
Rachunek 13/2008 (W080030) – 1 408,10 zł
Faktura 0003/2008 (W080025) – 1 433,91 zł
Faktura 04/01/04 (W 080019) – 2 833,02 zł
Nota księgową nr 7 (W080019) – 1 234,75 zł
Faktura 13/01/08 (W080019) – 1 475,71 zł
Rachunek 9/2008 (W080012) – 1 408,10 zł
Lista 000012 i 14 (W080006) – 2 556,18 zł

Lista 000015-16 (W080006) – 11 087,39 zł
 Faktura 66/07/08 (W080133) – 7 793,57 zł
 Faktura 90/2008 i 114/2008 (W080133) – 3 348,46 zł
 Lista 000374 (W080127) – 7 602,54 zł
 Lista 000371-372 (W080125) – 3 173,41 zł
 Faktura 0145/2008 (W080125) – 1 433,91 zł
 Lista 000369 (W080125) – 5 268,39 zł
 Nota księgową nr 67 (W080133) – 1 194,47 zł

Powyższe dokumenty przed dokonaniem wydatku zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Zasady kierowania, ustalania odpłatności za pobyt w domu opieki społecznej oraz obowiązek wnoszenia opłat przez gminy regulują przepisy rozdziału 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. 64, poz. 593 z późn. zm.).

Analizę celowości dokonania wszystkich wydatków związanych z odpłatnością za pobyt w domu opieki społecznej przedstawiono poniżej w formie tabelarycznej.

Tabela Nr 1

**Wydatki Gminy Pyrzyce związane z opłatami za pobyt
w domu pomocy społecznej**

Decyzja kierownika OPS	Koszt utrzymania wynikający z zarządzeń starosty	% podziła odpłatności	Wydatki Gminy Pyrzyce za okres od I-VII (na dzień kontroli)	Zwrot wydatków na podstawie umowy zawartej w trybie art. 103	Wywiad lub aktualizacja
1	2	3	4	5	6
OPS-8131/ŚW/V/0003/DPS/2006 z dnia 26.04.2006r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 01.03.2007r. i z dnia 13.03.2008r. 1710	1 764,78 zł (Dz.U. z 22.03.2007r.)	P – 589,44 G – 1 175,34 Od 01.02.08r. P – 628,89 G – 1 135,89	7 990,68 zł	Nie dotyczy	03.2008r. 04.2007r.
OPS-8131/ŚW/II/0005/DPS/2006 z dnia 13.07.2006r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 15.03.2007r., z dnia 10.03.2008r. i z dnia 05.05.2008r. 1525	1 877,57 zł (Dz. U. z 26.02.2007r.) Od 01.04.08r. – 1 963,13 zł (Dz. U. z 31.03.2008r.)	P – 322,70 G – 1 554,87 Od 01.03.08r. P - 197,82 G – 1 679,75 Od 01.04.08r. P – 197,82 G – 1 765,31	11 850,73 zł	Nie dotyczy	10.2006r. 05.2008r.
OPS-8131/ŚW/V/0002/DPS/2007 z dnia 12.02.2007r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 30.07.2007r. 619	1 744,71 zł (Dz.U. z 15.03.2007r.)	P – 310,70 G – 1 433,91	10 037,37 zł	Brak postępowania wobec matki	03.2007r. 03.2008r.
1	2	3	4	6	6

OPS-8131/ŚW/III/0003/DPS/2004 z dnia 24.05.2004r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 12.04.2007r. 1523	1 742,00 zł (Dz.U. z 06.03.2007r.)	P – 333,90 G – 1 408,10	9 856,70 zł	Nie dotyczy	02.2006r. 04.2008r.
OPS-8131/ŚW/III/0004/DPS/2004 z dnia 16.07.2004r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 06.08.2008r. 2145	1 764,78 zł (Dz. U. z 22.03.2007r.)	P – 107,10 G – 1 657,68	11 603,76 zł	Nie dotyczy	02.2007r. 07.2008r. Ponadto wywiad i próby kontaktów z rodzicami w 2004,2006,2008 roku
OPS-8131/ŚW/II/0003/DPS/2007 z dnia 02.11.2007r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 06.05.2008r. 332	1 786,51 zł (Dz.U. z 22.03.2007r.) Od 01.04.08r. – 2008,13 zł (Dz.U. z 31.03.2008r.)	P - 310,80 G - 1 475,71 Na podstawie decyzji z 13.02.08r., zmieniono decyzję od 01.11.07r. ale stosowano od II/08 P – 333,90 G – 1 452,61 Od 01.04.08r. P – 333,90 G – 1 674,23	11 077,85 zł	Nie dotyczy	10.2007r. 02.2008r. 05.2007r. – u rodziny
OPS-8131/ŚW/II/0001/DPS/2006 z dnia 18.01.2006r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 27.04.2007r. i z dnia 05.05.2008r. 1451	1 839,13 zł (Dz. U. z 16.02.2007r. i Dz. U. z 12.02.2008r.)	P – 604,38 zł G – 1 234,75 zł Od 01.03.08r. P – 644,66 zł G – 1 194,47 zł	8 562,69 zł Powinno być 8 441,85 zł	Nie dotyczy	11.2006r. 04.2008r.
OPS-8131/ŚW/V/0007DPS/2006 z dnia 26.10.2006r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 21.03.2007r. i z dnia 20.05.2008r. 2143	2 106,48 zł (Dz. U. z dnia 08.03.2007r.) Od 01.04.08r. 2 304,95 zł (Dz. U. z 07.03.2008r.)	P – 571,23 zł G – 1 535,25 zł Od 01.04.08r. P – 639,63 zł G – 1 665,31 zł	11 266,99 zł	Nie dotyczy	09.2006r. 04.2008r. 03.2007r. – u rodziny
OPS-8131/ŚW/II/0003/DPS/2005 z dnia 29.09.2005r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 19.04.2007r. i z dnia 09.05.2008r. 1504	2 106,48 zł (Dz. U. z dnia 08.03.2007r.) Od 01.04.08r. 2 304,95 zł (Dz. U. z 07.03.2008r.)	P – 448,85 zł G – 1 657,63 zł Od 01.04.08r. P – 503,60 zł G – 1 801,35 zł	12 178,29 zł	Nie dotyczy	03.2007r. 05.2008r.
OPS-8131/ŚW/V/0001/DPS/2007 z dnia 28.07.2007r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 16.04.2008r. 2144	2 106,48 zł (Dz. U. z dnia 08.03.2007r.) Od 01.04.08r. 2 304,95 zł (Dz. U. z 07.03.2008r.)	P – 472,76 zł G – 1 633,72 zł Od 01.04.08r. P – 503,22 zł G – 1 801,73 zł	12 108,08 zł	Nie dotyczy	06.2007r. 04.2008r.
OPS-8131/ŚW/V/0001/DPS/2007 z dnia 05.02.2007r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 19.03.2007r. 2062	2 106,48 zł (Dz. U. z dnia 08.03.2007r.) Od 01.04.08r. 2 304,95 zł (Dz. U. z 07.03.2008r.)	P – 701,97 zł R – 1 404,51 zł Od 01.04.08r. P – 790,70 zł R – 1 514,25 zł	10 270,50 zł	Umowa z 3 członkami rodziny, sprawa w sądzie. Ogółem wpływy w okresie do 20.08.08r. – 7 647,81 zł (łącznie z zaległościami)	05.2007r.-u pozującego 01.2007r. 04.2008r.
OPS-8131/ŚW/III/0002/DPS/2005 z dnia 29.05.2005r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 20.03.2007r. 1635	2 106,48 zł (Dz. U. z dnia 08.03.2007r.) Od 01.04.08r. 2 304,95 zł (Dz. U. z 07.03.2008r.)	P – 447,86 zł G – 1 658,62 zł Od 01.04.08r. P – 503,61 zł G – 1 801,34 zł	12 181,22 zł	Nie dotyczy	03.2007r. 04.2008r.
1	2	3	4	5	6

OPS-8131/ŚW/I/0005/DPS/2004 z dnia 06.10.2004r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 30.03.2007r. 1556	2 106,48 zł (Dz. U. z dnia 08.03.2007r.) Od 01.04.08r. 2 304,95 zł (Dz. U. z 07.03.2008r.)	P – 427,22 zł G – 1 679,26 zł Od 01.04.08r. P – 477,65 zł G – 1 827,30 zł	12 346,98 zł	Nie dotyczy	03.2007r. 04.2008r.
OPS-8131/ŚW/I/0004/DPS/2006 z dnia 24.05.2006r. zmieniona na podstawie decyzji z dnia 01.04.2008r. oraz OPS-8131/ŚW/V/0006/DPS/2006 z dnia 29.04.2008r. 1677	2 106,48 zł (Dz. U. z dnia 08.03.2007r.) Od 01.04.08r. 2 304,95 zł (Dz. U. z 07.03.2008r.)	P – 316,34 zł G – 1 790,14 zł Od 01.03.08r. P – 607,38 zł G – 1 499,10 zł Od 01.04.08r. P – 607,38 zł G – 1 697,57 zł Od 01.05.08r. P – 604,86 zł G – 1 700,09 zł	11 877,22 zł Powinno być 11 874,70 zł	W trakcie ustalania	03.2007r. 04.2008r.

P – podopieczny

G – Gmina

R - rodzina

Źródło: Decyzje, wywiady środowiskowe, dane ewidencji księgowej.

Na podstawie analizy danych powyższej Tabeli ustalono, że:

- opłaty ustalano w sposób przewidziany w przepisach art. 61 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. 64, poz. 593 z późn.zm.),
- średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca w domu opieki społecznej ustalał właściwy starosta i ogłaszał w wojewódzkim dzienniku urzędowym,
- w 1 przypadku (sprawa 619) stwierdzono, że Ośrodek Pomocy Społecznej nie podjął czynności w celu ustalenia obowiązku wnoszenia opłat przez wstępnych – zgodnie z przepisami art. 61 ust. 2 pkt 2,
- w 1 przypadku udział mieszkańca domu pomocy społecznej w opłacie za I/2008 stanowił kwotę 310,80 zamiast 333,90 (podobnie w okresie od XI do XII/2007), w związku z nabyciem z dniem 01.11.07r. prawa do zasiłku pielęgnacyjnego w kwocie 153 zł.

Zgodnie z wnioskiem pracownika socjalnego zawartym w aktualizacji wywiadu środowiskowego – w związku z tym, że klient oczekiwał na decyzję dotyczącą zasiłku pielęgnacyjnego i uzyskał ją w późniejszym terminie a pracownik socjalny DPS nie poinformował o zmianie – tutejszy ośrodek nie obciąża ww. zwrotem pobranego świadczenia za okres XI/07 – I/08.

- Aktualizacje wywiadów środowiskowych powinny być sporządzane nie rzadziej niż co 6 miesięcy zgodnie z przepisami art. 107 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. 64, poz. 593 z późn.zm.).

Poza wyżej wymienionymi wydatkami dokonano kontroli losowo wybranych wydatków na kwotę 515 982,26 zł dokonanych w czerwcu 2008 roku. Sprawdzone dokumenty zestawiono w Tabeli Nr 2.

Na podstawie danych Tabeli Nr 2 stwierdzono, że:

- 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.
- Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych – na 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 dnia 5 października 2007 roku

Zgodnie z pismem pokontrolnym z dnia 5 października 2007 roku przekazano zalecenia dotyczące dostosowania uregulowań wewnętrznych do obowiązujących przepisów a także zamieszczania na dowodach księgowych adnotacji o dokonanej kontroli, odpowiedniej dekretacji według symboliki kont i klasyfikacji budżetowej oraz klauzuli o dokonaniu zapłaty.

Na podstawie analizy dokumentów wykazanych w Tabeli Nr 2 niniejszego protokołu oraz okazanych dokumentów ustalono, że:

1. na mocy zarządzenia Nr 10 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach z dnia 2 listopada 2007 roku dokonano zmian do przyjętych zasad rachunkowości oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów m.in.:
 - ustalono, że sprawozdania sporządza się zgodnie z obowiązującymi przepisami o sprawozdawczości tzn. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku,
 - ustalono, że zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca,

- do zakładowego planu kont wprowadzono konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,

Tabela Nr 2

Wykaz losowo wybranych skontrolowanych operacji

Lp.	Poz. księg.	Dowód Księg.	Kontrola form-rach.	Kontrola meryt.	Zatwierdzenie przez kierownika jednostki i Głównego księgowego	Dekretacja wg symboliki kont	Kwota	Zapłata	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	W080121 /30-32	Faktura 765/08 z dnia 30.06.2008r. – artykuły biurowe § 4210	tak	tak	tak	tak	16,53	30.06.2008r.	z pobranej zaliczki
2	W080121 /26-29	Faktura 33/PYR/2008 z dnia 27.06.2008r. – radiomagnetofon § 4210	tak	tak	tak	tak	229,00	27.06.2008r.	z pobranej zaliczki
3	W080121 /23-25	Faktura 229/08 z dnia 30.06.2008r. – dorobienie kluczy § 4300	tak	tak	tak	tak	7,00	30.06.2008r.	z pobranej zaliczki
4	W080121 /20-22	Faktura 354/08 z dnia 30.06.2008r. – wykonanie pieczętek § 4300	tak	tak	tak	tak	84,18	30.06.2008r.	z pobranej zaliczki
5	W080121 /17-19	Faktura 7-06-08 z dnia 30.06.2008r. – usługa transportowa § 4300	tak	tak	tak	tak	250,00	30.06.2008r.	z pobranej zaliczki
6	W080121 /14-16	Faktura 11 z dnia 29.06.2008r. – zestawy obiadowe § 4210	tak	tak	tak	tak	540,00	29.06.2008r.	z pobranej zaliczki
7	W080121 /7-13	PK z dnia 30.06.2008r. – naliczenie wynagrodzenia, potrąceń i składek § 4110, 4120, 4170	tak	tak	tak na liście wypłat	tak	4 058,00	30.06.2008r. wynagrodzenie	
8	W080121 /6	Rachunek 7/2008 z dnia 23.06.2008r. – dożywianie za czerwiec § 3110	tak	tak	tak	tak	2 604,06	30.06.2008r.	
9	W080121 /5	Faktura FV/152/08 z dnia 26.06.2008r. – obiady § 3110	tak	tak	tak	tak	784,35	30.06.2008r.	
10	W080121 /4	Rachunek Nr 9/2008 (bez daty) – dożywianie § 3110	tak	tak	tak	tak	84,00	30.06.2008r.	
11	W080121 /2-3	Faktura TMC/310/08 z dnia 12.06.2008r. – zakup publikacji § 4210 – 108,00 § 4300 – 13,51	tak	tak	tak	tak	121,51	30.06.2008r.	
12	W080121	Faktura 1024/2008 z dnia 24.06.2008r. –	tak	tak	tak	tak	113,45	30.06.2008r.	

	/1	tabletki na wycieczkę oraz wyposażenie apteczek 85214 § 4210							
13	W080120 /14	Faktura 518/06/2008 z dnia 20.06.2008r. – folia § 4210	tak	tak	tak	tak	239,69	27.06.2008r.	
14	W080120 /13	PK z 27.06.2008r. – opłata za wydanie kart	tak	tak	tak	tak tylko kierownik	3,00	27.06.2008r.	Zatwierdził tylko kierownik
15	W080120 /12	Polecenie wyjazdu służbowego 29/2008 § 4410	tak	tak	tak	tak	121,80	27.06.2008r.	
16	W080120 /11	Rachunek 12/2008 z dnia 23.06.2008r. – dożywianie § 3110	tak	tak	tak	tak	871,20	27.06.2008r.	
17	W080120 /10	Faktura 124 z dnia 17.06.08r. – wyżywienie § 3110	tak	tak	tak	tak	105,00	27.06.2008r.	
18	W080120 /7	Rachunek 93/2008 z dnia 18.06.08r. -dożywianie § 3110	tak	tak	tak	tak	2 630,15	27.06.2008r.	
19	W080120 /6	Nota księgową nr 81 z dnia 02.06.2008r. -wyżywienie § 3110	tak	tak	tak	tak	66,50	27.06.2008r.	
20	W080120 /5	Nota księgowy 39/08/09 z dnia 04.06.2008r. -wyżywienie § 3110	tak	tak	tak	tak	70,00	27.06.2008r.	
21	W080120 /4	Nota księgowy 38/08/09 z dnia 04.06.2008r. -wyżywienie § 3110	tak	tak	tak	tak	60,00	27.06.2008r.	
22	W080120 /3	Faktura 155/W/2008 z dnia 16.06.2008r. – obiady ucznia § 3110	tak	tak	tak	tak	67,50	27.06.2008r.	
23	W080120 /2	Polecenie wyjazdu służbowego nr 30/2008 - § 4410	tak	tak	tak	tak	100,28	27.06.2008r.	
24	W080120 /1	Polecenie wyjazdu służbowego nr 28/2008 - § 4410	tak	tak	tak	tak	121,80	27.06.2008r.	
25	W080119 /31-33	Faktura 004092 z dnia 26.06.08r. – wędlna na grilla 85414 § 4210	tak	tak	tak	tak	187,33	26.06.2008r.	z pobranej zaliczki
26	W080119 /28	Faktura 506045310608 z dnia 05.06.08r. – telefonia komórkowa § 4360	tak	tak	tak	tak	1 390,91	26.06.2008r.	Brak podpisu Głównej księgowej na umowie. Zwrot wydatków przez pracowników OPS na podstawie zawartych umów. Brak umowy z kierownikiem

									jednostki.
27	W080119 /27	Lista 000368-2008 z dnia 26.06.08r. – zasilek celowy § 3110	tak	tak	tak	tak	150,00	26.06.2008r.	
28	W080119 /26	Lista 000367-2008 z dnia 26.06.08r. – zasilek stały § 3110	tak	tak	tak	tak	324,00	26.06.2008r.	
29	W080119 /25	Lista 000366-2008 z dnia 26.06.08r. – zasilek celowy § 3110	tak	tak	tak	tak	400,00	26.06.2008r.	
30	W080119 /24	Lista 000363-2008 z dnia 26.06.08r. – zasilek celowy § 3110	tak	tak	tak	tak	90,00	26.06.2008r.	
31	W080119 /23	Lista 000360-2008 z dnia 26.06.08r. – zasilek celowy specjalny § 3110	tak	tak	tak	tak	250,00	26.06.2008r.	
32	W080119 /22	Lista 000359-2008 z dnia 26.06.08r. – zasilek okresowy § 3110	tak	tak	tak	tak	1 527,83	26.06.2008r.	
33	W080119 /21	Lista 000354-2008 z dnia 26.06.08r. – zasilek stały § 3110	tak	tak	tak	tak	183,19	26.06.2008r.	
34	W080119 /20	Lista 000364-2008 z dnia 26.06.08r. – zasilek celowy § 3110	tak	tak	tak	tak	980,00	26.06.2008r.	
35	W080119 /19	Lista 000361-2008 z dnia 26.06.08r. – zasilek celowy § 3110	tak	tak	tak	tak	180,00	26.06.2008r.	
36	W080119 /18	Lista 000357-2008 z dnia 26.06.08r. – zasilek celowy § 3110	tak	tak	tak	tak	536,51	26.06.2008r.	
37	W080119 /17	Lista 000355-2008 z dnia 26.06.08r. – zasilek celowy specjalny § 3110	tak	tak	tak	tak	450,00	26.06.2008r.	
38	W080119 /16	Lista 000352-2008 z dnia 26.06.08r. – zasilek stały § 3110	tak	tak	tak	tak	175,50	26.06.2008r.	
39	W080119 /20	Lista 000364-2008 z dnia 26.06.08r. – zasilek celowy § 3110	tak	tak	tak	tak	980,00	26.06.2008r.	
40	W080119 /4	Faktura 116 z dnia 16.06.08r. – wyżywienie dzieci § 3110	tak	tak	tak	tak	756,00	26.06.2008r.	
41	W080119 /3	Faktura 721/08 z dnia 16.06.08r. – art. na grilla 85214 § 4210	tak	tak	tak	tak	195,60	26.06.2008r.	
42	W080119 /2	Faktura 5151/08 z dnia 24.06.08r. – art. spoż. na grilla 85214 § 4210	tak	tak	tak	tak	392,24	26.06.2008r.	
43	W080119 /1	Faktura 4360043990 z dnia 10.06.08r. – energia elektryczna § 4260	tak	tak	tak	tak	68,30	26.06.2008r.	
44	W080118 /18-20	Faktura 32/2008 z dnia 24.06.08r. – art. spoż. na paczki dla podopiecznych § 3110	tak	tak	tak	tak	600,00	24.06.2008r.	z pobranej zaliczki
45	W080118	Faktura 30/08 z dnia 25.06.2008r. –	tak	tak	tak	tak	51,80	25.06.2008r.	z pobranej zaliczki

	/15-17	pieczywo na grilla 85214 § 4210							
46	W080118 /13	Lista 000115/2008 – zaliczka alimentacyjna § 3110	tak	tak	tak	tak	850,00	25.06.2008r.	
47	W080118 /12	Lista 000114/2008 – zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze § 3110	tak	tak	tak	tak	5 487,00	25.06.2008r.	
48	W080118 /7	Faktura 000139/08 z dnia 17.06.2008r. – czynsz § 4400	tak	tak	tak	tak	672,11	25.06.2008r.	
49	W080118 /6	Faktura 1684400539 z dnia 16.06.2008r. – przyłączenie § 4300, przeksieg. na 6050	tak	tak	tak	tak	2 830,18	25.06.2008r.	
50	W080118 /4,5	Faktura 28/1/3/118903 z dnia 31.05.2008r. – barek § 4210 i 4300	tak	tak	tak	tak	165,44	25.06.2008r.	
51	W080117 /52	Faktura 1000/2008 z dnia 19.06.2008r. – zakup leków § 3110	tak	tak	tak	tak	60,92	-	Na koncie 201
52	W080117 /51	Faktura 1023/2008 z dnia 24.06.2008r. - zakup leków § 3110	tak	tak	tak	tak	51,08	-	Na koncie 201
53	W080117 /50	Lista 000110/2008 z dnia 19.06.2008r. – zaliczka alimentacyjna § 3110	tak	tak	tak	tak	31 990,31	24.06.2008r.	
54	W080117 /49	Lista 000106/2008 z dnia 13.06.2008r. – świadczenia pielęgnacyjne § 3110	tak	tak	tak	tak	10 500,00	24.06.2008r.	
55	W080117 /40-48	PK z dnia 24.06.2008r. – naliczenie płac § 4010, 4110, 4120	tak	tak	tak	tak	3 399,06	24.06.2008r.	wynagrodzenie
56	W080117 /26-39	PK z dnia 24.06.2008r. – naliczenie płac § 4010, 4110, 4120	tak	tak	tak	tak	27 899,42	24.06.2008r.	wynagrodzenie
57	W080117 /19-25	PK z dnia 24.06.2008r. – naliczenie płac § 4010, 4110, 4120	tak	tak	tak	tak	2 285,70	24.06.2008r.	wynagrodzenie
58	W080117 /16-18	PK z dnia 24.06.2008r. – naliczenie płac § 4110	tak	tak	tak	tak	5 497,40	24.06.2008r.	wynagrodzenie
59	W080117 /1-15	PK z dnia 24.06.2008r. – naliczenie płac § 4010, 4110, 4120	tak	tak	tak	tak	105 739,91	24.06.2008r.	wynagrodzenie
60	W080116 /9	Lista 000109/2008 z dnia 19.06.2008r. – zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze § 3110	tak	tak	tak	tak	239 617,90	23.06.2008r.	
61	W080114 /30	Lista 000334-2008 z dnia 12.06.2008r. – pomoc w zakresie dożywiania § 3110	tak	tak	tak	tak	1 170,00	20.06.2008r.	
62	W080114 /26-28	Lista 000316-2008 z dnia 12.06.2008r. – zasiłek celowy specjalny § 3110	tak	tak	tak	tak	367,30	20.06.2008r.	17,30 zł na koncie 201
63	W080114	Lista 000322-2008 z dnia 12.06.2008r. –	tak	tak	tak	tak	162,00	20.06.2008r.	

	/25	zasiłek celowy specjalny § 3110							
64	W080114 /16-18	Lista 000337-2008 z dnia 12.06.2008r. – pomoc w zakresie dożywiania § 3110	tak	tak	tak	tak	14 755,50	20.06.2008r.	180 zł na koncie 201
65	W080114 /2-3	PK z dnia 19.06.2008r. z zestawieniami wyплаты zasiłku rodzinnego i zaliczki alimentacyjnej § 3110	tak	tak	tak	tak	26 876,90	20.06.2008r.	
66	W080111 /7-8	Nota księgowa 24/08 z dnia 31.05.2008r. – obiady § 3110	tak	tak	tak	tak	10 272,56	17.06.2008r.	
67	W080111 /5	Faktura 09091/S/274/CP/V/08 z dnia 07.06.2008 r. – usługi pocztowe § 4300	tak	tak	tak	tak	1 129,55	17.06.2008r.	Umowa z dnia 01.04.08r.
68	W080112 /5	Faktura 409/06/08 z dnia 12.06.2008r. – druki § 4210	tak	tak	tak	tak	983,81	18.06.2008r.	
Razem							515 982,26 zł		

Źródło: Dowody księgowe Ośrodka Pomocy Społecznej w Pyrzycach.

2. nie stwierdzono nieprawidłowego księgowania operacji gospodarczych dotyczących ZFŚS, wynagrodzenia pracowników i rozrachunków z tytułu pożyczek z ZFŚS,
3. na dokumentach stosowano adnotację o dokonanej kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzenie do wypłaty, dekretację według symboliki kont i klasyfikacji budżetowej oraz klauzule o dokonaniu płatności.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Irena Nawrocka 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 i 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. 8 /2008.

Pyrzyce, dnia 02.09.2008r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: