

„Do użytku służbowego”

Wydział Finansów
Referat Kontroli Finansowej

Protokół Nr 59 / 2005

z kontroli przeprowadzonej w dniach 05.12.2005 – 09.12.2005 przez Irenę Ostróżka – kierownika oraz Krystynę Piernikowską-Chrzanowską i Małgorzatę Kaczorowską - inspektorów Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Finansów Urzędu Miasta Włocławek na podstawie upoważnienia Nr 59/ 2005 z dnia 30.11.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Włocławek.

Jednostka kontrolowana: Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
ul. Kościuszki 26
87 – 800 Włocławek

Okres objęty kontrolą: 01.01.2005r. – 31.10.2005r .

Zakres kontroli: wydatki budżetowe

I. Ustalenia wstępne.

1. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie jest jednostką organizacyjną Urzędu Miasta Włocławek. Jednostka realizuje zadania w zakresie zaspokajania niezbędnych potrzeb życiowych osób i ich rodzin. Te zadania zleca także organizacjom społecznym, fundacjom i kościołom. Przy Ośrodku funkcjonują: jadalnia przy ul. Św. Antoniego i cztery świetlice (przy ulicach: Żytniej, Zapiecek, Gałczyńskiego, i Zakręt).
Dyrektorem placówki jest Pani Maria Ignatowska.
Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest Pani Barbara Oczachowska.
2. Kontrola została wpisana do książki kontroli pod poz. 2/2005. Poprzednia kontrola została przeprowadzona przez Referat Kontroli Finansowej w okresie od 20.05.2004r. do 28.05.2004r. Stwierdzono nieprawidłowości, na okoliczność których

Prezydent Miasta Włocławek wydał zarządzenie wewnętrzne nr 31/04 w celu ich usunięcia. W dniu 31 sierpnia 2004r. jednostka poinformowała Referat Kontroli Finansowej o wykonaniu zaleceń określonych w cytowanym zarządzeniu. W czasie kontroli dokonano sprawdzenia wykonanych zaleceń i stwierdzono, że zrealizowane zostały w sposób prawidłowy.

3. W czasie kontroli wyjaśnień udzielały :

- | | |
|--------------------------------------|----------------------|
| - p. Maria Ignatowska | - dyrektor, |
| - p. Barbara Oczachowska | - główny księgowy |
| - p. Krystyna Kuczyńska –Szczepańska | - z-ca gł.księgowego |

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

1. Badana jednostka ewidencję księgową prowadzi ręcznie; natomiast listy płac i deklaracje ZUS-owski sporządza komputerowo.

Księgi rachunkowe składają się z:

- ksiąg rachunkowych pomocniczych, dla ewidencjonowania zapisów syntetycznych zdarzeń gospodarczych, w podziale na poszczególne zadania tj.: zadania własne gminy, zadania własne powiatu, zadania zlecone gminie i zadania rządowe powiatu.
- księgi głównej – ujmującej w sposób zbiorczy rejestrację operacji gospodarczych wszystkich zdarzeń.

Wykazane obroty w księgach rachunkowych pomocniczych są zgodne z obrotami i saldami wykazanymi w księdze głównej.

Wydatki wykazane w sprawozdaniach Rb-28S wynikają z ewidencji analitycznej.

Jednostka w dniu 15 września 2005r. zakupiła program komputerowy Finanse/Księgowość z modułem Kasa wraz z opisem technicznym.

(umowa licencyjna zawarta została z P. Robertem Wąsikiem w Łodzi na zakup programu). Program ten wdrożony zostanie z dniem 1 stycznia 2006r.

III. Ustalenia szczegółowe.

1. Z przedłożonych przez jednostkę dokumentów sprawozdań Rb-28S wynika, że plan wydatków na 2005r. dla jednostki został ustalony w wysokości 66.827.241zł, wydatki za okres od 01.01.2005r. do 31.10.2005r zrealizowane zostały w kwocie 52.491.530,93zł, tj. 78,55% zakładanych wielkości.

Szczegółowe wykonanie wydatków przedstawiają załączniki od nr 1 do nr 4 do protokołu.

2. Kontroli poddano wykonanie wydatków za okres od 01.01.2005r do 31.10.2005r. z paragrafów: 4010, 4410 i 4440. Wydatki zrealizowane zostały w wysokości

4.059.286,97zł, co stanowi 6,07% planowanych wydatków na rok i 7,73% wykonanych wydatków ogółem.

2.1. Wydatki wykazane w **§4010 – „wynagrodzenie osobowe pracowników”** zostały wykonane w wysokości 3.900.322,33zł. Poniesione zostały na wynagrodzenia dla pracowników MOPR w okresie od 01.01.2005r. do 31.10.2005r. Udokumentowane zostały stosownymi dowodami księgowymi – listami płac – spełniającymi wymogi dowodu w rozumieniu art.21 ustawy z dnia 29.09.1994r. Dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczonych wynagrodzeń z ustalonymi przez dyrektora jednostki. W sposób wybiórczy do kontroli pobrano angaże 28 pracowników zatrudnionych w sekcji Informatyzacji, Dodatków Mieszkaniowych, Księgowości, Analiz i Koordynacji.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Analizie poddano wydatki z **§4410 – „podróże służbowe krajowe”**, które wykonane zostały w wysokości 12.924,64 tj. 70,6% planowanych kwot w paragrafie na rok 2005.
Jednostka prowadzi rejestr podróży służbowych (odpowiedzialna za jego prowadzenie jest sekcja kadr), według którego na dzień 31 października 2005r. zarejestrowanych jest 126 delegacji służbowych.
Kontrolowane polecenia służbowe wystawione zostały prawidłowo, tj. zawierały: numer polecenia, imię i nazwisko osoby delegowanej, miejsce wyjazdu, cel podróży, środek lokomocji właściwy do odbycia podróży służbowej i podpis osoby delegującej (upoważnionej). Delegacje rozliczone zostały zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

2.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W ramach ZFŚS skontrolowano prawidłowość naliczenia odpisu podstawowego na 2005 rok i przekazania środków tego odpisu na wyodrębniony rachunek bankowy.

Kontrolowana jednostka dokonała naliczenia odpisu na 2005 r. w wysokości 146.040 zł . Do wyliczenia odpisu jednostka przyjęła :

- stan zatrudnienia pracowników - 197 et.
(w tym zatrudnieni emeryci i renciści - 13 et.)
- kwota przypadająca na 1-go zatrudnionego - 733,25 zł
(wynikająca z przeliczenia tj.37,5% przeciętnego wynagrodzenia m-cznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w II-gim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą).

- fakultatywne zwiększenia - 122,21 zł
(z tytułu zatrudn. emerytów i rencistów)

Jednostka przekazała środki odpisu na rachunek funduszu w dniach :

- 01.04.2005r. i 24.05.2005r. w kwocie 109.530 zł tj. 75% odpisu (wyciągi bankowe nr : 59,64 i 97),
- 12.09.2005r. – w kwocie 36.510 zł tj. 25% odpisu (wyciąg bankowy nr 171)

Tym samym spełnione zostały wymogi art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o ZFSS.

W listopadzie br. jednostka dokonała ponownego przeliczenia odpisu na omawiany fundusz (przy stanie zatrudnienia na dzień 30 listopada 2005r.) i ustaliła odpis w wysokości 152.640 zł. Wystąpiła z wnioskiem do Urzędu o dokonanie zmian w budżecie jednostki.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Analizowane wydatki zostały udokumentowane stosownymi dowodami księgowymi, prawidłowo zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych, kolejno ponumerowane, dekreteccja zdarzeń gospodarczych jest dokonywana ze wskazaniem kont i klasyfikacji budżetowej. Wydatki zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów.

Nie stwierdza się wydatkowania środków w sposób niecelowy i niegospodarny.

Protokół niniejszy sporządzono na 5 stronach w czterech jednobrzmiących egzemplarzach.

Treść jego omówiono w dniu 19.12.2005 r. z Dyrektorem i Księgową Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku. Poinformowano o możliwości wniesienia do Wydziału Finansów – Referatu Kontroli Finansowej pisemnego wyjaśnienia lub zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Załączniki szt.: 4

Włocławek, dnia 19.12.2005 r.

Podpisy

Przedstawiciele
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie
we Włocławku

Kontrolujących:

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie


.....
mgr. Maria Ignatowska

KSIĘGOWY

Barbara Ossachowska

.....
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
ul. Kościuszki 26, 87-800 Włocławek
tel. 054/ 411 63 11, fax 054/ 411 63 14
(17)


.....

.....

.....

ZATWIERDZAM

PREZYDENT MIASTA


.....
Władysław Strzypek