

PROTOKÓŁ BK 0913/ 7 /2009

jednostka kontrolowana : Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lędzinach

status: jednostka organizacyjna Gminy Lędziny, jednostka budżetowa

podmiot kontrolujący: Burmistrz Miasta Lędziny poprzez upoważnionego pracownika Gł.Specjalistę d/s kontroli w Urzędzie Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopeć na podstawie upoważnienia z dnia 25.08.2009 r.

Kontrola obejmuje stosownie do art. 187 ustawy o finansach publicznych realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przez jednostkę w 2009 roku.

Plan finansowy po stronie wydatków na realizację zadań własnych gminy w 2009r. (po zmianach) tzn. 851-85154AL, 851-85154ŚW, 852-85212, 852-85214, 852-85219, 852-85228, 852-85295 wynosi **2 354 848,50 zł.**

Plan finansowy wydatków na zadania zlecone gminie (po zmianach) – **2 128 798,00 zł.**

Według sprawozdań Rb-28 S za okres od początku roku do 31.07. 2009r.jednostka wydatkowała:

zadania własne **1 294 638,34 zł**

zadania zlecone **1 039 181,68 zł**

dofinansowanie zadań własnych **181 279,17 zł.**

- co daje razem kwotę **2 515 099,19 zł.**

Skontrolowano wydatki na zadania własne w kwocie ok. 350 000,00 zł, co stanowi ok. 15 % planowanych wydatków w 2009 r.

Ponadto skontrolowano wydatki poniesione na zadania zlecone gminie (852 85212-3110),

gdzie plan finansowy po stronie wydatków na dzień 15.09.2009r. przewidywał kwotę 1 649 074,00 zł.

Dobór próby: niestatystyczny, wrywkowy

Podstawy prawne w oparciu o które dokonano kontroli:

W zakresie gospodarki finansowej i działalności statutowej:

- a) ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2002, nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- b) ustawa z dnia 30.06.2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2005, nr 249, poz.2104 ze zm),
- c) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.U. 2006, nr 116, poz. 783 ze zmianą),
- d) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006, nr 107, poz. 726 ze zmianami),
- e) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07. 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 2006, nr 142, poz. 1020 ze zmianą),
- f) ustawa z dnia 12. 03.2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. z 2008, nr 115, poz. 728 ze zmianami),
- g) ustawa z dnia 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2008, Nr 164, poz. 1027),
- h) rozporządzenie Rady Ministrów z 24.07.2006 r w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz.u. 2006, nr 135, poz. 950).
- i) ustawa z 28.07.2003r. o świadczeniach rodzinnych (tekst jednolity Dz.U.2006, nr 139, poz. 992 ze zmianami),
- j) rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z 25.04.2005r. w sprawie sposobu ustalenia

progu wsparcia dochodowego rodzin (Dz.U. 2005, nr 80, poz. 700).

Dokumentacja wewnętrzna o charakterze organizacyjno-finansowo-księgowym obowiązująca w jednostce:

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 (zmiany: 01.09.2004r., 01.07.2005r., 02.01.2006r., 06.01.2006r., 01.10.2006r., 31.10.2006r., 01.06.2007r., 20.07.2007r., 30.11.2007r., 30.06.2008r., 08.08.2008r.),
2. zarządzenie nr 49/2003 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach z 29.12.2003r. w sprawie zatwierdzenia procedury obiegu i kontroli dokumentów księgowych (zmiany: 01.07.2004r., 31.05.2005r., 01.07.2005r., 01.09.2005r., 02.01.2006r., 07.04.2006.,04.07.2006r.,24.07.2006r., 28.08.2006r., 03.07.2007r., 20.07.2007r., 03.09.2007r., 01.02.2008r., 18.03.2008r., 30.04.2008r.),
3. zarządzenie nr 63/2005 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach z dnia 02.06. 2005 r w sprawie wdrożenia i obsługi licencjonowanych programów (system finanse księgowość, kasa oraz system kadry i płace), zmiana: (30.04.2008r.)
4. zarządzenie nr 144/2009 Dyrektora MOPS wŁędzinach z dnia 22.01.2009r. – w sprawie stałego zapasu gotówki na bieżące wydatki w kasie MOPS w Łędzinach
5. zarządzenie nr 3/00 Dyrektora MOPS z dnia 5.01.2000r. w sprawie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczania jej wyników, zmiany: 23.05.2002r., 28.08.2006r.),
- 6.Zarządzenie nr 66/05 Dyrektora MOPS z 06.06.2005r. w sprawie zatwierdzenia Polityki Bezpieczeństwa i Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym dla MOPS w Łędzinach,
6. Zarządzenie nr 148/09 Dyrektora MOPS z 17.06.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników MOPS w Łędzinach,
7. Zarządzenie nr 152/09 Dyrektora MOPS w Łędzinach z dnia 01.07.2009r. w sprawie przeprowadzania okresowych ocen pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, w tym kierowniczych stanowiskach urzędniczych w MOPS w Łędzinach,
8. Zarządzenie nr 51/04 Dyrektora MOPS z 30.01.2004r. w sprawie wprowadzenia

Regulaminu Pracy w MOPS w Łędzinach,

9. Zarządzenie nr 54/04 Dyrektora MOPS z 30.04.2004r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego, wraz ze zmianami,

10. Zarządzenie nr 62/05 Dyrektora MOPS z 01.03.2005r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Świetlicy Socjoterapeutycznej przy MOPS w Łędzinach, wraz ze zmianami,

11. Zarządzenie nr 67a/05 z 13.06.2005r. Dyrektora MOPS w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w MOPS oraz ustanowienia zastępstwa w razie nieobecności Przewodniczącej Komisji ds socjalnych, zmiana: (23.03.2007r.),

12. Zarządzenia nr 124/08 Dyrektora MOPS z dnia 30.04.2008r. w sprawie wprowadzenia w MOPS w Łędzinach regulaminu udzielenia zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (zmiana: 02.01.2009r.).

Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej jest Aleksandra Skwara-Zięciak, a funkcję Gł. Księgowego pełni Barbara Larysz.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej wg stanu na dzień **31 lipca 2009r.** zatrudnia :
33 pracowników, co daje łącznie **32,5** etatu.

Umowy zlecenia – **7**.

W ramach MOPS funkcjonują:

Dział Finansowo-Księgowy:

Dział Interwencji Socjalnej i Profilaktyki

Dział Świadczeń Społecznych

Dział Świadczeń Rodzinnych

Świetlica Socjoterapeutyczna

Dom Dziennego Pobytu Seniora

Sekcja Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych

Przedmiot kontroli:

1. Celowość, gospodarność, rzetelność prowadzonej bieżącym roku budżetowym gospodarki finansowej.

2. Kontrola realizacji wydatków, ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania polityki rachunkowości i instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

1. Wydatki 852 – 85295-4300 zakup usług pozostałych. Od 01.01.2009 r. do 31.07.2009r. wydatkowano 431,33 zł, z czego skontrolowano:

- 0188/09 – 309,86 zł
- 0274/09 – 121,47 zł

2. Wydatki 852 – 85295-3110 świadczenia społeczne. Od 01.01.2009 r. do 31.07.2009r. wydatkowano 23 184,40 zł, z czego skontrolowano:

- 0259/09 – 7 143,50 zł
- 326/09 – 5 265,00 zł
- 346/09 – 227,50 zł
- 0403/09 – 4 888,00 zł

3. Wydatki 852 – 85214-4330 zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek. Od 01.01.2009 r. do 31.07.2009r. wydatkowano 58 199,33 zł, z czego skontrolowano:

- 0066/09 - 1 115,06 zł
- 0132/09- 2 571,90 zł
- 0165/09 –1 247,47 zł
- 0254/09- 1 858,44 zł
- 0339/09- 2 164,54 zł

4. Wydatki 852 – 85214-3110A świadczenia społeczne – Rządowy Program “ Pomoc Państwa w zakresie dożywiania” realizowany na podstawie ustawy z dnia 29.12.2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego “ Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Dz.U.2005 nr 267 poz. 2259 ze zm) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z 7.02.2006r. w sprawie realizacji programu wieloletniego “ Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Dz.U.2006, nr 25, poz. 186.

W 2009 roku wysokość środków z budżetu Gminy Lędziny na realizację tego zadania

wyniesie nie mniej niż 83 450,00 zł, gdzie całkowity koszt realizacji Programu (wraz z dotacją celową z budżetu państwa) wyniesie w Gminie Lędziny 208 570,00 zł.

Od 01.01.2009 r. do 31.07.2009r. wydatkowano 77 964,49 zł, z czego skontrolowano:

0009/09 – 375,20 zł.

0013/09- 874,00 zł

0081/09- 3 130,53 zł

0092/09 – 472,50 zł

0191/09 – 570,00 zł

0254/09- 166,60 zł

0320/09 – 196,00 zł

0366/09- 24,00 zł

0392/09 – 143,00 zł

0413/09 – 444,00 zł

0429/09- 858,00 zł

5. Wydatki 851 – 85154ŚW-4700 szkolenia pracowników.

Od 01.01.2009 r. do 31.07.2009r. wydatkowano 1 379,00 zł, z czego skontrolowano:

0054/09- 30,00 zł

0111/09- 50,00 zł

0212/09-329,00 zł

0402/09-660,00 zł

6. Wydatki 851 – 85154ŚW-4400 opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale.

Od 01.01.2009 r. do 31.07.2009r. wydatkowano 12 383,00 zł, z czego skontrolowano:

0003/09 – 1 769,00 zł

0158/09 – 1 769,00 zł

0392/09- 1 769,00 zł

7. Wydatki 851 – 85154ŚW-4300 zakup usług pozostałych. Od 01.01.2009 r. do 31.07.2009r. wydatkowano 13 594,37 zł, z czego skontrolowano:

0060/09- 992,40 zł

0094/09 – 152,00 zł
0158/09 – 70,03 zł
0178/09 – 480,00 zł
0200/09 – 360,00 zł
0390/09 – 700,00 zł

8. Wydatki 851 – 85154AL-4170 wynagrodzenia bezosobowe m.in. Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Od 01.01.2009 r. do 31.07.2009r. wydatkowano 19 760,76 zł, z czego skontrolowano:

0041/09 – 1 012,00 zł
0212/09 – 1 205,00 zł
0294/09 – 165,00 zł
0410/09 – 1 440,00 zł

9. Wydatki 851 – 85154AL-4210 zakup materiałów i wyposażenia.

Od 01.01.2009 r. do 31.07.2009r. wydatkowano 1 365,00 zł, z czego skontrolowano:

0063/09 – 249,00 zł
0308/09 – 775,63 zł
0379/09 – 189,96 zł

10. Wydatki na świadczenia społeczne. Skontrolowano biorąc pod uwagę spełnianie kryteriów merytorycznych i dochodowych przez klientów .

- decyzja nr I ZC / 496/09
- decyzja nr I PCK / 9/09
- decyzja nr I PCK /49/09
- decyzja nr I ZS/38/09
- decyzja nr I SCH/50/09
- decyzja nr I ZS/54/09
- decyzja nr I ZO /27 / 09
- decyzja nr I ZC / 90 / 09
- decyzja nr I ZC / 89 / 09
- decyzja nr I ZC / 231 / 09
- decyzja nr I ZC / 21 / 09
- decyzja nr I DPS/ 4 / 09

- decyzja nr I ZC /191 / 09
- decyzja nr I ZP/c / 13 / 09
- decyzja nr I ZC / 201/ 09
- decyzja nr I ZC /299 / 09
- decyzja nr I ZP / C /89/ 09
- decyzja nr I ZC / 422 / 09
- decyzja nr I ZC / 421 / 09
- decyzja nr I ZC / 443 / 09
- decyzja nr I ZC / 539 / 09
- decyzja nr I ZCS / 122 / 09
- decyzja nr I ZC / D / 98/ 09
- decyzja nr I ZCS/ 180/ 09
- decyzja nr I ZC / D/40/ 09
- decyzja nr I ZC / 112 / 09
- decyzja nr I ZC / 111/ 09
- decyzja nr I ZC /D/ 83 / 09
- decyzja nr I ZC /214/ 09
- decyzja nr I ZC / D / 313/ 09
- decyzja nr I ZC / D/ 143/ 09
- decyzja nr I ZC / 359 / 09
- decyzja nr I ZC / 459 / 09
- decyzja nr I ZC / 544 / 09
- decyzja nr I ZC /D/242 / 09
- decyzja nr I PCK / 11 / 09
- decyzja nr I ZCS / 60 / 09
- decyzja nr I ZC / 356 /09
- decyzja nr I ZC / 413 / 09
- decyzja nr I ZC /D/ 168 /09
- decyzja nr I ZCS / 164/09
- decyzja nr I ZCS / 40/ 09
- decyzja nr I ZO / 48/ 09
- decyzja nr I ZP / c/ 32/ 09
- decyzja nr I ZCS/ 131/ 09
- decyzja nr I ZP / c/ 90/ 09
- decyzja nr I ZP / a/ 7 /09

- decyzja nr I ZC / D /175 /09
- decyzja nr I ZC / 47 / 09
- decyzja nr I SCH / 47/ 09
- decyzja nr I ZO / 81 / 09
- decyzja nr I ZC / D / 174 / 09
- decyzja nr I PCK / 108 / 09
- decyzja nr I ZO / 2/ 09
- decyzja nr I ZC / D / 92/ 09
- decyzja nr I ZC / D/ 120/ 09
- decyzja nr I ZO / 103/ 09
- decyzja nr I ZC / 248 / 09
- decyzja nr I ZS / 39 / 09
- decyzja nr I ZC / 74 / 09
- decyzja nr I ZC / D / 155 /09
- decyzja nr I ZP / c / 62/09
- decyzja nr I ZC / 509 / 09
- decyzja nr I ZO / 160 / 09
- decyzja nr I ZO / 69 / 09
- decyzja nr I ZC / 174 / 09
- decyzja nr I ZO / 108 / 09

11. Wydatki na świadczenia rodzinne. Skontrolowano procedurę ich przyznawania, a w szczególności prowadzenie postępowania administracyjnego oraz spełnianie kryteriów dochodowych przez klientów.

- decyzja SR/ZU/232/09
- decyzja SR/ZU/29/09
- decyzja SR/ZU/279/09/
- decyzja SR/ZU/279/09
- decyzja SR/ZU/243/09
- decyzja SR/ZU/496/09
- decyzja SR/ZR/712/09
- decyzja SR/FA/82/09
- decyzja SR/FA/16/09
- decyzja SR/FA/122/09
- decyzja SR/ZR/652/09

- decyzja SR/ZR/252/09
- decyzja SR/ZR/23/09
- decyzja SR/ZR/859/09
- decyzja SR/ZR/5228/09
- decyzja SR/ZP/916/09
- decyzja SR/ZP/838/09
- decyzja SR/ZP/358/09
- decyzja SR/ZP/812/09
- decyzja SR/ZR/448/09
- decyzja SR/ZR/666/09
- decyzja SR/ZR/606/09

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do złożenia pisemnych zastrzeżeń dotyczących treści protokołu kontroli w terminie 3 dni od jego podpisania.

Zastrzeżenia nie są wiążące dla kontrolującego - Zarządzenie nr 0151/ 517 /09 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 12 lutego 2009 r. w sprawie regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Gminie Łędziny. Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany ich treścią.

Niniejszy protokół zawiera 10 (dziesięć) stron ponumerowanych kolejno i parafowanych przez kontrolującego, kierownika jednostki oraz jej głównego księgowego.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1. Burmistrza Miasta Łędziny
2. Dyrektora MOPS Łędziny

- mgr Wiesława Stambrowskiego
- mgr Aleksandry Skwary - Zięciak

.....
Dyrektor MOPS

.....
Gł.Księgowy

.....
Gł.Specjalista ds. kontroli