

„Do użytku służbowego”

Wydział Finansów  
Referat Kontroli Finansowej

91 4195000

Protokół Nr 47/ 2006

|                    |
|--------------------|
| WPEŁYNIŁO M.O.P.R. |
| dnia 11. 12. 2006  |
| Nr 6094            |
| podpis [signature] |

z kontroli przeprowadzonej w dniach 23.10.2006 – 27.10.2006 przez Irenę Ostróżka – kierownika oraz Krystynę Piernikowską-Chrzanowską i Małgorzatę Kaczorowską - inspektorów Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Finansów Urzędu Miasta Włocławek na podstawie upoważnienia Nr 47/2006 z dnia 18.10.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Włocławek.

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

Okres objęty kontrolą: 01.01.2006r. – 30.09.2006r .

Zakres kontroli: wydatki budżetowe

#### I. Ustalenia wstępne.

1. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie jest jednostką organizacyjną Urzędu Miasta Włocławek. Celem Ośrodka jest wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokajania niezbędnych potrzeb i umożliwienie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka. Ośrodek realizuje zadania określone w statucie stanowiącym załącznik nr 1 do Uchwały Nr 48/XXIII/2004 Rady Miasta Włocławek z dnia 28 czerwca 2004r.  
Dyrektorem placówki jest Pani Maria Ignatowska.  
Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest Pani Barbara Oczachowska.
2. Kontrola została wpisana do książki kontroli.

### 3. W czasie kontroli wyjaśnień udzielały :

- p. Maria Ignatowska
- p. Barbara Oczachowska
- p. Beata Bastek
- p. Jolanta Maźnica
- p. Maria Wojtulska
- dyrektor,
- główny księgowy
- inspektor
- kierownik Sekcji Kadr, Spraw Socjalnych i BHP,
- kierownik Sekcji Realizacji Świadczeń Społecznych

## II. Zasady funkcjonowania księgowości.

1. Badana jednostka ewidencję księgową, listy płac i deklaracje ZUS-owskie prowadzi komputerowo (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 został 1 stycznia 2006r.)

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.

## III. Ustalenia szczegółowe.

1. Plan wydatków dla jednostki na 2006r. został ustalony w wysokości 79.510.597zł. Wydatki za okres omawiany zrealizowane zostały w wysokości 49.216.954,18zł tj. 61,90% planowanych wielkości na rok. Ośrodek dokonywał wydatków na zadania:

- zadania własne gminy - 25.162.375,13zł,
- zadania zlecone gminie - 21.587.564,24zł,
- zadania własne powiatu - 2.353.092,64zł,
- zadania rządowe powiatu - 113.922,17zł.

Szczegółowe wykonanie wydatków przedstawiają załączniki od nr 2 do nr 5 do protokołu.

2. Kontroli poddano wykonanie wydatków za okres od 01.01.2006r do 30.09.2006r. z paragrafów:

- 4040 w rozdziałach: 85203, 85212, 85295, 85219, 85212, 85203, 85201, 85220, 85321, 85219, 85321,
- 3110 w rozdziale 85204,
- 3110 w rozdziale 85201,
- 3110 w rozdziale 85214.

2.1. Wydatki wykazane w §4040 – „**dodatkowe wynagrodzenie roczne**” zostały wykonane w wysokości 431.085,76, tj 99,95% wydatków planowanych w paragrafie. Poniesione zostały na wypłatę nagród rocznych dla pracowników MOPR ( tzw."13") za 2005r.

Zdaniem kontrolujących powyższa nagroda dla pracowników została naliczona w sposób nieprawidłowy, ponieważ do podstawy naliczenia zostały zaliczone nagrody o charakterze uznaniowym, które zostały przyznane wszystkim pracownikom w łącznej wysokości 530.420zł. Kolejną nieprawidłowością w naliczeniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego było nie wyłączenie z podstawy wynagrodzenia przysługującego za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy. Z informacji uzyskanej od kierownika kadr wynika, że w 2005r. pracownicy MOPR wykorzystali 42 dni urlopu okolicznościowego i 131 dni wolnych od pracy z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14.

W związku z powyższym nagrody roczne zostały naliczone i wypłacone pracownikom w kwotach wyższych od należnych, które winne być wyliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Zasady prawidłowego naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego regulują przepisy ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. nr 160, poz.1080 z późn. zm.) i rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. nr 2, poz.14).

Udokumentowane zostały stosownymi dowodami księgowymi – listami płac – spełniającymi wymogi dowodu w rozumieniu art.21 ustawy z dnia 29.09.1994r.

2.2. Wydatki w rozdziale 85201 "Placówki opiekuńczo wychowawcze" w paragrafie 3110 za 9 miesięcy br. wyniosły 219.841,39zł, tj. 65,19% planowanych wydatków w paragrafie na rok.

W ramach tego rozdziału realizowane jest zadanie w zakresie udzielania pomocy finansowej i rzeczowej wychowankom zameldowanym na terenie miasta, a przebywającym w całodobowej placówce opiekuńczo wychowawczej znajdującej się na terenie miasta lub innego powiatu. Osoby powracające do miejsca zameldowania zostają objęte pomocą na usamodzielnienie, zagospodarowanie i kontynuację nauki.

W okresie od stycznia do września 2006r. wydatkowano środki na następujące formy pomocy:

|                                  |             |          |                    |
|----------------------------------|-------------|----------|--------------------|
| - pieniężnej na usamodzielnienie | dla 1 osoby | na kwotę | 1.621,00zł,        |
| - na kontynuację nauki           | dla 50 osób | na kwotę | 171.292,89zł,      |
| - rzeczowej na zagospodarowanie  | dla 14 osób | na kwotę | <u>46.927,50zł</u> |
|                                  |             | Razem    | 219.841,39zł.      |

- 2.3. W rozdziale 85204 „Rodziny zastępcze” w paragrafie 3110 realizowane są wydatki przeznaczone na udzielanie pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dzieci w rodzinach zastępczych, utworzenie nowej rodziny, utrzymanie rodziny zastępczej pełniącej obowiązki pogotowia rodzinnego oraz koszty związane z usamodzielnieniem lub zagospodarowaniem dzieci pełnoletnich opuszczających rodziny i na kontynuację nauki dla dzieci pełnoletnich, ale pozostających w rodzinie zastępczej. Obecnie pomocą objęte są 153 rodziny zastępcze.

W okresie od stycznia do września jednostka wydatkowała kwotę 1.381.563,13zł; tj. 64,64% planowanych kwot w paragrafie. Realizowane wydatki przeznaczone były na:

|   |               |                 |
|---|---------------|-----------------|
| - zasiłki dla dzieci                      | dla 206 osób  | 1.051.700,47zł, |
| - jednoraz.pomoc dla nowych rodzin        | dla 13 rodzin | 17.300,00zł,    |
| - usamodzielnienie wychowanków            | dla 4 osób    | 16.210,00zł,    |
| - kontynuacja nauki                       | dla 67 osób   | 226.149,70zł,   |
| - zagospodarowanie wychowanków            | dla 6 osób    | 25.057,00zł,    |
| - utrzymanie dzieci w pogotowiu rodzinnym |               | 44.645,96zł,    |
| - jednorazowa pomoc dla pogot.rodzinnego  |               | 500,00zł.       |

- 2.4. W ramach zadań zleconych gminie w rozdziale 85214 paragraf 3110 jednostka zrealizowała zadanie w zakresie wypłaty zasiłku stałego. Wydatki w analizowanym paragrafie w okresie od stycznia do września 2006r. wyniosły 2.116.923,60zł; tj. 70,69% planowanych w paragrafie.

Świadczenia przyznawane i wypłacane są na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów, po przeprowadzeniu przez pracownika socjalnego wywiadu środowiskowego u osób posiadających orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym. Pomocą tą objęte są przeważnie osoby w wieku poprodukcyjnym.

Analizowane wydatki ujęte zostały do właściwych paragrafów, prawidłowo zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych, udokumentowane stosownymi dowodami źródłowymi.

Protokół niniejszy sporządzono na 6 stronach w czterech jednobrzmiących egzemplarzach.

Treść jego omówiono w dniu 13.11.2006 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.: 14

Włocławek, dnia 13.11.2005 r.

Podpisy

Przedstawiciele  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie  
we Włocławku

Kontrolujących:

**DYREKTOR**  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie

*M. Ignatowska*

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Barbara Oczachowska*

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

Wniosek pokontrolny

1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczać i wypłacać zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(pkt III ppkt 2.1)

  
.....  
  
.....  
  
.....

ZATWIERDZAM

PREZYDENT MIASTA

  
Władysław Skrzypek  
.....