

PROTOKÓŁ

kontroli wynikającej z art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), przeprowadzonej w jednostce budżetowej – Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej (**zwanym dalej MOPS**), z siedzibą w Krakowie, ul. Józefińska 14, w okresie od dnia 9.04.2008 r. do dnia 17.04.2008 r., przez Grażynę Nowak – inspektora Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, na podstawie upoważnienia nr 37/2008, podpisanego dnia 28.01.2008 r. przez Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa.

Kontrola zrealizowana została zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli procedur w zakresie co najmniej 5% wydatków przez Wydział Kontroli Wewnętrznej UMK stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 2060/2007 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 3 października 2007 r.

Kontrolą objęto zagadnienia dotyczące:

- przestrzegania procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- realizacji co najmniej 5 % wydatków w 2007 roku.

Kontrolą objęto w szczególności realizację wydatków rzeczowych w zakresie:

- a) procedur kontroli wewnętrznej,
- b) planowania i sprawozdawczości,
- c) ewidencji księgowej,
- d) dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków.

Kontrolą objęto wydatki rzeczowe zrealizowane w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

-
- § 3110 – *Świadczenia społeczne* za okres od dnia 1.01.2007 do dnia 31.12.2007 r.
- § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* za okres od dnia 1.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r.
- § 4260 - *Zakup energii* za okres od dnia 1.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r.
- § 4300 - *Zakup usług pozostałych* za okres od dnia 1.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r.
- § 4370 - *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej* za okres od dnia 1.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r.
- § 4400 - *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* za okres od dnia 1.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r.
- § 4440 - *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* za okres od dnia 1.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r.
- § 4590 - *Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych* za okres od dnia 1.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r.

Zakres wydatków objętych przedmiotową kontrolą stanowił **5,16 %** wydatków zrealizowanych na dzień 31.12.2007 r.

fu

[Signature]

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

- Józefa Grodecka – Dyrektor MOPS,
- Andrzej Krupa – Główny Księgowy MOPS.

Ileć w niniejszym protokole użyto sformułowań i skrótów:

- *ufp* – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- *ur* – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- *upzp* – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2007 r. nr 223, poz. 1655)
- *rkl* – należy przez to rozumieć 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. nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
- *rpk* – należy przez to rozumieć 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. nr 142, poz. 1020),
- *rsb* – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

W okresie objętym kontrolą:

Dyrektorem kontrolowanej jednostki była Pani Józefa Grodecka pełniąca funkcję Dyrektora MOPS od dnia 15.01.1992 r. na podstawie uchwały nr 4/92 Zarządu Miasta Krakowa z dnia 8 stycznia 1992 r.

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki był Pan Andrzej Krupa, zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę od dnia 2.07.2007 r., na czas określony do dnia 30.09.2008 r., w wymiarze pełnego etatu.

W aktach osobowych Głównego Księgowego znajdowały się:

- dokument „*zapytanie o udzielenie informacji o osobie*” z dnia 21.06.2007 r.,
- *Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości* z dnia 2.07.2007 r.
- „*Zakres czynności*” z dnia 2.07.2007 r. Dokument został sporządzony na podstawie art. 4 ust. 5 *ur* oraz art. 45, ust. 1 *ufp* Zgodnie treścią dokumentu Panu Andrzejowi Krupie, powierzono obowiązki w zakresie:
 - prowadzenia rachunkowości jednostki,
 - wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
 - dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

1/2

13

Nadzór merytoryczny nad jednostką sprawuje Wydział Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta Krakowa.

Ad. a). Procedury kontroli wewnętrznej

Do kontroli przedłożono:

1. dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, w tym :
 - a) Zakładowy Plan Kont oraz zasady polityki rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem nr 87/2005 z dnia 27.09.2005 r. Dyrektora MOPS wraz z załącznikami:
 - Załącznik nr 1 – Wykaz kont syntetycznych,
 - Załącznik nr 2 - Komentarz do planu kont,
 - Załącznik nr 3 – Wykaz pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo – wartościową,
 - Załącznik nr 4 – Wykaz pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową,
 - Załącznik nr 5 – Wykaz rocznych stawek umorzeniowych środków trwałych,Kolejnymi zarządzeniami tj.
 1. Zarządzeniem nr 53/2006 z dnia 8.09.2006 r. Dyrektora MOPS,
 2. Zarządzeniem nr 4/2007 z dnia 2.02.2007 r. Dyrektora MOPS
 3. Zarządzeniem nr 41/2007 z dnia 11.06.2007 r. Dyrektora MOPS,
 4. Zarządzeniem nr 88/2007 z dnia 28.11.2007 r. Dyrektora MOPSdokonywano zmian w Zakładowym Planie Kont dostosowując uregulowanie do aktualnie obowiązujących przepisów prawa oraz wprowadzając konta dotyczące księgowania operacji dokonywanych ze środków unijnych.
 - b) Instrukcję dotyczącą kontroli i obiegu dokumentów księgowych wprowadzoną do stosowania zarządzeniem nr 21/2004 z dnia 10.05.2004 Dyrektora MOPS oraz zmiany do ww. instrukcji wprowadzone zarządzeniem nr 85/2006 z dnia 22.11.2006 r. Dyrektora MOPS
 - c) Instrukcję gospodarki kasowej wprowadzoną do stosowania zarządzeniem nr 15/2003 z dnia 23.06.2003 r. Dyrektora MOPS,
 - d) Ustalenie wysokości niezbędnego zapasu gotówki w kasach MOPS wprowadzone zarządzeniem nr 8/2006 z dnia 15.02.2006 r. Dyrektora MOPS,
 - e) Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzoną do stosowania zarządzeniem nr 18/2003 z dnia 23.06.2003 r. Dyrektora MOPS oraz zmiany do ww. regulacji wprowadzone zarządzeniem nr 54/2004 z dnia 1.12.2004 Dyrektora MOPS,
 - f) Zarządzenie nr 47/2005 z dnia 25.05.2005 r. Dyrektora MOPS w sprawie ustalenia osób upoważnionych do kontrolowania i podpisywania dokumentów finansowo-księgowych będących w obiegu w MOPS. Zarządzenie dotyczy działów centralnych MOPS, Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej „Przyjazny Dom” oraz fili i jest na bieżąco aktualizowane wraz ze zmianą osób upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowo – księgowych
 - g) Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w MOPS wprowadzony do stosowania zarządzeniem nr 9/2003 z dnia 3.04.2003 r. Dyrektora MOPS.



2. obowiązujące w jednostce uregulowania wewnętrzne opisujące procedurę kontroli w zakresie dokonywania wydatków rzeczowych, tj.:
 - Regulamin kontroli wewnętrznej wprowadzony do stosowania zarządzeniem nr 62/2006 z dnia 3.10.2006 r. Dyrektora MOPS,
 - Procedury postępowania dotyczące nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem nr 272007 z dnia 4.04.2007 r. Dyrektora MOPS.
3. wypełniony formularz kontroli w zakresie uregulowań wewnętrznych.

Ustalenia:

1. Na podstawie analizy danych ujętych w formularzu kontroli oraz zapisów uregulowań wewnętrznych stwierdzono:
 - uregulowania wewnętrzne zostały szczegółowo opracowane w formie pisemnej,
 - zapisy Zakładowego Planu Kont wypełniają wymogi *ur*,
 - procedury opisują sposób dokumentowania i rejestrowania operacji dotyczących wydatków rzeczowych,
 - istniejący w jednostce system komunikacji wewnętrznej umożliwia zapoznanie się pracowników z ww. procedurami,
 - pracownicy potwierdzają podpisem zapoznanie się z uregulowaniami wewnętrznymi,
 - wszystkie przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne zawierają aktualne podstawy prawne,
 - wszystkie przedłożone do kontroli uregulowania zostały wprowadzone w życie zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora MOPS,
2. Ujęte w formularzu kontroli, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu, szczegółowe dane dotyczące uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce znajdują potwierdzenie w przedłożonych do kontroli dokumentach.

Ad. b). Planowanie i sprawozdawczość

Do kontroli przedłożono:

- plan finansowy dochodów i wydatków na 2007 r.,
- zmiany w planie finansowym wydatków na 2007 r.,
- miesięczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 rok sporządzonych za okres:
 - od początku roku do dnia 31.12.2007 r.

Ustalenia:

Plan wydatków i dochodów MOPS na rok 2007 opracowany został na podstawie układu wykonawczego, zatwierdzonego zarządzeniem nr 339/2007 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 20.02.2007 r. w sprawie ustalenia układu wykonawczego (...) na rok 2007, w:

- **dziale 803 Szkolnictwo wyższe,**

16



- rozdziale 80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów
- **dziale 851 Ochrona zdrowia,**
 - rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi
 - rozdziale 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego
 - rozdziale 85195 Pozostała działalność
- **dziale 852 Pomoc społeczna**
 - rozdziale 85201 Placówki opiekuńczo – wychowawcze
 - rozdziale 85202 Domy pomocy społecznej
 - rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia
 - rozdziale 85204 Rodziny zastępcze
 - rozdziale 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej
 - rozdziale 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe
 - rozdziale 85219 Ośrodki pomocy społecznej
 - rozdziale 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej
 - rozdziale 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze
 - rozdziale 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
 - rozdziale 85231 Pomoc dla uchodźców
 - rozdziale 85295 Pozostała działalność
- **dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej**
 - rozdziale 85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych

Przedłożone plany dochodów i wydatków, sporządzone były na drukach JB i zatwierdzone przez Wydział Budżetu Miasta w dniu 29.03.2007 r.

Zgodnie z danymi zawartymi w planie finansowym na rok 2007 zaplanowano wydatki w łącznej wysokości **111 326 846,00 zł**, w tym:

- **dziale 803 Szkolnictwo wyższe,**
 - rozdziale 80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów w wysokości 2 420,00 zł
- **dziale 851 Ochrona zdrowia,**
 - rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi w wysokości 570 000,00 zł
 - rozdziale 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w wysokości 145 700,00 zł
 - rozdziale 85195 Pozostała działalność w wysokości 50 000,00 zł
- **dziale 852 Pomoc społeczna**
 - rozdziale 85201 Placówki opiekuńczo – wychowawcze w wysokości 14 459 800,00 zł
 - rozdziale 85202 Domy pomocy społecznej w wysokości 4 463 480,00 zł
 - rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia w wysokości 4 493 400,00 zł
 - rozdziale 85204 Rodziny zastępcze w wysokości 7 673 000,00 zł
 - rozdziale 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej w wysokości 1 785 7700,00 zł
 - rozdziale 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w wysokości 32 636 300,00 zł
 - rozdziale 85219 Ośrodki pomocy społecznej w wysokości 27 419 846,00 zł
 - rozdziale 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki

145



interwencji kryzysowej wysokości 1 469 900,00 zł
 rozdziale 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze w wysokości 515 400,00 zł
 rozdziale 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze w wysokości 8 616 700,00 zł
 rozdziale 85231 Pomoc dla uchodźców w wysokości 13 000,00 zł
 rozdziale 85295 Pozostała działalność w wysokości 6 682 930,00 zł

- **dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej**
 rozdziale 85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych wysokości 329 200,00 zł

Główny Księgowy uwzględniał zmiany w planie finansowym wprowadzone na podstawie powiadomienia oraz zatwierdzonego wniosku o zmianie wydatków i wykazywał je w kolejnych sprawozdaniach budżetowych Rb-28S. Plan ogółem po zmianach na dzień 31.12.2007 r. wynosił 122 484 608,00 zł.

Przedmiotem niniejszej kontroli w badanej jednostce były zrealizowane w 2007 r. wydatki zakwalifikowane do:

- § 3110 – Świadczenia społeczne
- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia
- § 4260 - Zakup energii
- § 4300 - Zakup usług pozostałych
- § 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej
- § 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
- § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- § 4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych

w łącznej wysokości **6 225 071,02 zł** co stanowi **5,16 %** wszystkich wydatków zrealizowanych na dzień 31.12.2007 r.

Wydatki powyższe realizowano między innymi w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Tabela nr 1

dział	Rozdział	plan na dzień 31.12.2007 r. [w zł]	wykonanie na dzień 31.12.2007 r. [w zł]	% wykonania	Wydatki objęte kontrolą [w zł]	% wydatków objętych kontrolą do wydatków ogółem [w zł]
§3110 - Świadczenia społeczne*						
852 – Pomoc społeczna	85201-Placówki opiekuńczo – wychowawcze	1 087 400,00	1 087 369,63	99,99	1 087 369,63	0,9
Razem §3110		1 087 400,00	1 087 369,63	99,99	1 087 369,63	0,9
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia						
851 – Ochrona zdrowia	85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	300,00	300,00	100	300,00	0,0002

pu



852 – Pomoc społeczna	85201-Placówki opiekuńczo – wychowawcze	39 800,00	39 697,22	99,74	39 697,22	0,03
	85203 – Ośrodki wsparcia	14 800,00	14 800,00	100	14 800,00	0,012
	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	518 600,00	518 599,16	99,99	518 599,16	0,42
	85220 -Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	30 000,00	29 999,89	99,99	29 999,89	0,02
	85295 –Pozostała działalność	180 800,00	180 701,80	99,94	180 701,80	0,15
Razem § 4210		784 300,00	784 098,07	99,97	784 098,07	0,65
§ 4260 – Zakup energii						
852 – Pomoc społeczna	85201-Placówki opiekuńczo – wychowawcze	37 200,00	37 113,96	99,76	37 113,96	0,03
	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	334 800,00	334 555,52	99,92	334 555,52	0,27
	85220 -Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	4 600,00	4 600,00	100	4 600,00	0,003
	85295-pozostała działalność	3 800,00	3 757,81	98,89	3 757,81	0,003
Razem § 4260		380 400,00	380 027,29	99,90	380 027,29	0,31
§ 4300 – Zakup usług pozostałych						
851 – Ochrona zdrowia	85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	3 700,00	3 700,00	100	3 700,00	0,003
852 – Pomoc społeczna	85201-Placówki opiekuńczo – wychowawcze	21 300,00	21 115,39	99,13	21 115,39	0,017
	85202 – Domy pomocy społecznej	5 200,00	4 998,49	96,12	4 998,49	0,004
	85203 – Ośrodki wsparcia	31 460,00	4 290,86	13,63	4 290,86	0,0035
	85214- Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	192 500,00	185 422,25	96,32	185 422,25	0,15
	85219 –Ośrodki pomocy społecznej	728 100,00	728 095,97	99,99	728 095,97	0,6
	85220- Jednostki specjalistycznego poradnictwa,	6 300,00	5 967,10	94,71	5 967,10	0,0049



	mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej					
	85295- Pozostała działalność	30 300,00	30 300,00	100	30 300,00	0,025
Razem §4300		1 018 860,00	983 890,06	96,56	983 890,06	0,81
§ 4370 - Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej						
852 – Pomoc społeczna	85201-Placówki opiekuńczo – wychowawcze	1600,00	1 599,46	99,96	1 599,46	0,001
	85219 –Ośrodki pomocy społecznej	272 800,00	272 742,11	99,98	272 742,11	0,22
Razem § 4370		274 400,00	274 341,57	99,97	274 341,57	0,22
§ 4400 - Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe						
852 – Pomoc społeczna	85201- Placówki opiekuńczo – wychowawcze	13 500,00	13 379,64	99,10	13 379,64	0,011
	85219- Ośrodki pomocy społecznej	608 700,00	608 696,31	99,99	608 696,31	0,50
	85220- Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	14 600,00	14 575,31	99,83	14 575,31	0,012
	85295-Pozostała działalność	16 480,00	16 471,43	99,94	16 471,43	0,013
Razem § 4400		653 280,00	653 122,69	99,97	653 122,69	0,54
§ 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych						
852 – Pomoc społeczna	85201- Placówki opiekuńczo – wychowawcze	1 400,000	1 400,00	100	1 400,00	0,001
	85219 -Ośrodki pomocy społecznej	469 922,00	469 922,00	100	469 922,00	0,38
Razem § 4440		471 322,00	471 322,00	100	471 322,00	0,39
§ 4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych						
852 – Pomoc społeczna	85219 -Ośrodki pomocy społecznej	1 590 900,00	1 590 900,00	100	1 590 900,00	1,31
Razem§ 4590		1 590 900,00	1 590 900,00	100	1 590 900,00	1,31
Ogółem wydatki w paragrafach klasyfikacji budżetowej poddane kontroli		6 260 862,00	6 225 071,02	100	6 225 071,02	5,16

*wydatki na świadczenie społeczne dla osób które osiągnęły pełnoletniość w placówce opiekuńczo - wychowawczej

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

1. dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S dotyczące planu wydatków były zgodne z danymi wykazanymi po stronie Wn konta księgowego 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*,

14

15

2. kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od dnia 1.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r., (§§ 3110,4210,4260,4300,4370,4400,4440,4590) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, do czego zobowiązują zapisy § 9 ust. 2 *rsb*,
3. poddane kontroli wydatki jednostki, wykonane w okresie od dnia 1.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r. (§§ 3110,4210,4260,4300,4370,4400,4440,4590), poniesione zostały w wysokościach ustalonych w planie finansowym, do czego zobowiązują zapisy art. 35 ust. 1 *ufp*,
4. zmiany w planie zostały dokonane zgodnie z zarządzeniem nr 339/2007 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 20.02.2007 r. w sprawie *ustalenia układu wykonawczego (...) na rok 2007*.

Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. stanowią **akta kontroli [karty od nr 1 do nr 11]**.

Ad. c). Ewidencja księgowa

Do kontroli przedłożono:

- księgę główną za 2007 rok,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych,
- karty wydatków (amerykanki) dotyczących paragrafów rzeczowych klasyfikacji budżetowej, sporządzone dla każdego rozdziału, tj.:
 - § 3110 – *Świadczenia społeczne*
 - § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*
 - § 4260 - *Zakup energii*
 - § 4300 - *Zakup usług pozostałych*
 - § 4370 - *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej*
 - § 4400 - *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*
 - § 4440 - *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*
 - § 4590 - *Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych*
- wypełniony formularz kontroli w zakresie ewidencji księgowej.

Jednostka prowadzi metodą ręczną: księgi rachunkowe (syntetyka) w formie dziennika tabelarycznego „Amerykanka” oraz księgi pomocnicze (analityka) dla każdego rozdziału w podziale na poszczególne paragrafy (forma kart wydatków).

Ustalenia:

1. Na podstawie analizy danych ujętych w formularzu kontroli oraz ewidencji księgowej stwierdzono:
 - księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce na zasadach określonych w *ur*,
 - na podstawie zapisów na kontach księgi głównej w jednostce sporządzane są zestawienia obrotów i sald, zgodnie ze szczegółowymi zapisami ujętymi w art. 18 *ur*,
 - w jednostce prowadzone są konta ksiąg pomocniczych w szczególowości wymaganej zapisami art. 17 *ur*,
 - konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem zapisów kont księgi głównej, zgodnie z zapisami art. 16 *ur*.

ku

[Signature]

2. Ujęte w formularzu kontroli, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu, szczegółowe dane dotyczące prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej znajdują potwierdzenie w przedłożonych do kontroli dokumentach.

Ad. d). Dowody księgowe dokumentujące realizację wydatków

Do kontroli przedłożono losowo wybrane dokumenty:

1. dowody księgowe dokumentujące zrealizowane wydatki w paragrafach rzeczowych 4210,4260,4300,4370 w sierpniu 2007 od nr 1 do nr 279,
2. Umowy najmu lokali, w których MOPS prowadzi działalność statutową (§ 4400)
3. Dokumentację dotyczącą wypłaty odszkodowania na rzecz osób fizycznych (§ 4590)
4. Nalicz
5. \nie odpisu na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych oraz przekazywanie naliczonych kwot odpisu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (§ 4440)
6. Decyzje dotyczące wypłaty świadczeń socjalnych dla osób, które osiągnęły pełnoletniość w placówce opiekuńczo-wychowawczej (§ 3110)
7. Wypełniony formularz kontroli w zakresie dokumentów księgowych.

Ustalenia:

1. Na podstawie analizy danych ujętych w formularzu kontroli oraz dokumentów księgowych dotyczących §§ 4210,4260,4300,4370 stwierdzono:

- dowody księgowe spełniają wymagania wynikające z przepisów art. 22 ust.1-3 *ur*,
- dokumenty finansowo-księgowe wpływające do jednostki (lub filii) tj. rachunki i faktury zewnętrzne obce posiadały informację o dacie wpływu do jednostki (lub filii),
- dowody księgowe zawierały klauzule sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zawierały zatwierdzenie do wypłaty,
- wszystkie faktury i rachunki bezgotówkowe posiadały informację o dacie uregulowania zobowiązania,
- dowody były opisane numerem księgowym, na dowodach księgowych wskazano miesiąc księgowy, którego dotyczyły, do czego zobowiązuje art. 21 ust 1 pkt 6 *ur*,
- dowody posiadały dekretnację księgową, tj. wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych,
- pełną klasyfikację budżetową zgodnie z *rkl* ze wskazaniem właściwego paragrafu wyjątkiem klasyfikowania wydatków dotyczących:
 - zakupu wody mineralnej dla pracowników wg przysługujących norm BHP do § 4210 „*zakup materiałów i wyposażenia*” a winno być do § 3020 „*wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń*” zgodnie z obowiązującą *rkl*,,
 - zakupu aktualizacji programu komputerowego do § 4300 „*zakup usług pozostałych*” a winno być do § 4750 „*zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji*”, zgodnie z obowiązującą *rkl*,
 - zakup książek potrzebnych pracownikom do bieżącej pracy do § 4240 „*zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*” a winno być do § 4210 „*zakup materiałów i wyposażenia*”
- faktury płatne przelewem były rejestrowane jako odrębne dokumenty księgowe w momencie wpływu do jednostki i ujmowane w ewidencji księgowej przez konto zespołu 2-go „Rozrachunki i roszczenia”,

lu

[Signature]

- faktury i rachunki za zakupy płatne gotówką po wcześniejszym pobraniu jednorazowej zaliczki, były rozliczane i ujmowane w ewidencji księgowej przez konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- faktury i rachunki za zakupy artykułów gospodarczych posiadały adnotację o przyjęciu towaru do magazynu – dowód PZ,
- na wszystkich fakturach i rachunkach widniała adnotacja o zastosowanym trybie dokonania zakupu, zgodnie z *upzp*,

2. Umowy najmu lokali, w których MOPS prowadzi działalność statutową (§ 4400)

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- Umowę zawartą w dniu 1.12.2006 r. pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej a Zarządem Budynków Komunalnych na wynajem lokalu przy **ul. Radzikowskiego 37** na działalność statutową MOPS – Filia nr 2. Umowa została zawarta na czas nie oznaczony. Przedmiotem najmu jest lokal przy ul. Radzikowskiego 37 o powierzchni 322,11 m². Ustalony czynsz wg stawki czynszowej netto wynosi 2,11 zł za m² powierzchni. Czynsz miesięczny brutto wynosi 829,17 zł (czynsz netto 679,65 zł +22% VAT 149,52 zł) i jest płatny z góry do 10 –go dnia każdego miesiąca. Od lutego 2007 stawka czynszu wzrosła o wskaźnik równy wskaźnikowi wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedzający rok, w którym dokonuje się waloryzacji i wynosiła 837,03 zł (z VAT). Jak wynika z § 3 pkt.17 najemca (ZBK) ma obowiązek wystawić fakturę do 7 –go dnia każdego miesiąca. Z uwagi na fakt, iż ZBK nie wystawia faktur w terminie wynikającym z umowy tj. do 7-go dnia miesiąca, na umowach wskazany jest termin zapłaty i według tych terminów MOPS dokonuje zapłaty.

Poniżej przedstawiono terminy realizacji wydatków wynikających z zawartej umowy:

Tabela nr 2

Miesiąc 2007	Stawka czynszu w zł	Data wystawienia faktury	Data wpływu faktury do MOPS	Termin zapłaty wynikający z faktury	Data zapłaty/nr WB/nr dow. ks.
Styczeń	829,17	1.01.2007	4.01.2007	10.01.2007	10.01.2007 7/945
Luty	837,03	7.02.2007	12.02.2007	21.02.2007	20.02.2007 36/4077
Marzec	837,03	1.03.2007	7.03.2007	12.03.2007	9.03.2007 49/1765
Kwiecień	837,03	2.04.2007	5.04.2007	12.04.2007	12.04.2007 73/1637
Maj	837,03	2.05.2007	8.05.2007	11.05.2007	11.05.2007 92/1721
Czerwiec	837,03	1.06.2007	5.06.2007	11.06.2007	8.06.2007 111/1359
Lipiec	837,03	2.07.2007	9.07.2007	11.07.2007	11.07.2007 135/1780
Sierpień	837,03	1.08.2007	6.08.2007	10.08.2007	10.08.2007 157/2032
Wrzesień	837,03	3.09.2007	9.09.2007	13.09.2007	11.09.2007 178/1263
Październik	837,03	1.10.2007	8.10.2007	10.10.2007	11.10.2007 201/1788
Listopad	837,03	2.11.2007	2.11.2007	12.11.2007	12.11.2007

					222/1640
Grudzień	837,03	3.12.2007	5.12.2007	13.12.2007	11.12.2007 243/3349

- Umowę zawartą w dniu 4.11.2005 r. pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej a Zarządem Budynków Komunalnych na wynajem lokalu przy **ul. Rzeźniczej 2** na działalność statutową MOPS – Filia nr 1. Umowa została zawarta na czas nie oznaczony. Przedmiotem najmu jest lokal przy ul. Rzeźniczej 2 o powierzchni 706,14 m². Ustalony czynsz wg stawki czynszowej netto wynosi 2,27 zł za m² powierzchni. Czynsz miesięczny brutto wynosi 1 955,59 zł (czynsz netto 1 602,94 zł +22% VAT 352,65 zł) i jest płatny z góry do 10 –go dnia każdego miesiąca. Od lutego 2007 stawka czynszu wzrosła o wskaźnik równy wskaźnikowi wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedzający rok, w którym dokonuje się waloryzacji i wynosiła 1 972,81 zł (z VAT). Jak wynika z § 3 pkt.17 najemca (ZBK) ma obowiązek wystawić fakturę do 7 –go dnia każdego miesiąca. Z uwagi na fakt, iż ZBK nie wystawia faktur w terminie wynikającym z umowy tj. do 7-go dnia miesiąca, na umowach wskazany jest termin zapłaty i według tych terminów MOPS dokonuje zapłaty.

Poniżej przedstawiono terminy realizacji wydatków wynikających z zawartej umowy:

Tabela nr 3

Miesiąc 2007	Stawka czynszu w zł	Data wystawienia faktury	Data wpływu faktury do MOPS	Termin zapłaty wynikający z faktury	Data zapłaty/nr WB/nr dow. ks
Styczeń	1 955,59	1.01.2007	4.01.2007	10.01.2007	10.01.2007 7/946
Luty	1 972,81	7.02.2007	12.02.2007	21.02.2007	20.02.2007 36/4079
Marzec	1 972,81	1.03.2007	7.03.2007	12.03.2007	9.03.2007 49/1764
Kwiecień	1 972,81	2.04.2007	5.04.2007	12.04.2007	12.04.2007 73/1636
Maj	1 972,81	2.05.2007	8.05.2007	11.05.2007	11.05.2007 92/1724
Czerwiec	1 972,81	1.06.2007	5.06.2007	11.06.2007	8.06.2007 111/1360
Lipiec	1 972,81	2.07.2007	9.07.2007	11.07.2007	11.07.2007 135/1779
Sierpień	1 972,81	1.08.2007	6.08.2007	10.08.2007	10.08.2007 157/2021
Wrzesień	1 972,81	3.09.2007	9.09.2007	13.09.2007	11.09.2007 178/1262
Październik	1 972,81	1.10.2007	8.10.2007	10.10.2007	11.10.2007 201/1789
Listopad	1 972,81	2.11.2007	2.11.2007	12.11.2007	12.11.2007 222/1641
Grudzień	1 972,81	3.12.2007	5.12.2007	13.12.2007	11.12.2007 243/3348

Na podstawie ww. umów oraz przedłożonej do kontroli dowodów źródłowych (faktur) dotyczących wydatków zrealizowanych w paragrafie klasyfikacji budżetowej 4400 – *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* w okresie od dnia 1.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 r., stwierdzono, iż:

mk

[Signature]

- przestrzegane były zapisy umów dotyczące sposobu regulowania zobowiązań,
- wszystkie poddane kontroli faktury za czynsz były regulowane w terminach wymaganych w ww. umowach

3. Dokumentacja dotycząca wypłaty odszkodowania na rzecz osób fizycznych (§ 4590)

Przedmiotem kontroli była kwota 1 590 900,00 zł zakwalifikowana jako wydatek § 4590 - *Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych*. Powyższa kwota została wypłacona na rzecz _____ zgodnie z zawartą dnia 28.03.2007 r. przed Sądem Okręgowym w Krakowie Wydział I Cywilny ugodą pomiędzy pełnomocnikiem właściciela nieruchomości przy ul. Krakowskiej 45 (używanej na cele Domu Pomocy Społecznej dla osób przewlekłe psychicznie chorych) a Urzędem Miasta Krakowa. Skutkiem zawartej ugody było wypłacenie właścicielowi nieruchomości przy ul. Krakowskiej 45 w terminie 14 dni od dnia zawarcia ugody, kwoty obejmującej zaległy czynsz najmu od dnia 1.04.2003 r. do dnia 31.03.2007 r. Zgodnie z zawartą ugodą odszkodowanie zostało wypłacone dnia 16.04.2007 r. WB nr 75 z dnia 16.04.2007 r. nr dow. ks. 75/1842.

Kwota wynikająca z ugody wynosiła 1 590 860,16 zł a kwota przekazana na rzecz _____ wynosiła 1 590 900,00 zł. MOPS przekazał zatem o 39,84 zł więcej na rzecz _____ niż wynikało to z zawartej ugody. Wyjaśnienie dotyczące nadpłaty w wysokości 39,84 zł stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli. Przedmiotowa nadpłata w wysokości 39,84 zł została zwrócona na konto bankowe MOPS dnia 15.04.2008 r. o czym świadczy WB nr 7 z dnia 15.04.2008 r.

4. Naliczenie odpisu na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych oraz przekazywanie naliczonych kwot odpisu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (§ 4440)

W powyższym zakresie badaniem objęto:

1. prawidłowość naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
2. terminowość przekazywania na rachunek bankowy poszczególnych kwot naliczonego odpisu zgodnie z zapisami ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 r. Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

1. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, iż:

- na dzień 31.12.2007 r. w kontrolowanej jednostce zatrudnionych było 612 pracowników w ramach 599,75 etatu, w tym 609 pracowników MOPS i 3 pracowników placówki opiekuńczo- wychowawczej „Przyjazny Dom”.
- w jednostce nie skorzystano z możliwości przewidzianej w art. 5 ust. 4 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tj. nie zwiększono wysokości odpisu podstawowego o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności
- jednostka sprawowała w 2007 roku opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, ale nie skorzystała z możliwości zwiększenia odpisu na fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki, do czego uprawniają zapisy art. 5 ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

fu

13

- w jednostce dokonano naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości **471 322,00 zł**, tj. na 599,75 etatu w tym: odpis w wysokości 1400,00 zł na pracowników placówki opiekuńczo – wychowawczej „Przyjazny Dom” (1,75 etatu), odpis na pracowników MOPS w wysokości 469 922,00 zł (588 etatu),
 - naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników MOPS dokonano zgodnie z zapisami art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 1 ust.1 i 2 oraz § 2 ust 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tj. biorąc jako podstawę naliczenia średnią liczbę etatów za 2007 r.
2. Przekazywanie naliczonych kwot odpisu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych było zgodne z terminami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tj.:
- Dla MOPS
 - kwota 75 % odpisu w wysokości 342 696,00 zł przekazana została w dniu 28.05.2007 r., czego potwierdzeniem jest wyciąg bankowy nr 103 dotyczący okresu z dnia 28.05.2007 r.,
 - kwota 25 % odpisu w wysokości 114 232,00 zł przekazana została w dniu 24.09.2007 r., czego potwierdzeniem jest wyciąg bankowy nr 187 z dnia 24.09.2007 r.
 - kwota 12 994,00 zł (po korekcie odpisu) przekazana została w dniu 28.12.2007 r. czego potwierdzeniem jest wyciąg bankowy z dnia 28.12.
 - Dla placówki opiekuńczo – wychowawczej „Przyjazny Dom”
 - kwota 75 % odpisu w wysokości 1050,00 zł przekazana została w dniu 22.05.2007 r., czego potwierdzeniem jest wyciąg bankowy nr 33 dotyczący okresu z dnia 22.05.2007 r.,
 - kwota 25 % odpisu w wysokości 350,00 zł przekazana została w dniu 28.09.2007 r., czego potwierdzeniem jest wyciąg bankowy nr 59 z dnia 28.09.2007 r.
5. **Decyzje dotyczące wypłaty świadczeń socjalnych dla osób które osiągnęły pełnoletniość w rodzinie zastępczej lub placówce opiekuńczo - wychowawczej (§ 3110)**

W powyższym zakresie do kontroli przedłożono 5 losowo wybranych decyzji dotyczących wychowanków kontynuujących naukę po osiągnięci pełnoletniości:

- - otrzymujący pomoc pieniężną na kontynuowanie nauki zgodnie z decyzją MOPS DZ/4264/P19/06/II-1877/06 z dnia 8.11.2006 r. w wysokości 494,10 zł w okresie od dnia 1.10.2006 r. do 31.08.2007 r. Zgodnie z zapisami zawartymi w decyzji świadczenie było przekazywane na wskazany przez zainteresowanego rachunek bankowy do dnia 10 – go każdego miesiąca. Świadczenie za sierpień 2007 r. zostało przekazane przelewem na konto bankowe dnia 3.08.2007 r. o czym świadczy WB nr152 z dnia 3.08.2007 r.
- - otrzymujący pomoc pieniężną na kontynuowanie nauki zgodnie z decyzją MOPS DZ/4264/A16/05/II-943/06 z dnia 12.10.2006 r. w wysokości 494,10 zł w okresie od dnia 1.10.2006 r. do 31.08.2007 r. Zgodnie z zapisami zawartymi w decyzji świadczenie było przekazywane na wskazany przez zainteresowanego rachunek bankowy do dnia 10 – go każdego miesiąca. Świadczenie za sierpień 2007 r. zostało przekazane przelewem na

lu

[Signature]

konto bankowe dnia 3.08.2007 r. o czym świadczy WB nr152 z dnia 3.08.2007 r.

- _____ - otrzymująca pomoc pieniężną na kontynuowanie nauki zgodnie z decyzją MOPS DZ/4264/S126/05/II-913/1/06 z dnia 2.10.2006 r. w wysokości 494,10 zł w okresie od dnia 1.10.2006 r. do 31.08.2007 r. Zgodnie z zapisami zawartymi w decyzji świadczenie było przekazywane na wskazany przez zainteresowaną rachunek bankowy do dnia 10 – go każdego miesiąca. Świadczenie za sierpień 2007 r. zostało przekazane przelewem na konto bankowe dnia 3.08.2007 r. o czym świadczy WB nr152 z dnia 3.08.2007 r.
- _____ - otrzymująca pomoc pieniężną na kontynuowanie nauki zgodnie z decyzją MOPS DZ/4264/Ś11/05/II-1198/06 z dnia 24.10.2006 r. w wysokości 494,10 zł w okresie od dnia 1.10.2006 r. Zgodnie z zapisami zawartymi w decyzji świadczenie było wypłacane w kasie Filii do dnia 10 – go każdego miesiąca. Świadczenie za grudzień 2007 r. zostało wypłacone w kasie Filii nr 1 dnia 7.12.2007 r. o czym świadczy raport kasowy nr 195/2007 z dnia 7.12.2007 r. poz. 4, lista płatnicza nr 279/2007.
- _____ - otrzymujący pomoc pieniężną na kontynuowanie nauki zgodnie z decyzją MOPS DZ/4264/P67/05/II-1242/07 z dnia 24.09.2007 r. w wysokości 494,10 zł w okresie od dnia 1.09.2007 r. do dnia 31.08.2008 r. Zgodnie z zapisami zawartymi w decyzji świadczenie było wypłacane w kasie Filii do dnia 10 – go każdego miesiąca. Świadczenie za grudzień 2007 r. zostało wypłacone w kasie Filii nr 1 dnia 7.12.2007 r. o czym świadczy raport kasowy nr 195/2007 z dnia 7.12.2007 r. poz. 4, lista płatnicza nr 279/2007.

Na podstawie ww. decyzji oraz dowodów księgowych dotyczących wydatków zrealizowanych w paragrafie klasyfikacji budżetowej 3110 – *Świadczenia społeczne* stwierdzono, iż:

- przestrzegane były zapisy decyzji dotyczące sposobu i terminów regulowania zobowiązań.

6. Ujęte w formularzu kontroli, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu, szczegółowe dane dotyczące dokumentów księgowych znajdują potwierdzenie w przedłożonych do kontroli dokumentach

WNIOSKI

Ustalenia będące wynikiem kontroli wynikającej z art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wykazały, że:

1. Procedury kontroli funkcjonujące w jednostce, zapewniają dokonywanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków rzeczowych,
2. Regulaminy funkcjonujące w jednostce właściwie i wyczerpująco opisują sposób dokumentowania i rejestrowania operacji dotyczących wydatków rzeczowych.
3. Wydatki rzeczowe dokonywane były w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami i procedurami funkcjonującymi w kontrolowanej jednostce, oraz dokonywane były

zgodnie z wytycznymi zawartymi w *Komunikacie nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych*, tj.:

- wszystkie operacje finansowe i gospodarcze były rzetelnie dokumentowane,
 - dokumenty księgowe były łatwo dostępne dla osób upoważnionych,
 - dokumentacja księgowa była pełna i umożliwiała prześledzenie każdej operacji finansowej, od samego początku, w trakcie ich trwania i po zakończeniu,
 - operacje finansowe i gospodarcze oraz inne znaczące zdarzenia były bezzwłocznie rejestrowane i prawidłowo klasyfikowane z wyjątkiem:
 - ✓ zakupu wody mineralnej dla pracowników wg przysługujących norm BHP do § 4210 „*zakup materiałów i wyposażenia*” a winno być do § 3020 „*wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń*” zgodnie z obowiązującą rkl,
 - ✓ zakupu aktualizacji programu komputerowego do § 4300 „*zakup usług pozostałych*” a winno być do § 4750 „*zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji*”, zgodnie z obowiązującą rkl,
 - ✓ zakup książek potrzebnych pracownikom do bieżącej pracy do § 4240 „*zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*” a winno być do § 4210 „*zakup materiałów i wyposażenia*”,
 - operacje finansowe i gospodarcze oraz inne znaczące zdarzenia były bezzwłocznie rejestrowane i prawidłowo klasyfikowane,
4. Wszystkie przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne zawierały aktualne (na dzień kontroli) podstawy prawne,
5. Wszystkie przedłożone do kontroli uregulowania wewnętrzne zostały wprowadzone w życie Zarządzeniami Dyrektora MOPS.
6. Opracowane Regulacje umożliwiają realizację następujących ogólnych celów:
- prowadzenie uporządkowanej, etycznej, gospodarnej, skutecznej i wydajnej działalności,
 - wypełnianie przez pracowników obowiązków związanych z odpowiedzialnością,
 - działanie w zgodności z prawem i przepisami,
 - ochronę zasobów przed utratą, niewłaściwym wykorzystaniem i zniszczeniem.

Spis tabel:

Tabela nr 1 - Wydatki realizowane w placówce działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej

Tabela nr 2 - Terminy realizacji wydatków dotyczących czynszu za lokal przy ul. Radzikowskiego 37

Tabela nr 3 - Terminy realizacji wydatków dotyczących czynszu za lokal przy ul. Rzeźniczej 2

Spis załączników:

Załącznik nr 1 – Formularz kontroli\

Załącznik nr 2 – Wyjaśnienia dotyczące nadpłaty w wysokości 39,84 zł

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 48.

Treść niniejszego protokołu, sporządzonego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, omówiono z Dyrektorem i Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki.

Dyrektor jednostki kontrolowanej został poinformowany o:

- prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i konieczności złożenia w tym zakresie pisemnego wyjaśnienia. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego,
- możliwości przedłożenia umotywowanych zastrzeżeń, w ciągu trzech dni od daty podpisania protokołu, do Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli wraz z załącznikiem przekazano jednostce kontrolowanej do użytku służbowego. Drugi egzemplarz protokołu wraz z załącznikiem i przedłożonymi przez jednostkę dokumentami stanowiącymi akta kontroli przechowywany jest w siedzibie Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa.

INSPEKTOR
Grażyna Nowak

.....
Inspektor

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
30-529 Kraków, ul. Józefińska 14
tel. 012-616-54-27, fax. 012-616-54-28

-4-

DYREKTOR

mgr Józef Grodecki

.....
Dyrektor jednostki
kontrolowanej

Kraków, dnia 17.04.2008 r.

Załącznik Nr
do protokołu kontroli

Kraków, dnia 14.04.2008 r

PROTOKÓŁ przyjęcia oświadczenia

Kontrolujący: inspektor – Grażyna Nowak

działając na podstawie upoważnienia nr 37/2008 z dnia 28.01.2008 r. przyjął od Pani Jolanty Chrzanowskiej Zastępcy Dyrektora MOPS,

/miejsce zamieszkania/

oświadczenie następującej treści, stanowiące odpowiedź na poniższe pytanie:

Dlaczego przekazano na rzecz _____ kwotę 1 590 900,00 zł chociaż z ugody zawartej przez przedstawiciela Urzędu Miasta Krakowa przed Sądem Okręgowym w Krakowie Wydział I Cywilny a pełnomocnikiem właściciela nieruchomości przy ul. Krakowskiej 45 używanej na cele Domu Pomocy Społecznej wynikała kwota 1 590 860,16 zł, nadpłata na rzecz _____ wyniosła 39,86 zł.

Odpowiedź:

Oryginały odpisu protokołu z dnia 28 marca 2007 roku, zawierający treść ugody oraz odpis nieprawomocnego Postanowienia z dnia 28 marca 2007 roku wraz z uzasadnieniem Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie otrzymał w dniu 13.04.2007 r.. Zgodnie z tymże protokołem Gmina Miejska Kraków zobowiązana została do zapłacenia kwoty 1 590 860, 16 zł.. w terminie do dnia 16.04.2007 r.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej nie posiadał środków na zrealizowanie postanowienia sądu, zmuszony został do dokonania zmiany planu finansowego w rozdziale 85219 zmniejszając paragraf 4010 o kwotę 1 610 800 zł. Powiększając paragraf 4590 o kwotę 1 590 900. Zgodnie z zasadami zmian w paragrafach dokonuje się w zaokrągleniu do 100 zł. Pracownik merytoryczny wystąpił do Działu Finansowo-Księgowego z poleceniem

przygotowania przelewu na kwotę, która została określona w wniosku nr 10 z dnia 13.04.2007 dotyczącym zmian w budżecie a nie zgodną z postanowieniem cytowanego wyżej protokołu.

g/Chmurański

Kraków 14 kwietnia 2008 r.

Pani Grażyna Nowak
Inspektor Wydziału Kontroli Wewnętrznej UMK

W nawiązaniu do kontroli wydatków poniesionych w 2007 r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie z tytułu zawarcia ugody sądowej pomiędzy Gminą Miejską Kraków a Panem _____ uprzejmie wyjaśniam, że na rachunek Kancelarii Adwokackiej Pani _____ reprezentującej Pana _____ została przelana omyłkowo kwota 39,84 zł.

Wystąpiłem w dniu 11 kwietnia 2008 r. do Pani _____ z prośbą o zwrot nadpłaconej kwoty. Pani _____ potwierdziła, że w dniu 15 kwietnia przeleje nadpłaconą kwotę na rachunek dochodów Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie.

Kierownik
Działu Organizacyjnego

Andrzej Kulicki