

PROTOKÓŁ

kontroli sprawdzającej w Ośrodku Pomocy Społecznej we Włoszczowie, ul. Partyzantów 14, przeprowadzonej w dniach od 21 listopada do 20 grudnia 2005 roku przez Stanisława Dyrka, działającego na podstawie upoważnień nr Or.I.0113-1/35/05 z dnia 14 listopada 2005 roku i nr Or.I.0113-1/35/05 z dnia 14 grudnia 2005 roku wydanych przez Burmistrza Gminy Włoszczowa.

CEL KONTROLI:

Zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrola w wymiarze co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki.

1. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZENIA KONTROLI

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami),
- Ustawa z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami),
- Zasady przeprowadzania kontroli i prowadzenia dokumentacji stanowiące załącznik do Zarządzenia nr IV/236/05 Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 5 maja 2005 roku w sprawie określenia zasad organizacji działalności kontrolnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Włoszczowa.

2. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała Nr XII/59/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy we Włoszczowie z dnia 27 lutego 1990 roku w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Włoszczowie”
[Akta kontroli str. 1]
- Uchwała Nr XIV/112/04 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 25 czerwca 2004 roku w sprawie przyjęcia statutu Ośrodka Pomocy Społecznej we Włoszczowie,
[Akta kontroli str. 2-7]
- Uchwała Nr XXI/156/05 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 29 kwietnia 2005 roku w sprawie zmiany Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej we Włoszczowie,
[Akta kontroli str. 8]
- Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włoszczowie z dnia 04 września 2005 roku opracowanego przez Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej we Włoszczowie.
[Akta kontroli str. 9-21]

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Ośrodek Pomocy Społecznej we Włoszczowie jest samodzielną jednostką budżetową nie posiadającą osobowości prawnej. Ośrodek Pomocy Społecznej działa na podstawie wyżej wymienionych Uchwał oraz w oparciu o przepisy:

- Ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2003 r. Nr 228, poz. 2255 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. z 2005 r. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.).

Ośrodek Pomocy Społecznej realizuje zadania w zakresie pomocy społecznej będące zadaniami Gminy Włoszczowa, własne oraz zlecone z zakresu administracji rządowej, nałożone ustawami albo na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Zadania OPS obejmują:

- przyznawanie i wypłacanie przewidzianych ustawą świadczeń,
- prowadzenie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowań w sprawach zaliczek, a także wydawanie decyzji w tych sprawach,
- prowadzenie i rozwój niezbędnej infrastruktury socjalnej,
- pracę socjalną,
- analizę i ocenę zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej,
- realizację działań wynikających z rozeznanych potrzeb społecznych,
- rozwijanie nowych form pomocy społecznej i samopomocy w ramach zidentyfikowanych potrzeb.

Podstawę gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej stanowi roczny plan finansowy sporządzony przez Kierownika OPS, zatwierdzonego przez Burmistrza Gminy Włoszczowa.

Finansowanie zadań OPS następuje ze środków budżetu Gminy Włoszczowa (zadania własne) oraz z dotacji celowych budżetu państwa (zadania zlecone).

2.3. Kierownictwo jednostki

Funkcję Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej we Włoszczowie pełni od dnia 21 sierpnia 1991 roku mgr Dariusz Czechowski, na podstawie:

- umowy o pracę,
- pełnomocnictwa Burmistrza Gminy Włoszczowa, Or.I.0113-1/20/03 z dnia 17 lutego 2003 roku,
- upoważnienia Burmistrza Gminy Włoszczowa, Or.I.0113-1/4/04 z dnia 14 kwietnia 2004 roku,
- upoważnienia Burmistrza Gminy Włoszczowa, Or.I.0113-1/5/04 z dnia 04 maja 2004 roku,

[Akta kontroli str. 22-23]

[Akta kontroli str. 24]

[Akta kontroli str. 25]

- Uchwała Nr XXIII/174/05 Rady Miejskiej we Włoszczowie z dnia 14 lipca 2005 roku w sprawie upoważnienia Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej we Włoszczowie do realizacji zadań wynikających z ustawy z 22 kwietnia 2005 r. – o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych i zaliczce alimentacyjnej.

[Akta kontroli str. 26]

Funkcję Głównego Księgowego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włoszczowie na podstawie umowy o pracę pełni mgr Aneta Ślęzak.

Dokumentacja finansowa OPS w roku 2004 prowadzona była w siedzibie OPS, zgodnie ze Statutem OPS, przez Wydział Finansowy Urzędu Gminy – obowiązki Głównego Księgowego powierzone były przez Naczelnika Wydziału Finansowego Urzędu Gminy Anecie Ślęzak.

[Akta kontroli str. 27-31]

3. DOKUMENTACJA PODDANA KONTROLI

3.1. Plany jednostkowe dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004

- dział 852 rozdział 85203 – zadania własne,
- dział 852 rozdział 85203 – zadania zlecone,
- dział 852 rozdział 85213 – zadania zlecone,
- dział 852 rozdział 85214 – zadania własne,
- dział 852 rozdział 85214 – zadania zlecone,
- dział 852 rozdział 85216 – zadania zlecone,
- dział 852 rozdział 85219 – zadania własne,
- dział 852 rozdział 85219 – zadania zlecone,
- dział 852 rozdział 85228 – zadania własne,
- dział 852 rozdział 85228 – zadania zlecone,
- dział 852 rozdział 85295 – zadania własne,

[Akta kontroli str. 52-73]

3.2. Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01.2004 do 31.12.2004 r.

[Akta kontroli str. 90-98]

3.3. Zarządzenia Burmistrza Gminy Włoszczowa w sprawie zmian budżetu Gminy Włoszczowa na rok 2004 – w zakresie zmian w dziale 852 – Pomoc społeczna

[Akta kontroli str. 74-89]

3.4. Dowody księgowe

[Akta kontroli str. 101-165]

3.5. Inne dokumenty:

- Instrukcja obsługi komputerowego programu finansowo-księgowego (spis treści),

[Akta kontroli str. 99-100]

- Zarządzenie nr 1 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 01.07.2002 r. w sprawie zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej „Ośrodka Pomocy Społecznej we Włoszczowie”,

[Akta kontroli str. 32-37]

- Zarządzenie nr 2/2002 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 01.07.2002 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów w Ośrodku Pomocy Społecznej we Włoszczowie.

[Akta kontroli str. 38-51]

4. USTALENIA KONTROLI

4.1. Sprawozdawczość OPS za okres objęty kontrolą

OPS we Włoszczowie jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami) jest zobowiązany sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a także sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planów dochodów i wydatków.

Dział 852 (rozdziały łącznie)	Plan na 2004 r.	Plan po zmianach	Wykonanie
Paragraf 3110	922 408,00	2 542 923,00	2 508 779,66
Paragraf 4210	18 918,00	65 628,00	64 509,91
Paragraf 4300	94 126,00	78 795,00	67 182,06
Paragraf 6060	0,00	11 400,00	11 399,76

4.2. Procentowy udział wydatków poddanych weryfikacji

Udział wydatków podlegających weryfikacji ujętych w ramach klasyfikacji 852-85203, 852-85212, 852-85213, 852-85214, 852-85216, 852-85219, 852-85228, 852-85295 dla paragrafów 3110, 4210, 4300 i 6060 do ogółu poniesionych wydatków przez Ośrodek Pomocy Społecznej przedstawia się następująco:

	Wydatki ogółem	Wydatki poddane weryfikacji	Udział w %
Dział 852 (rozdziały łącznie) w tym:	3 812 781,26	225 538,79	5,92%
Paragraf 3110	2 508 779,66	82 447,06	
Paragraf 4210	64 509,91	64 509,91	
Paragraf 4300	67 182,06	67 182,06	
Paragraf 6060	11 399,76	11 399,76	

4.3. Ustalenia kontroli

Księgi rachunkowe za rok 2004 kontrolowanej jednostki prowadzone są w jej siedzibie. Ewidencja wydatków prowadzona jest przy użyciu komputera, według programu komputerowego opracowanego przez PROKOMP Kielce. Wydruki są prawidłowo oznaczone i przechowywane, tzn. są oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi i oznaczone co do roku.

Kontrolowane dokumenty księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym przez upoważnione do tej kontroli osoby (zgodnie z wprowadzoną instrukcją obiegu dokumentów finansowo-

księgowych), następnie komórka księgowości dokonywała kontroli formalno-rachunkowej. Kierownik OPS akceptował każdorazowo wydatek pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym oraz zatwierdzał go do wypłaty.

W tym zakresie zostały stwierdzone następujące nieprawidłowości:

- zatwierdzane pod względem merytorycznym były dowody księgowe, w których nabywcą był:

- Środowiskowy Dom Samopomocy, os. Broniewskiego 7a – NIP 656-18-11-058 – niewłaściwa nazwa nabywcy i adres,
- Urząd Gminy we Włoszczowie Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Partyzantów 14, NIP 656-12-07-492 – niewłaściwy NIP.

[Akta kontroli str. 106-110, 126, 142, 145, 150-152, 154]

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej.

W objętych sprawdzaniem dowodach księgowych (raporty kasowe, opisy faktur) stwierdzono dokonywanie poprawek poprzez zamalowywanie korektorem bądź poprawianie długopisem uprzednio dokonanych zapisów. Taki sposób dokonywania poprawek jest niezgodny z art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

[Akta kontroli str. 106, 126-127, 143-144, 147-149]

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy OPS oraz Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej.

Kontrolą zostały objęte również dowody księgowe dotyczące wydatków zaewidencjonowanych w paragrafie 3110 – Świadczenia społeczne. Na listach wypłat gotówkowych z kasy brak jest w kilku przypadkach wpisanego przez wypłacającego numeru dokumentu stwierdzającego tożsamość osoby pobierającej świadczenie.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi osoba pełniąca ówczasie funkcję kasjera oraz Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej.

5. POUCZENIE

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej został poinformowany o przysługującym mu, zgodnie z § 13 pkt. 3 załącznika do Zarządzenia Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 5 maja 2005 r. w sprawie określenia zasad organizacji kontrolnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Włoszczowa, prawie do złożenia udokumentowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym protokole.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

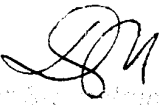
Protokół składa się z 6 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.



Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla kontrolującego i kontrolowanego.

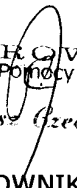
Niniejszy protokół podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit. a) druga kreska, Ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001, nr 112 poz. 1198 z późniejszymi zmianami), oraz Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 maja 2002 roku w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r. nr 67 poz. 619).

Włoszczowa, 22 grudnia 2005 r.


KONTROLUJĄCY

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Ośrodka Pomocy Społecznej
we Włoszczowie

Aneta Słezak
GŁÓWNY KSIĘGOWY


KIEROWNIK
Ośrodka Pomocy Społecznej
Dariusz Gzechowski
KIEROWNIK
OŚRODKA POMOCY
SPOŁECZNEJ