

PROTOKÓŁ III/2006

kontroli Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lędziach, przeprowadzonej przez Gł.Specjalistę d/s kontroli w Urzędzie Miasta Lędziny na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 20 .06.2006 roku.

Kontrola obejmuje stosownie do art. 127 ust 2 i 3 ustawy o finansach publicznych realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przez jednostkę w 2006 (do dnia zakończenia kontroli).

- Plan finansowy po stronie wydatków na realizację zadań własnych w 2006 r (po zmianach) wynosi 1.749.600,00 zł.
- Plan finansowy wydatków na zadania własne gminy z dotacji wynosi 396 633,00 zł.
- Plan wydatków na zadania zlecone gminie – 2.717.615,00 zł - co daje razem: 4.863.848,00 zł.

Skontrolowano kwotę 243 192,00 zł stanowi 5 % wydatków MOPS w 2006 r.

- dobór próby: niestatystyczny, wrywkowy

Podstawy prawne w oparciu o które dokonano kontroli:

W zakresie gospodarki finansowej i działalności statutowej:

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2002, nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),

- ustawa z dnia 30.06.2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2005, nr 249, poz.2104 ze zm),
- rozporządzenie z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. 2005, nr 23, poz. 190),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 209, poz. 2132 ze zm),
- 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).
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 z 2002 r).
- Ustawa z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz.U . nr 267, poz. 2259),
- Ustawa z dnia 20.04.2004 r o promocji zatrudniania i instytucjach rynku pracy (Dz.U. Nr 99, poz. 1001),
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 25.10.2005 r w sprawie trybu organizowania prac społeczno-użytecznych (Dz.U. Nr 210, poz. 1745)
- Ustawa z dnia 12. 03.2004 r o pomocy społecznej (Dz.U. z 2004, nr 64, poz. 593),
- ustawa z dnia 28.11.2003 r o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. Nr 228, poz. 2255 ze zm)
- ustawa z dnia 22.04.2005 r o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz o zaliczce alimentacyjnej (Dz.U. Nr 86, poz. 732 ze zm),
- Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 07.06.2005 r w sprawie wzoru wniosku o ustalenie prawa do zaliczki alimentacyjnej oraz odpowiednich zaświadczeń (Dz.U. Nr 105, poz. 882).
- ustawa z dnia 27.08.2004 r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze

środków publicznych (DZ.U. 2004, Nr 210, poz. 2135)

- rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z 02.06.2005 r w sprawie sposobu i trybu postępowania o świadczenia rodzinne (Dz.U. 2005, nr 105, poz. 881).

Dokumentacja wewnętrzna o charakterze finansowo-księgowym obowiązująca w jednostce (procedury kontroli):

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 63/2005 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łędzinach z dnia 02 czerwca 2005 r w sprawie wdrożenia i obsługi licencjonowanych programów (system finanse księgowość, kasa oraz system kadry i płace),
4. zarządzenie nr 9/94 Kierownika MOPS z dnia 1.12.1994 r - instrukcja kasowa,
5. 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,
6. 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.
7. Zarządzenie nr 0152/2/06 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 02.03.2006 r w sprawie organizacji i realizacji prac społecznie użytecznych na terenie miasta Łędziny,
8. zarządzenie nr 0151/579/05 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 15.09.2005 r w sprawie upoważnienia do prowadzenia postępowania oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych,
9. zarządzenie Burmistrza Miasta Łędziny nr 0151/578/05 z dnia 15.09.2005 r w sprawie upoważnienia do prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach zaliczek, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach.

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

Przedmiot kontroli:

1. Kontrola realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wydatków MOPS w 2005 r (protokół kontroli nr III/2005),
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 przestrzegania zasad rachunkowości oraz przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących wydatków w ramach Świetlicy Socjoterapeutycznej i wydatków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wydatków na podróże służbowe oraz na prace społeczno-użyteczne.
3. Kontrola kasy MOPS .
4. Kontrola terminowości w realizacji zobowiązań MOPS (kary umowne, odsetki, odszkodowania).
5. Kontrola udzielania świadczeń pomocy społecznej.
6. Kontrola udzielania świadczeń rodzinnych.

Ustalenia kontroli:

ad. 1 Kontrola wypełnienia zaleceń pokontrolnych z 2005 r

- aneksem do zarządzenia Dyrektora MOPS nr 32/2002 z dnia 31.05.2006 r wprowadzono procedurę służącą ochronie danych i ich zbiorów zawartych w programach komputerowych
- Zarządzeniem nr 67a/05 Dyrektora MOPS z dnia 13.06.2005 r wprowadzono nowy Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
 - dokonano zwrotu zakwestionowanej kwoty zapomogi na dokosztalanie
- Stwierdza się, iż zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane.

ad 2 Wydatki Świetlicy Sojoterapeutycznej (wg planu 159 000,00 zł) , Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (32 000,00 zł), wydatki na podróże

służbowe (10 900,00 zł), oraz prace społeczno-użyteczne (33 600,00 zł):

Skontrolowano:

- umowę nr UC/2001/44 z dnia 02.07.2001 r pomiędzy FRSKFiT w Łędzinach, a MOPS w przedmiocie najmu sal w ośrodku rekreacyjno-sportowym " Centrum" z przeznaczeniem na Świetlicę Socjoterapeutyczną,
 - aneks nr 1 oraz aneks nr 2 do powyższej umowy
 - nr dowodu -007/06/03 – 1.769,00 zł
 - nr dowodu - 007/06/03 – 99,79 zł
 - nr dowodu - 025/06 – 190,00 zł
 - nr dowodu - 057/06- 1.118,50 zł
 - nr dowodu - 279/06 – 1.220,00 zł(AL)
 - nr dowodu – 334/06 – 98,44 zł(AL)
 - nr dowodu – 134/06 – 179,89 zł
 - nr dowodu – 132/06 – 878,40 zł
 - nr dowodu - 128/06 – 321,00 zł
 - nr dowodu – 127/06 – 570,00 zł
 - nr dowodu - 231/06 – 515,97 zł
 - kasa (obroty I – V 2006) - narastajaco wn 399 867,81 zł ma 399 167,81 zł
 - realizacja obowiązku inwentaryzacyjnego kasy na dzień zakończenia roku obrotowego 2005,
 - wydatki na podróże służbowe (zadania własne i zlecone) - 10.900,00 zł , a w tym:
 - umowa używania samochodu prywatnego do celów służbowych trzech wybranych wrywkowo pracowników MOPS wraz z oświadczeniami za m-c styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj 2006 r:
 - 1/ Golus Izabela
 - 2/Karkoszka Danuta
 - 3/ Piecha Alina
- wraz z ewidencją czasu pracy w/w pracowników MOPS za m-c od stycznia do maja 2006
- nr dowodu 77/06 – 9,40 zł
 - nr dowodu 98/06 - 139,66 zł
 - nr dowodu 89/06 – 32,00 zł

- nr dowodu 116/06 – 139,66 zł
- nr dowodu 190/06- 131,81 zł
- wypłata świadczeń z tytułu prac społeczno-użytecznych:
 - m-c kwiecień – 4.572,00 zł
 - m-c maj – 4.572,00 zł
 - m-c czerwiec – 4.284,00 zł

ad 3 Kontrola kasy MOPS.

W dniu 04.07.2006 r dokonano czynności kontrolnych w kasie MOPS, sprawdzając stan gotówki wg stanu wynikającego z raportów kasowych. Ponadto dokonano sprawdzenia prawidłowego gospodarowania drukami ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie (bony żywnościowe) i ich zgodności z prowadzoną ewidencją.

Protokół kontroli – załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

ad 4 Kontrola terminowości w realizacji zobowiązań MOPS (kary umowne, odsetki, odszkodowania).

MOPS na dzień kontroli nie był zobligowany jakimkolwiek tytułem prawnym do zapłaty w/w.

Oświadczenie Głównej Księgowej – załącznik nr 2 do protokołu.

ad 5 Kontrola udzielania świadczeń pomocy społecznej (dział 852 wg planu 1.558.600,00 zł) ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego obliczenia dochodu uprawniającego do świadczeń czyli art. 8 i art. 147 ust 3 pkt 1 lub 2 ustawy o pomocy społecznej.

Skontrolowano:

- decyzja nr I ZC/621/06 z 26.06.06 r
- decyzja nr I ZC/D/483/06 z 26.06.06 r – dożywianie
- decyzja nr I ZC/505/06 z 29.05.06 r
- decyzja nr I ZC/D/06 z 29.05.06 r – dożywianie

- decyzja nr I ZO/247/06 z 20.07.06 r
- decyzja nr I ZO/230/06 z 19.05.06 r
- decyzja nr I ZO/241/06 z 19.05.06 r
- decyzja nr I ZC/683/06 z 14.07.06 r
- decyzja nr I ZO/260/06 z 09.05.06 r
- decyzja nr I ZO/189/06 z 08.05.06 r
- decyzja nr I ZS/19/06 z 15.03.06 r
- decyzja nr I ZS/23/06 z 14.04.06 r
- decyzja nr I ZS/39/06 z 19.05.06 r
- decyzja nr ZO/125/06 z 17.03.06 r
- decyzja nr I ZC/551/06 z 09.06.06 r
- decyzja nr I ZS/40/06 z 05.06.06 r
- decyzja nr I ZC/D/319/06 z 08.05.06 r
- decyzja nr I ZO/140/06

Skontrolowano również:

kwotę nienależnie pobranych przez beneficjentów MOPS świadczeń pomocy społecznej:

- decyzja nr I ZC/361/06 z 11.04.06 – 150,00 zł
- decyzja nr I ZC/362/06 z 11.04.06 – 389,69 zł
- decyzja nr I ZO/165/06 z 11.04.06 – 115,00 zł
- decyzja nr I ZO/166/06 z 11.04.06 – 266,00 zł
- decyzja nr I ZC/372/06 z 12.04.06 – 209,80 zł
- decyzja nr I ZC/363/06 z 11.04.06 – 215,00 zł

co daje razem z odsetkami kwotę: **1.345,49 zł**

Powyżej wykazane nienależne świadczenia są przez beneficjentów sukcesywnie spłacane.

ad. 6 Kontrola udzielania świadczeń rodzinnych, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego obliczenia dochodu uprawniającego do świadczeń rodzinnych czyli art. 8 ust. 1, 2 ustawy z dnia 22.04.2005 r o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej; § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z 02.06.2005 r w sprawie sposobu i trybu postępowania o świadczenia rodzinne oraz art 242

ustawy z dnia 27.08.2004 r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Skontrolowano:

- decyzja nr SR/ZR/1146/06 z 21.03.06 – zaliczka alimentacyjna
- decyzja nr SR/ZR/1179/06 z 03.04.06 r – zasiłek rodzinny, dodatek z tytułu kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego
- decyzja nr MOPS/SR/1338/06 z 11.07.06 (tzw becikowe)
- decyzja nr MOPS/SR/1292/06 z 12.06.06 (tzw becikowe)
- decyzja nr MOPS/SR/1135/06 z 21.03.06 (tzw becikowe)
- decyzja nr MOPS/SR/1170/06 z 30.03.06 – zasiłek pielęgnacyjny
- decyzja nr SR/ZR/1122/06 z 17.03.06 – zasiłek rodzinny
- decyzja nr SR/ZR/1323/06 z 29.06.06 – dodatek z tytułu wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej
- decyzja nr SR/ZR/1017/06 z 15.02.06 – zaliczka alimentacyjna
- decyzja nr SR/ZR/1257/06 z 18.05.06 – zaliczka alimentacyjna
- decyzja nr SR/ZR/1076/06 z 27.02.06 – zaliczka alimentacyjna

Ponadto poddano kontroli zwrot nienależnie pobranych przez beneficjentów świadczeń rodzinnych :

decyzja nr SR/ZR/1132a/06 z 06.04.06 – 1.041,20 zł

decyzja nr SR/ZR/1089/06 z 28.02.06 – 2.831,10 zł

decyzja nr SR/ZR/970a/06 z 23.02.06 – 612,30 zł

decyzja nr SR/ZR/1103/06 z 20.02.06 – 403,30 zł

decyzja nr SR/ZR/937/06 z 30.01.06 – 2.359,90 zł

decyzja nr SR/ZR/897/06 z 03.01.06 – 267,70 zł

co daje łącznie z odsetkami kwotę **7.515,50 zł**

Powyżej wykazane nienależne świadczenia są przez beneficjentów sukcesywnie spłacane.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Nie stwierdza się nieprawidłowości.

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 9 (dziewięć) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kontrolującego, dyrektora instytucji kontrolowanej oraz jej głównego księgowego.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- | | |
|--------------------------------|---------------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | Władysława Trzcńskiego, |
| 2. Dyrektora MOPS Łęczyny | mgr Aleksandry Skwary - Zieciak |
| 3. Gł. Specjalisty ds kontroli | mgr Joanny Warchulskiej – Kopec |

.....

.....

.....

Dyrektor MOPS

Główny Księgowy MOPS

Gł. Specjalista d/s kontroli