

## **PROTOKÓŁ III/2005**

kontroli Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lędziach, przeprowadzonej przez inspektora d/s kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Lędziny na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 26 .04.2005 roku.

Czynności kontrolnych trwających od dnia 27.04.2005 do 12.05.2005 roku dokonała inspektor d/s kontroli wewnętrznej mgr Joanna Warchulska – Kopeć.

Kontrola obejmuje przestrzeganie przez jednostkę procedur kontroli określonych w art. 35 a ust.2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Kontrola obejmuje 5 % wydatków Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej poniesionych przez jednostkę zarówno w 2004 i 2005 r stosownie do art. 127 ust 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

- Plan finansowy po stronie wydatków na zadania własne w 2004 r zamknął się kwotą 1.628.400,00 zł. Plan finansowy wydatków na zadania zlecone w 2004 r wyniósł: 1.094.682,00 zł, co daje razem 2.723,082 zł.
- Plan finansowy po stronie wydatków na realizację zadań własnych w 2005 r wynosi 1.924.000,00 zł. Plan finansowy wydatków na zadania zlecone wynosi 270.818,00 zł, co daje razem: 2.194.818,00 zł.
- okres objęty kontrolą 01.01.2004 – do 15.04.2005 r.
- dobór próby: niestystyczny

Podstawy prawne w oparciu o które dokonano kontroli:

***W zakresie gospodarki finansowej:***

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( tekst jednolity Dz. U. 2002, nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- ustawa z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz. U. 2003, nr 15, poz. 148),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych ( Dz.U. 2000, nr 122, poz. 1333 z późniejszymi zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz.U. z 2001, nr 153, poz. 1752 ),

***Dokumentacja o charakterze finansowo-księgowym obowiązująca w jednostce: księgowych:***

1. zarządzenie nr 32/02 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach z dnia 23.05.2002 r w sprawie zasad ( polityki) rachunkowości w MOPS,
2. zarządzenie nr 49/2003 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach w sprawie zatwierdzenia procedury obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
3. zarządzenie nr 9/94 Kierownika MOPS z dnia 1.12.1994 r - instrukcja kasowa,
4. zarządzenie nr 3/00 Dyrektora MOPS z dnia 5.01.2000 w sprawie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczania jej wyników wraz z aneksem nr 1 z dnia 10.04.2002 r,
5. zarządzenie nr 50/2003 Dyrektora MOPS z dnia 29.12.2003 r w sprawie niezbędnego zapasu gotówki w kasie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzianach.

### ***Przepisy dotyczące wynagrodzeń:***

1. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26.07.2000 r w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego ( Dz.U. z 2000, nr 61, poz. 708 ze zmianami),
2. Zarządzenie nr 13 a/00 Dyrektora MOPS w Łędzinach z dnia 1.08.2000 r w sprawie zasad wynagradzania pracowników MOPS w Łędzinach,
3. Uchwała nr CCLXI/11/01 Rady Miasta Łędziny z dnia 22.11.2001 r w sprawie zatwierdzenia zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Łędziny,
4. Aneks z dnia 22.1.2001 r do zarządzenia nr 13 a/00 w sprawie wynagradzania pracowników MOPS w Łędzinach,
5. Aneks z dnia 1.12.2001 r do zarządzenia nr 13a/00 w sprawie wynagradzania pracowników MOPS w Łędzinach.

### ***Przepisy odnośnie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:***

1. Ustawa z dnia 4.03.1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( tekst jednolity Dz.U. Nr 70, poz. 335 z późniejszymi zmianami),
2. Zarządzenie nr 27/2001 Dyrektora MOPS w Łędzinach w sprawie powołania Komisji Socjalnej MOPS i Kuchni Miejskiej w Łędzinach.

### ***Przepisy dotyczące statutowej działalności jednostki – pomoc społeczna:***

1. Ustawa z dnia 29.11.1990 r o pomocy społecznej ( tekst jednolity Dz.U. z 1998, nr 64, poz. 414 ze zmianami),
2. Ustawa z dnia 12. 03.2004 r o pomocy społecznej ( Dz.U. z 2004, nr 64, poz. 593 ),
3. Obwieszczenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 16.04.2003 r w sprawie wskaźnika waloryzacji kwot dochodu po waloryzacji i wysokości świadczeń pomocy społecznej oraz kwoty stanowiącej podstawę ustalania wysokości niektórych świadczeń pomocy społecznej od dnia 1 czerwca 2003 r ( MP z 2003, nr 21, poz. 326).

### ***Przedmiot kontroli:***

1. Kontrola realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wydatków MOPS w 2003 r ( protokół kontroli nr 2/2003),
2. Celowość, gospodarność, rzetelność prowadzonej gospodarki finansowej, a w szczególności:
  - kontrola dokumentowania zdarzeń gospodarczych, sporządzanie dowodów księgowych, sprawdzenie ich zgodności pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
  - kontrola prawidłowości i częstotliwości inwentaryzacji kasy i rozliczania ewentualnych różnic,
  - kontrola terminowości rozrachunków z kontrahentami,
  - kontrola przestrzegania zasad rachunkowości oraz przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych,
3. Kontrola udzielania świadczeń pomocy społecznej
4. Kontrola wydatków z ZFŚS
5. Kontrola wynagrodzeń pracowników MOPS.

### **AD 1**

#### ***Kontrola realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wydatków MOPS w 2003 r ( protokół kontroli nr 2/2003).***

Stwierdza się, iż kierownictwo jednostki zrealizowało wynikające z wystąpienia pokontrolnego zalecenia kontroli.

### **AD 2**

#### ***Celowość, gospodarność, rzetelność prowadzonej gospodarki finansowej, a w szczególności:***

- kontrola dokumentowania zdarzeń gospodarczych, sporządzanie dowodów księgowych, sprawdzenie ich zgodności pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- kontrola prawidłowości i częstotliwości inwentaryzacji kasy i rozliczania ewentualnych różnic,
- kontrola terminowości rozrachunków z kontrahentami,
- kontrola przestrzegania zasad rachunkowości oraz przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Skontrolowano:

1. zgodność zapisów i sald pomiędzy wyciągiem z rachunku bankowego a danymi z systemu Multi Cash – nr dowodu księgowego 76/04 ,
2. polisę ubezpieczeniową nr 90/H/99 / 2004 w kwocie 2.678,00 zł
3. f-ra nr F1/2004/00378/B na kwotę 198,00 zł
4. f-ra nr 873/2004 na kwotę 92,00 zł,
5. f-ra nr 759/04 na kwotę 369,54 zł
6. wyciąg bankowy nr dowodu 75/04 ( sprawdzono tożsamość zapisów na wyciągu z zapisem systemu Multi Cash oraz poprawność zaksięgowania wrywkowej faktury nr 2470/04 na kwotę 94,93 zł),
7. faktura nr 1/04/KG na kwotę 1.358,61 zł
8. faktura nr 24/04/CG na kwotę 1.769,00 zł
9. raport kasowy nr 6/04/04 na kwotę rozchodów 5.890,77 zł,
10. zapłata za obiady w miesiącu II/2004 r na kwotę 4.269,50 zł
11. faktura nr 32/CZ/2004 na kwotę 6.510,90 zł,
12. wypłata zasiłku celowego ( dopłata do opłat za wynajem mieszkania w miesiącu I i II / 2004 r w kwocie 1.000,00 zł),
13. realizacja obowiązku wynikającego z treści art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości – jednostka sporządza zgodnie z prawem zestawienia obrotów i sald zarówno obroty za dany miesiąc, obroty narastająco od początku roku oraz saldo na koniec miesiąca ( skontrolowano realizację obowiązku za miesiące luty, maj, sierpień 2004 r),
14. sprawdzenie kompletności załączników do wydruku z programu Multi Cash z 04.06.2004 r ( MOPS 99/06/04 ) oraz porównanie kwot z wyciągiem bankowym ( ogólna kwota 452,91 zł),
15. udzielenie zaliczki na wniosek pracownika na organizację wycieczki dla uczestników Świetlicy Socjoterapeutycznej w kwocie 500,00 zł,
16. rozliczenie zaliczki udzielonej pracownikowi ( termin, kwota, zaksięgowanie, załączniki),
17. faktura nr F016/1/2004 na kwotę 930,00 zł za pobyt w domu PCK,
18. faktura nr 125/04 na kwotę 200,00 zł na zakup artykułów dla dziecka ( zasiłek celowy decyzja I ZC 766/04 z 29.04.2004 r),

- 19.faktura nr 3068/2004 na kwotę 417,47 zł,  
 20.protokół kontroli kasy na dzień 31.12.2004 r.

**Uwagi :**

Jednostka nie ma opracowanej i wdrożonej procedury służącej ochronie danych i ich zbiorów stosownie do treści art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

**AD 3.Kontrola udzielania świadczeń pomocy społecznej w 2004 i 2005 r.**

Skontrolowano:

- podstawy prawne udzielonego świadczenia,
- prawidłowość obliczenia dochodu świadczeniobiorcy,
- zachowanie wymaganej prawem formy przyznania świadczenia

<i>Zasilki stałe 2005</i>
Decyzja nr I ZSW /26/05 z dnia 28.04.2005 r
Decyzja nr I ZSW 20/05 z dnia 21.03.2005 r
Decyzja nr I ZC / 316/05 z dnia 21.03.2005 r

<i>Zasilki okresowe 2004</i>	<i>Zasilki okresowe 2005</i>
Decyzja nr I ZC / 599/04 z dnia 12.03.2004 r	Decyzja nr I ZO / 115/05 z dnia 15.04.2005 r
Decyzja nr I ZO/59/04 z dnia 04.10.2004 r	Decyzja nr I ZO/61/05 z dnia 25.02.2005 r
Decyzja nr I\ ZO/78/04 z dnia 19.10.2004 r	Decyzja nr I ZO/98/05 z dnia 24.03.2005 r

<i>Zasilki celowe 2004</i>	<i>Zasilki celowe 2005</i>
Decyzja nr I ZC /1337/04 z dnia 18.08.2004 r	Decyzja nr I ZC/210/05 z dnia 24.02.2004 r
Decyzja nr I ZC / 609/04 i nr 608/04 z dnia 26.03.2004 r	Decyzja nr I ZC/357/05 z dnia 11.04.2005 r
Decyzja nr I ZC 1232/04 z dnia 12.07.2004 r	

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### ***AD 4 kontrola wydatków z ZFŚS.***

W jednostce jaką jest MOPS funkcjonuje ZFŚS na podstawie postanowień art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, którego zasady działania, wydatkowania środków określa zarządzenie nr 27/2001 Dyrektora MOPS w Łędzinach z dnia 11.12.2001 r w sprawie powołania Komisji Socjalnej MOPS i Kuchni Miejskiej.

Jednostka nie posiada aktualnego regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Wszystkie świadczenia z funduszu udzielane są na podstawie postanowień uchylonego załącznika do zarządzenia nr 12/00 z dnia 11.02.2000 r. Regulamin został uchylony w & 6 zarządzenia z 11.12.2001 r. Mimo nieobowiązania regulaminu jednostka wydatkuje środki wg jego postanowień. Na potrzeby kontroli zastosowano postanowienia regulaminu uchylonego.

Wydatki z ZFŚS w 2004 r wyniosły 19.901,53 zł z czego wrywkowo skontrolowano:

- prawidłowość procedury przyznania pomocy z ZFŚS tzn. czy przestrzega się zasady, iż pomoc uzależniona jest od sytuacji materialnej rodziny pracownika, czy wnioski są zaopiniowane przez Komisję Świadczeń Socjalnych, czy decyzja jest zatwierdzona przez

Dyrektora MOPS, czy w przypadku pomocy na cele mieszkaniowe zawarta jest umowa z pożyczkobiorcą, prawidłowe zaksięgowanie wydatku.

Skontrolowano:

- pomoc w formie paczek świątecznych dla pracowników MOPS na ogólną kwotę 4.028,87 zł,

-dofinansowanie do podręczników szkolnych dla dzieci pracowników MOPS na ogólną kwotę

1.700,00 zł ( jest protokół, są wnioski), zaksięgowane o,k

-udzielanie pożyczek mieszkaniowych dla pracowników MOPS na ogólną kwotę 5.000,00 zł,

- udzielenie zapomogi dla jednego z pracowników MOPS na dofinansowanie do opłaty za studia w kwocie 700,00 zł, podlegające zwrotowi w 10 ratach. Powyższa forma i przedmiot pomocy jest niezgodny z pkt 2 działu I Regulaminu ze środków ZFŚS nie mogą być pokrywane wydatki związane ze szkoleniem i kształceniem kadr.

Uwagi:

1. Należy opracować nowy regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych
2. Należy przestrzegać zasady, iż z ZFŚS nie powinna być udzielana pomoc na cele dokształcania szkolenia pracowników.

#### ***AD 5 Kontrola wynagrodzeń pracowników MOPS w 2004 i 2005 r.***

**1. PK nr 243/04 naliczenie płac brutto na ogólną kwotę 85.405,73 zł – za miesiąc maj 2004 r ( sprawdzono poprawność rachunkowo-księgową), ujęcie wydatków we wszystkich księgach rachunkowych,**

2. skontrolowano prawidłowość wyliczenia wynagrodzenia za miesiąc maj 2004 r niektórym pracownikom MOPS z uwzględnieniem przepisów obowiązujących w MOPS ze szczególnym uwzględnieniem wartości punktu, stawki zaszeregowania, wysokości



premier motywacyjnej oraz zastosowania poprawnych danych w dokumentacji księgowej i płacowej.

Poddano kontroli dane 6 pracowników MOPS.

3. kontrola wynagrodzeń pracowników MOPS w marcu i lutym 2005 r. Skontrolowano dane płacowe 5 pracowników.

Stwierdza się, iż sprawdzone dane nie budzą zastrzeżeń.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

### **Informacje końcowe**

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli.

Niniejszy protokół zawiera 10 ( dziesięć) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej, dyrektora instytucji kontrolowanej oraz jej głównego księgowego.

Za stwierdzone w niniejszym protokole uchybienia osobą odpowiedzialną jest Dyrektor MOPS Aleksandra Skwara- Zieciak.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- |                              |                                  |
|------------------------------|----------------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | Władysława Trzcíńskiego,         |
| 2. Dyrektora MOPS Łęczyny    | mgr Aleksandry Skwary - Zieciak  |
| 3. Inspektora ds kontroli    | mgr Joanny Warchulskiej – Kopeć. |

.....

**Dyrektor MOPS**

.....

**główny księgowy MOPS**

.....

**inspektor d/s kontroli**

Lędziny, 13.05.2005 r