

## **Protokół**

z kontroli przeprowadzonej w dniu 2 czerwca 2009 r. przez Jarosława Mejsak w Ośrodku Pomocy Społecznej w Ożarówicach, działającego na podstawie upoważnienia nr Or/0113-1/2009 Wójta Gminy z dnia 20.04.2009 r.

**jednostka kontrolowana: Ośrodek Pomocy Społecznej  
ul. Dworcowa 15  
42-625 Ożarówice**

### **zakres przedmiotowy:**

1. Tło informacyjne
2. Realizacja wydatków w roku 2007 i 2008
3. Podsumowanie kontroli

### **Cel kontroli:**

Celem kontroli jest sprawdzenie co najmniej 5 % wydatków Ośrodka Pomocy Społecznej, a także sprawdzenie przestrzegania wewnętrznych procedur kontroli.

### **Kierownictwo jednostki:**

- Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej jest Ewa Furtak - zatrudniona na tym stanowisku od 1.05.1992 r.
- Głównym Księgowym jest Mirosława Usarek, która zajmuje to stanowisko od 2.11.1995 r.

### **1.1 Tło informacyjne**

#### **Statut oraz Regulamin organizacyjny**

Statut został nadany uchwałą Nr XXI/220/2004 roku w sprawie uchwalenia statutu Ośrodka Pomocy Społecznej. Zgodnie ze statutem Ośrodek Pomocy Społecznej działa w formie jednostki budżetowej realizuje zadania własne i zlecone gminie z zakresu pomocy społecznej. W Statucie w §18 postanowiono, że Ośrodek może prowadzić działalność pozabudżetową w formie środków specjalnych – zapis ten od

1.01.2006 r. był niezgodny z ustawą z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (DZ. U. Nr 249, poz. 1662)- stosowne zmiany wprowadzono uchwałą XII/126/2007 Rady Gminy Ożarówice z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia zmian w statucie Ośrodka Pomocy Społecznej w Ożarówicach.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym pracą Ośrodka kieruje Kierownik Ośrodka, w zakresie ustalonym w przepisami prawa uchwał Rady Gminy i Statutem Ośrodka.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne dotyczące procedur kontroli:

- Zarządzenie Kierownika Nr 1/2006 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Ożarówicach z dnia 1.01.2006 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Ożarówicach (ze zmianą z dnia 31.10.2006 r. Zarządzenie to obejmowało m.in.:
  - Zakładowy Plan Kont
  - Zasady Gospodarki Inwentarzowej
  - Instrukcja dotycząca inwentaryzacji
  - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych
- Zarządzenie Nr 4/2006 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Ożarówicach z dnia 25 maja 2006 roku. w sprawie ustalanie procedury kontroli finansowej.
- Zarządzenie Nr 4/2006 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Ożarówicach z dnia 25 maja 2006 r.

W Ośrodku Pomocy Społecznej wydatki ogółem wyniosły w 2007 r. 1.180.544,74 zł i w 2008r. - 1199.571,05 zł.

Na dzień 31.12.2007r. i 31.12.2008 r. było zatrudnionych 4 pracowników w tym dwóch pracowników socjalnych (od 1.01.2009 r. przyjętą dodatkowego pracownika socjalnego).

### **kontrole zewnętrzne**

W dniach 21 sierpnia 2007 roku do 24 sierpnia 2007 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych przeprowadził kontrolę składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składem i wypłat. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

## **2. Realizacja wydatków w roku 2007 i 2008**

### **2.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzenia**

Wydatki w roku 2007 na wynagrodzenia pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w dziale 852 rozdziale 85212 w paragrafie 4010 wynosiły 14.254,00 zł, co stanowiło 100 % planu. Natomiast w dziale 852 rozdziale 85219 w paragrafie 4010 wynosiły 168.583,98 zł, co stanowiło prawie 100 % planu. Wydatki dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego w roku 2007 w dziale 852 rozdziale 85219 paragraf 4040 wyniosły 10.920,60 zł, co stanowiło 99 % planu. Wydatki na wynagrodzenia łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym stanowiły 16% ogółu wydatków jednostki.

Wydatki w roku 2008 na wynagrodzenia pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w dziale 852 rozdziale 85212 w paragrafie 4010 wynosiły 14.412,00 zł, co stanowiło 100 % planu. Natomiast w dziale 852 rozdziale 85219 w paragrafie 4010 wynosiły 198.941,90 zł, co stanowiło prawie 100 % planu. Wydatki dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego w roku 2008 w dziale 852 rozdziale 85219 paragraf 4040 wyniosły 13.872,44 zł, co stanowiło prawie 99 % planu. W dziale 852 rozdziale 85295 paragrafie 4018 – 8289,15 zł a rozdziale 85295 paragrafie 4019 wyniosły 438,85 zł (wydatki dotyczyły realizacji projektu „Efektywny rozwój aktywnej integracji w Gminie Ożarówice” projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Wydatki na wynagrodzenia łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym stanowiły 19,7% ogółu wydatków jednostki.

Wynagrodzenie w 2007 i 2008 roku przyznawano na podstawie:

- uchwały Nr XVI/157/2004 Rady Gminy Ożarówice z dnia 28 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości 1 punktu przyjętego do obliczania wynagradzania zasadniczego dla pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Ożarówicach;
- uchwały Nr XVI/187/2008 Rady Gminy Ożarówice 3 czerwca 2008r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości 1 punktu przyjętego do obliczania wynagradzania zasadniczego dla pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Ożarówicach;
- ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.);
- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080);

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.);
- Zarządzenia nr 2/2006 Kierownika Ośrodka Pomocy w Ożarówicach z dnia 20 marca 2006 r. w sprawie: wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Ożarówicach.

W oparciu o wyżej wymienione przepisy sprawdzaniem objęto prawidłowość obliczenia i wypłacenia wynagrodzenia pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej. W toku kontroli stwierdzono, że:

- zaszeregowano pracowników do właściwej grupy,
- prawidłowo było przyznanie wynagrodzenia zasadnicze,
- przyznawanie dodatku funkcyjnego we właściwej wysokości osobom do niego uprawnionym,
- prawidłowe naliczenie dodatku za wysługę lat,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało przyznane pracownikom zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz.1080).

Ponadto stwierdzono, że wynagrodzenie było wypłacane terminowo. Listy Płac były zatwierdzane przez uprawnionych do tego pracowników.

Wydatki na wynagrodzenia pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej były celowe i dokonywane zgodnie z prawem, a ich wielkość przyjęta w planie finansowym wynikała z potrzeby utrzymania odpowiedniej liczby pracowników niezbędnej do prawidłowego wykonywania zadań statutowych.

### **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Sprawdzeniem objęto terminowość odprowadzania w roku 2007 i 2008 zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do 20 następnego miesiąca i wysyłania deklaracji PIT - 4. Stwierdzono terminowe wysyłanie zaliczki na podatek dochodowy.

### **Składki do ZUS**

Stwierdzono, że składki do ZUS w 2007 i 2008r. roku były płacone terminowo (do 5 następnego miesiąca) zgodnie z kwotami wykazanymi w deklaracjach a obliczonymi przy pomocy programu „Płatnik”.

## **Pozostałe wydatki**

### **2.2 Dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu urodzenia dziecka**

Na dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu urodzenia dziecka wydano w 2007 roku 22.000,00 zł (22 decyzje) (z działu 852 rozdział 85212 paragraf 3110). Sprawdzeniem objęto wnioski oraz decyzje i listy wypłat. Stwierdzono, że dodatek był przyznawany osobom których dochód nie przekraczał 504 zł na członka rodziny.

Na dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu urodzenia dziecka wydano w 2008 roku 17.000,00 zł (17 decyzje) (z działu 852 rozdział 85212 paragraf 3110). Sprawdzeniem objęto wnioski oraz decyzje i listy wypłat. Stwierdzono, że dodatek był przyznawany osobom których dochód nie przekraczał 504 zł na członka rodziny.

Świadczenia przyznawano zgodnie art. 4,5,6,7,9 ustawy z dnia 28 listopada 2003 o świadczeniach rodzinnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006 Nr 139, poz. 992 ze zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 2 czerwca 2005 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenie rodzinne (Dz. U. 2005 Nr 105, poz. 881 z późn. zm.). Listy wypłat były podpisane zgodnie z procedurami kontroli przez Kierownika Ośrodka Pomocy społecznej oraz Głównego Księgowego.

### **2.3 Zakup sprzętu komputerowego**

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 2/2007 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 3 września 2007 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych na dostawy i usługi o wartości nie podlegającej obowiązkowi stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, realizowanych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Ożarówicach.

**Na podstawie ww. zarządzenia sprawdzeniem objęto zamówienie na sprzęt komputerowy.**

Za przedmiot zamówienia (jeden zestaw komputerowy) firma Milmex Systemy Komputerowe Sp. zo. o. wystawiła fakturę Nr 7/000088 z dnia 9.03.2008 r. na kwotę 2.494,90 zł, która została zapłacona w dniu 13.03.2008 r. Zapłacono z działu 852 rozdziału 85212 paragraf 4210 kwotę 1500 zł i 852 rozdziału 85219 paragraf 4210 wysokości 994,90zł

Faktura zostały opisana pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, oraz zatwierdzona do wypłaty przez właściwe osoby, a także prawidłowo ujęta w księgach rachunkowych. Zakupiony sprzęt komputerowy wpisano do książki inwentarzowej.

Za przedmiot zamówienia firma elbiom wystawiła faktury:

- Nr PM/ 2008/08/01 z dnia 22.08.2008 r. na kwotę 2.684,00 zł, która została zapłacona w dniu 28.08.2008 r. Zapłacono z działu 852 rozdziału 85219 paragraf 4210 kwotę 2196 zł i paragraf 4300 w kwocie 488,00 zł. (jeden zestaw komputerowy oraz instalacja konfiguracji i przeniesienie oprogramowania na nowy komputer)
- Nr PM/ 2008/09/001 z dnia 2.09.2008 r. na kwotę 2.684,00 zł, która została zapłacona w dniu 9.09.2008 r. Zapłacono z działu 852 rozdziału 85219 paragraf 4210 (jeden zestaw komputerowy oraz monitor).

Faktura zostały opisana pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, oraz zatwierdzona do wypłaty przez właściwe osoby, a także prawidłowo ujęta w księgach rachunkowych. Zakupiony sprzęt komputerowy wpisano do książki inwentarzowej.

### **3. Podsumowanie kontroli**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdza się, że w Ośrodku Pomocy Społecznej dokonywano wydatków w sposób celowy, gospodarny i legalny tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stwierdza się również, że są przestrzegane procedury kontroli, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ).

**Na powyższych ustaleniach protokół zakończono. Do ustaleń zawartych w protokole uwag nie wniesiono.**

Niniejszy protokół został odczytany, a następnie podpisany w dniu 2.06.2009r.

  
.....  
**Kontrolujący**

  
KIEROWNIK  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
.....  
**Kierownik** *tak*

  
.....  
**Główny Księgowy**

Ośrodek Pomocy Społecznej  
42-625 Ożarówice  
ul. Dworcowa 15  
tel. 284-01-51, 285-72-22 wew.44  
Regon 003462080