PWK.0914-3-3-49/05

PROTOKÓŁ

kontroli planowej, przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Tychach w dniach 2-25 lutego 2005 r. przez [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-3-19/05 z dnia 1.02.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy oraz na podstawie prolongaty upoważnienia nr PWK.0914-2-5-33/05 z dnia 18.02.2005 r.

Zakres kontroli:

Prawidłowość poniesionych wydatków w okresie 2002-2004 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. nr 15, poz. 148 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 listopada 1990 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 1998 r. nr 64, poz. 414 ze zm.),
- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004, nr 64, poz. 593 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r.

2. Zakres kontroli:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

Uchwała nr 0150/VIII/152/03 Rady Miasta Tychy z dnia 24 kwietnia 2003 r. w sprawie statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej Jednostki:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej działa na podstawie wymienionego wyżej Statutu oraz w oparciu o przepisy:

1) ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004, nr 64, poz. 593 ze zm.),

2) ustawy z dnia 29 listopada 1990 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 1998 r. nr 64 poz. 414 ze zm.),
3) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. poz. 1591 ze zm.),
4) ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1592 ze zm),
5) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1997 r. nr 123, poz. 776 ze zm.)
6) ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. 2003 r. nr 45, poz. 391)
7) ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. z 1994 r. nr 111, poz. 535 ze zm.),
8) ustawy z dnia 1 grudnia 1994 r. o zasiłkach rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych (Dz. U. z 1998 r. nr 102, poz. 651 ze zm.),
9) ustawy z dnia 24 stycznia 1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego (Dz. U. z 2002 r. nr 42, poz. 371 ze zm.)
10) ustawy z dnia 7 stycznia 1993 r. o planowaniu rodziny, ochronie płodu ludzkiego i warunkach dopuszczalności przerywania ciąży (Dz. U. z 1993 r. nr 17, poz. 78 ze zm.)
11) ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks Postępowania Administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. nr 98, poz. 1071 ze zm.)
12) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 1 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy uchodźcom, wysokości świadczeń pieniężnych, form i zakresu pomocy lub jej odmowy (Dz. U. z 2000 r. nr 109, poz. 1160)

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Tychach jest samodzielną jednostką budżetową nie posiadającą osobowości prawnej. MOPS realizuje:

1) zadania Miasta Tychy w zakresie pomocy społecznej, będące zadaniami gminy, własne oraz zlecone z zakresu administracji rządowej, nałożone ustawami albo na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,

2) zadania Miasta Tychy jako miasta na prawach powiatu, w zakresie pomocy społecznej oraz z zakresu administracji rządowej realizowane przez Miasto Tychy,

3) inne zadania Miasta Tychy określone jako zadania MOPS w Statucie lub nałożone przepisami powszechnie obowiązującymi.

Zadania MOPS obejmują:

1) prowadzenie analiz i dokumentowanie zjawisk patologii społecznej w grupach mogących oczekiwać pomocy,
2) prowadzenie analiz i dokumentowanie potrzeb osób wymagających pomocy,
3) dokonywanie analiz stanu pomocy społecznej,
4) opracowywanie miejskiej strategii rozwiązywania problemów pomocy społecznej,
5) inspirowanie działań profilaktycznych i promocyjnych służb socjalnych na terenie miasta,
6) wspomaganie osób i rodzin wymagających pomocy, w osiąganiu możliwie pełnej aktywności społecznej,
7) współdziałanie z grupami i społecznościami lokalnymi, mającymi na celu rozwijanie w nich zdolności samodzielnego rozwiązywania własnych problemów,
8) organizowanie różnorodnych form pomocy, a także udział w tworzeniu infrastruktury odpowiadającej zmieniającym się potrzebom społecznym,
9) koordynowanie działań pomocy w zakresie zadań statutowych i ustawowych MOPS,
10) projektowanie budżetu w zakresie zdań statutowych i ustawowych MOPS,
11) właściwa organizacja pracy dla realizacji zadań i racjonalne gospodarowanie środkami przyznanymi w budżecie Miasta Tychy.

Podstawę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej stanowi roczny plan finansowy sporządzany przez Dyrektora MOPS, zatwierdzony przez Radę Miasta Tychy.

Finansowanie zadań MOPS następuje:

1) ze środków samorządowych budżetu Miasta Tychy,
2) z dotacji celowych z budżetu państwa,
3) z innych prawem dopuszczalnych źródeł.

2.3. Kierownictwo Jednostki:

- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach - [redacted] - od 1.03.2003 r. do nadal,
- Główna Księgowa – [redacted] – od 1.07.2004 r. do nadal, [redacted] – od 3.11.1999 do 30.06.2004 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2002:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2002 r.,
- Rb 28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2002 r. do 31.12.2002 r.,
- Karty wydatków za okres od 1.01.2002 r. do 31.12.2002 r. dotyczące:

  - „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze" – dział 853 rozdział 85328 paragraf 4300,

  - „Świadczenia społeczne – przeciwdziałanie eksmisji" – zasiłki i pomoc w naturze – dział 853 rozdział 85314 paragraf 3110,

  - „Zakup usług pozostałych – rodziny zastępcze" – dział 853 rozdział 85304 paragraf 4300,

- Dokumenty księgowe od nr 1 do 41, od nr 329 do nr 346, od nr 700 do 709 – poddane kontroli wyrywkowej.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 1.000.922,67 zł, co stanowi 6,74 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2002.

3.2. Rok 2003:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2003 r.,
- Rb 28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Karty wydatków za okres od 1.01.2003 r. do 31.12.2003 r. dotyczące:

  - „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze" – dział 853 rozdział 85328 paragraf 4300,

  - „Świadczenia społeczne – przeciwdziałanie eksmisji" – zasiłki i pomoc w naturze – dział 853 rozdział 85314 paragraf 3110,

  - „Zakup usług pozostałych –rodziny zastępcze" – dział 853 rozdział 85304 paragraf 4300,

- Dokumenty księgowe od nr 89 do 121, od nr 507 do nr 510 oraz dok. 653 - poddane kontroli wyrywkowej.
- Dokumentacja związana z zakupem usług opiekuńczych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 980.205,91 zł, co stanowi 6,60 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2003.

3.3. Rok 2004:

- Rb 28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,

- Karty wydatków za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. dotyczące:

  - „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze" – dział 852 rozdział 85228 paragraf 4300,

  - „Świadczenia społeczne – przeciwdziałanie eksmisji" – zasiłki i pomoc w naturze – dział 852 rozdział 85214 paragraf 3110,

  - „Zakup usług pozostałych – rodziny zastępcze" – dział 852 rozdział 85204 paragraf 4300,

- Dokumenty księgowe od nr 22 do 27, oraz dok. 577 - poddane kontroli wyrywkowej.

- Dokumentacja związana z zakupem usług opiekuńczych na 2004 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 963 564,44 zł, co stanowi 7,89 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2004.

3.4. Pozostała dokumentacja poddana kontroli:

- umowa nr 4/2001 o pełnienie funkcji pogotowia rodzinnego zawarta w dniu 19 lipca 2001 r. w Tychach pomiędzy Prezydentem Miasta Tychy a rodziną zastępczą,
- umowa nr 2/2001 o pełnienie funkcji pogotowia rodzinnego zawarta w dniu 5 marca 2001 r. w Tychach pomiędzy Prezydentem Miasta Tychy a rodziną zastępczą,
- umowa nr 1/2001 o pełnienie funkcji pogotowia rodzinnego zawarta w dniu 26 stycznia 2001 r. w Tychach pomiędzy Prezydentem Miasta Tychy a rodziną zastępczą,
- umowa 3/2001 o pełnienie funkcji pogotowia rodzinnego zawarta w dniu 26 marca 2001 r. w Tychach pomiędzy Prezydentem Miasta Tychy a rodziną zastępczą,
- umowa z dnia 26.03.2001 r. pomiędzy Prezydentem Miasta Tychy a rodziną zastępczą w sprawie powierzenia dziecka.
- umowa z dnia 4.04.2001 r. pomiędzy Prezydentem Miasta Tychy a rodziną zastępczą w sprawie powierzenia dziecka.
- decyzja z dnia 30.03.2001 r. nr 81587/WP/60/01 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach w sprawie przyznania pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka,
- decyzja z dnia 30.03.2001 r. nr 81587/WP/59/01 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach w sprawie przyznania pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka,
- decyzja z dnia 30.03.2001 r. nr 81587/WP/61/01 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach w sprawie przyznania pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka,

- decyzja z dnia 30.03.2001 r. nr 81587/WP/58/01 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach w sprawie przyznania jednorazowej pomocy pieniężnej na pokrycie niezbędnych wydatków związanych z potrzebami przyjmowanego do rodziny dziecka,
- decyzja z dnia 30.03.2001 r. nr 81587/WP/63/01 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach w sprawie przyznania jednorazowej pomocy pieniężnej na pokrycie niezbędnych wydatków związanych z potrzebami przyjmowanego do rodziny dziecka,
- decyzja z dnia 30.03.2001 r. nr 81587/WP/62/01 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach w sprawie przyznania jednorazowej pomocy pieniężnej na pokrycie niezbędnych wydatków związanych z potrzebami przyjmowanego do rodziny dziecka,
- decyzja z dnia 10.04.2001 r. nr 81587/WP/68/01 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach w sprawie przyznania pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka,
- decyzja z dnia 10.04.2001 r. nr 81587/WP/67/01 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach w sprawie przyznania jednorazowej pomocy pieniężnej na pokrycie niezbędnych wydatków związanych z potrzebami przyjmowanego do rodziny dziecka,
- decyzja z dnia 2.08.2001 r. nr 81587/WP/720/01 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach w sprawie zmiany decyzji z dnia 30.06.2001 r. nr PODR/81587/WP/719/01 i przyznania rodzinie zastępczej pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka,
- decyzja z dnia 2.08.2001 r. nr 81587/WP/722/01 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach w sprawie zmiany decyzji z dnia 30.06.2001 r. nr PODR/81587/WP/721/01 i przyznania rodzinie zastępczej pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka,
- Zarządzenie Dyrektora MOPS z 12.04.1995 r. nr D/8141/2/95 w sprawie zatwierdzenia „Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych".
- Zarządzenie Dyrektor MOPS nr D/8141/2/96 z dnia 13.02.1996 r. w sprawie zmiany Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Tychach,
- Zarządzenie nr D/8141/II/00 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 10.10.2000 r. w sprawie przyjęcia i zmiany w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w MOPS w Tychach,

- Zarządzenie nr D/8141/6/01 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach z dnia 10.07.2001 r.,
- Zarządzenie nr D/8141/2/04 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach z dnia 20.05.2004 r. w sprawie przyjęcia i zatwierdzenia zmiany w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w MOPS w Tychach.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Uwagi o charakterze formalnym:

W dniu wszczęcia kontroli Jednostka, pomimo posiadania odpowiednich środków technicznych, nie prowadziła ewidencji księgowej za pomocą komputera. Biorąc pod uwagę wartość ponoszonych wydatków oraz różnorodność i złożoność ewidencjonowanych zdarzeń gospodarczych, prowadzenie przez Jednostkę ksiąg rachunkowych w postaci tabelarycznej formy technik księgowości nie pozwala na szybką weryfikację poprawności zapisów dokonanych w księgach rachunkowych. Zauważa się również, że przyjęty w jednostce sposób księgowania utrudnia podział czynności związanych z prowadzeniem ewidencji syntetycznej pomiędzy pracownikami działu księgowości, a także może sprzyjać popełnianiu błędów księgowych przy przenoszeniu obrotów poszczególnych kont z jednej stronicy księgi dziennik-głównej na stronicę następną.

4.2. Sprawozdawczość Jednostki za okres objęty kontrolą:

4.2.1. Sprawozdawczość za 2002 r.:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy o finansach publicznych dnia 26 listopada 1998 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r., nr 15, poz. 148) jest obowiązany sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planów dochodów i wydatków budżetowych.

W związku z powyższym kontroli poddano Miesięczne sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb – 28S za okres od początku roku do 31.12.2002 r.

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.01.2002 r. wyniosła 12.285.266 zł.

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział		
Zadania własne gminy			
853	85301	137.835,00	9.284,77
853	85303	392.237,00	39.626,69
853	85314	1.617.000,00	107.606,06
853	85319	1.870.793,00	161.193,25
853	85328	252.310,00	0,00
853	85395	14.100,00	0,00
Razem		4.284.275,00	317.710,77
Zadania zlecone gminy			
853	85303	337.325,00	26.423,61
853	85313	123.302,00	22.210,64
853	85314	3.673.175,00	344.256,27
853	85316	379.229,00	40.355,70
853	85319	811.110,00	49.080,00
Razem		5.324.141,00	482.326,22
Zadania własne powiatu			
853	85304	1.492.560,00	143.839,52
853	85319	317.590,00	36.559,18
853	85320	280.356,00	18.183,63
853	85324	29.420,00	0,00
Razem		2.119.926,00	198.582,33
Zadania rządowe powiatu			
853	85303	556.924,00	30.000,00
Razem		556.924,00	30.000,00
Łączna kwota		12.285.266,00	1.028.619,32

Plan po zmianach wynikający z Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2002 r. wyniósł 14.876.892 zł. Łączna kwota poniesionych wydatków ujęta w Rb – 28S wyniosła 14.850.719,63 zł.

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział		
Zadania własne gminy			
851	85154	900,00	900,00
853	85301	137.835,00	137.830,00
853	85303	456.968,00	456.898,26
853	85314	1.845.000,00	1.843.329,00
853	85319	1.872.656,00	1.862.615,52
853	85328	259.879,00	259.879,00
853	85395	406.934,00	406.820,20
Razem		4.980.172,00	4.968.271,98
Zadania zlecone gminy			
853	85303	337.325,00	335.919,82
853	85313	192.000,00	188.481,72
853	85314	4.542.807,00	4.541.781,56
853	85316	496.592,00	496.112,32
853	85319	811.110,00	811.110,00
853	85395	9.810,00	9.810,00
Razem		6.389.644,00	6.383.215,42
Zadania własne powiatu			
853	85301	66.763,00	66.689,06
853	85304	2.209.663,00	2209.081,89
853	85319	318.203,00	317.396,91
853	85320	278.103,00	277.688,07
853	85324	29.420,00	23.452,30
Razem		2.902.152,00	2894.308,23
Zadania rządowe powiatu			
853	85303	604.924,00	604.924,00
Razem		604.924,00	604.924,00
Łączna kwota		14.876.892,00	14.850.719,63

W bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2002 r. została wykazana po stronie aktywów i pasywów kwota 850.637 zł.

4.2.2. Sprawozdawczość za 2003 r.:

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.01.2003 r. wyniosła 14.126.523 zł

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział		
Zadania własne gminy			
853	85301	139.253,00	10.641,32
853	85303	482.107,00	42.982,88
853	85314	1.920.000,00	82.783,20
853	85319	2.098.697,00	175.473,18
853	85328	376.600,00	14.849,85
853	85395	200.000,00	67,00
Razem		5.216.657,00	326.797,43
Zadania zlecone gminy			
853	85303	352.345,00	26.365,50
853	85313	115.450,00	584,30
853	85314	4.130.789,00	312.402,86
853	85316	543.564,00	40.901,82
853	85319	843.343,00	78.216,00
Razem		5.985.491,00	458.470,48
Zadania własne powiatu			
853	85301	59.712,00	2.932,40
853	85304	1.708.238,00	143.984,52
853	85319	243.229,00	21.263,10
853	85320	282.689,00	24.366,21
853	85324	30.477,00	6,00
Razem		2.324.345,00	192.552,23
Zadania rządowe powiatu			
853	85303	600.030,00	46.156,00
Razem		600.030,00	46.156,00
Łączna kwota		14.126.523,00	1.023.976,14

Plan po zmianach wynikający z Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 r. wyniósł 14.926.853 zł. Łączna kwota poniesionych wydatków ujęta w Rb – 28S wyniosła 14.864.509,12 zł.

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział		
Zadania własne gminy			
851	85154	2.645,00	2.643,96
853	85301	139.253,00	139.246,33
853	85303	482.795,00	473.051,84
853	85314	1.942.668,00	1.942.581,24
853	85319	2.118.258,00	2.115.608,96
853	85328	376.600,00	376.600,00
853	85395	443.270,00	443.270,00
Razem		5.505.489,00	5.493.002,33
Zadania zlecone gminy			
853	85303	352.345,00	350.776,57
853	85313	157.302,00	156.311,97
853	85314	3.993.869,00	3.993.013,22
853	85316	491.619,00	465.136,42
853	85319	843.343,00	843.343,00
853	85395	8.460,00	8.460,00
Razem		5.846.938,00	5.817.041,18
Zadania własne powiatu			
853	85301	170.724,00	170.564,59
853	85304	2.219.187,00	2.203.870,01
853	85319	243.129,00	239.363,75
853	85320	282.789,00	282.492,24
853	85324	49.297,00	49.145,84
853	85395	9.000,00	8.999,18
Razem		2.974.126,00	2.954.435,61
Zadania rządowe powiatu			
853	85303	600.030,00	600.030,00
Razem		600.030,00	600.030,00
Łączna kwota		14.926.583,00	14.864.509,12

W bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2003 r. została wykazana po stronie aktywów i pasywów kwota 816.743 zł.

4.2.3. Sprawozdawczość za 2004 r.:

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.01.2004 r. wyniosła 12.763.370 zł

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział		
Zadania własne gminy			
852	85201	141.548,00	6.813,82
852	85203	478.573,00	31.337,67
852	85214	1.930.000,00	31.428,13
852	85219	2.177.872,00	108.538,49
852	85228	376.600,00	11.173,05
852	85295	245.000,00	50.052,50
Razem		5.349.593,00	239.343,66
Zadania zlecone gminy			
852	85203	450.222,00	18.753,93
852	85213	106.826,00	2.143,61
852	85214	2.228.656,00	150.150,45
852	85216	312.805,00	17.615,20
852	85219	853.475,00	51.805,00
Razem		3.951.984,00	240.468,19
Zadania własne powiatu			
852	85201	108.194,00	16.912,69
852	85204	2.200.000,00	162.017,95
852	85219	218.813,00	9.345,57
852	85220	288.007,00	11.287,76
852	85224	31.000,00	0,00
Razem		2.846.014,00	199.563,97
Zadania rządowe powiatu			
852	85203	615.779,00	47.368,00
Razem		615.779,00	47.368,00
Łączna kwota		12.763.370,00	726.743,82

Plan po zmianach wynikający z Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. wyniósł 12.527.707 zł. Łączna kwota poniesionych wydatków ujęta w Rb – 28S wyniosła 12.204.905,70 zł.

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział		
Zadania własne gminy			
852	85154	27.448,00	26.201,07
852	85201	141.548,00	141.215,34
852	85202	14.800,00	14.799,99
852	85203	484.873,00	484.416,42
852	85214	2.341.112,00	2.200.240,08
852	85219	2.848.031,00	2.835.208,01
852	85228	387.400,00	385.391,05
852	85295	310.548,00	309.830,86
Razem		6.555.760,00	6.397.302,82
Zadania zlecone gminy			
852	85203	455.972,00	446.615,97
852	85213	93.056,00	84.941,80
852	85214	1.473.789,00	1.426.341,77
852	85216	74.352,00	74.351,65
852	85219	296.844,00	296.844,00
Razem		2.394.013,00	2.329.095,19
Zadania własne powiatu			
852	85201	283.341,00	212.245,96
852	85204	2.508.693,00	2.488.882,48
852	85219	252.795,00	249.157,51
852	85220	304.933,00	300.059,27
852	85224	38.700,00	38.690,47
Razem		3.388.462,00	3.289.035,69
Zadania rządowe powiatu			
852	85203	189.472,00	189.472,00
Razem		189.472,00	189.472,00
Łączna kwota		12.527.707,00	12.204.905,70

4.3. Usługi opiekuńcze

Usługi opiekuńcze obejmowały pomoc w zaspakajaniu codziennych potrzeb życiowych, opiekę higieniczną, zalecaną przez lekarza pielęgnację oraz zapewnienie kontaktów z otoczeniem. Szczegółowy zakres świadczonych usług u podopiecznego określała decyzja wydawana przez MOPS. Zasady odpłatności za usługi opiekuńcze określa uchwała Rady Miasta Tychy nr 0150/518/2000 z dnia 26.10.2000 r.

4.3.1. Zakup usług opiekuńczych w 2002 r.:

W 2002 r. wykonawcą usług opiekuńczych był Polski Komitet Pomocy Społecznej z siedzibą w Tychach. Zleceniobiorca usług opiekuńczych tj. Polski Komitet Pomocy Społecznej z siedzibą w Tychach został wyłoniony w wyniku przeprowadzenia przetargu nieograniczonego. Wartość szacunkową zamówienia określono na kwotę 357.500 zł w oparciu o plan wydatków.

W dniu 3.09.2001 r. Zarządzeniem Dyrektora MOPS nr D/8141/1/96 powołano komisję przetargową. Ogłoszenie o przetargu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 180 pod poz. 67282 w dniu 22.10.2001 r., a także w gazecie lokalnej Tydzień w Tychach w dniu 25.10.2001 r. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 8.10.2001 r.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 3 oferty:

1. NZOZ Opieka Pielęgniarsko-Położnicza w Środowisku Domowym i Pielęgniarstwo Rodzinne w Tychach,
2. NZOZ Opieka Położniczo - Pielęgniarska, Środowiskowo-Rodzinna w Tychach,
3. Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Miejski w Tychach.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 4.12.2001 r. Wyboru oferty dokonano zgodnie z kryteriami podanymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Kryteriami tymi była cena (waga 50%) i kwalifikacje pracowników (waga 50%). W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Tychach, która otrzymała najwyższą ilość punktów (500) i została uznana za najkorzystniejszą. Pozostałe dwie oferty otrzymały odpowiednio 325 i 220 punktów.

W dniu 17.12.2001 r. została zawarta umowa pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Tychach a Polskim Komitetem Pomocy Społecznej z siedzibą w Tychach, na mocy której PKPS zobowiązał się do realizacji zadania w zakresie pomocy społecznej w postaci usług opiekuńczych na rzecz osób, które z powodu wieku, choroby lub innych

przyczyn wymagają pomocy innych osób. Umowę zawarto na okres od 1.01.2002 do 31.12.2002 r.

Wartość umowy została ustalona na kwotę 252.310 zł. Zgodnie z postanowieniami § 2 umowy na realizację zadania zleceniodawca tj. MOPS zobowiązał się do udzielenia dotacji. W umowie postanowiono, że środki finansowe z tytułu odpłatności za zlecone usługi powinny być przekazywane w wysokości określonej w przedłożonych przez zleceniobiorcę rachunkach, przy czym kwota ta zgodnie z umową nie może przekracza 1/12 przyznanej na dany rok dotacji w wysokości 252.310 zł.

Zasady ponoszenia wydatków na usługi opiekuńcze:

- MOPS wydawał decyzje administracyjne określające ilość godzin i zakres świadczonych usług na rzecz podopiecznych oraz warunki odpłatności,
- MOPS pokrywał koszty zleconych PKPS usług opiekuńczych, przyjmując stawkę w wysokości 5,50 zł za godzinę świadczonych usług, pomniejszone o odpłatność ponoszoną przez podopiecznych na zasadach określonych we wspomnianej wyżej uchwale Rady Miasta Tychy nr 0150/518/2000.

Dokonując weryfikacji wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2002 r. w związku z realizacją umowy, kontroli poddano Kartę wydatków oraz rachunki wystawione przez Polski Komitet Pomocy Społecznej w Tychach dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w okresie od lutego do grudnia 2002 r. Łączna kwota poniesionych wydatków wyniosła:

m-c	Data wystawienia rachunku	Pełna odpłatność	Opłata podopiecznych	Usługi opiekuńcze
01	04.02.2002 r.	28.517,50	7.949,15	20.568,35
02	01.03.2002 r.	29.617,50	8.618,50	20.999,00
03	04.04.2002 r.	31.806,50	9.615,65	22.190,85
04	29.04.2002 r	30.596,50	9.135,50	21.461,00
05	31.05.2002 r.	31.768,00	9.225,70	22.542,30
06	28.06.2002 r.	30.662,50	9.037,60	21.624,90
07	29.07.2002 r.	34.380,50	9.065,10	25.315,40
08	02.09.2002 r.	34.122,00	8.976,00	25.146,00
09	30.09.2002 r.	35.079,00	9.205,90	25.873,10
10	31.10.2002 r.	36.245,00	9.807,60	26.437,40
11	29.11.2002 r.	28.996,00	7.925,50	21.070,50
12	10.12.2002 r.	29.595,50	8.095,45	21.500,05
Razem		381.386,50	106.657,65	274.728,85

4.3.2. Zakup usług opiekuńczych w 2003:

Postępowanie o zamówienia publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na świadczenie usług opiekuńczych. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazano, że kryterium wyboru wykonawcy jest cena (100%). Termin składania ofert 20.11.2002 r.

Do dnia wyznaczonego do składania ofert wypłynęły następujące oferty:

1. oferta złożona przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Miejski w Tychach, pl. Wolności 3. Cena za 1 godzinę: 6,00 zł, łączna wartość usług 390.000 zł, oferta obejmowała 65.000 godzin usług opiekuńczych. Termin realizacji umowy od 1.01.2003 r. do 31.12.2003 r.
2. oferta Agencji Opiekuńczo – Medycznej i Handlowej [redacted] z Katowic. Cena za 1 godzinę: 5,20 zł, łączna wartość usług 338.000 zł, oferta obejmowała 65.000 godzin usług opiekuńczych. Termin realizacji umowy od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.
3. oferta Agencji Opiekuńczo – Medycznej i Handlowej s.c. [redacted], [redacted] z Katowic. Cena za 1 godzinę: 5,55 zł, łączna wartość usług 360.750,00 zł, oferta obejmowała 65.000 godzin usług opiekuńczych. Termin realizacji umowy od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.
4. oferta American & English Center – Prywatne usługi opiekuńcze z Krakowa. Cena za 1 godzinę: 5,00 zł, łączna wartość usług 325.000,00 zł, oferta obejmowała 65.000 godzin usług opiekuńczych. Termin realizacji umowy od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.

Odrzucono ofertę American & English Center – Prywatne usługi opiekuńcze z Krakowa. Po przeprowadzonym postępowaniu o zamówienie publiczne wybrano ofertę Agencji Opiekuńczo – Medycznej i Handlowej [redacted] z Katowic, która uzyskała najwyższą ilość punktów.

W dniu 20.12.2002 r. zawarta została umowa na świadczenie usług opiekuńczych pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Tychach a Agencją Opiekuńczo – Medyczną i Handlową [redacted] z Katowic. Umowa została zawarta na okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.

Wartość umowy została ustalona na kwotę 338.000 zł. Zgodnie z postanowieniami § 2 umowy na realizację zadania zleceniodawca tj. MOPS zobowiązał się do udzielenia dotacji. W umowie postanowiono, że środki finansowe z tytułu odpłatności za zlecone usługi powinny być przekazywane w wysokości określonej w przedłożonych przez zleceniobiorcę rachunkach, przy czym kwota ta zgodnie z umową nie może przekraczać 1/12 przyznanej na dany rok dotacji w wysokości 338.000 zł.

Zasady ponoszenia wydatków na usługi opiekuńcze:

- MOPS wydawał decyzje administracyjne określające ilość godzin i zakres świadczonych usług na rzecz podopiecznych oraz warunki odpłatności,
- MOPS pokrywał koszty zleconych Agencji Opiekuńczo – Medycznej i Handlowej z siedzibą w Katowicach usług opiekuńczych, przyjmując stawkę w wysokości 5,20 zł za godzinę świadczonych usług, pomniejszone o odpłatność ponoszoną przez podopiecznych na zasadach określonych we wspomnianej wyżej uchwale Rady Miasta Tychy nr 0150/518/2000.

Dokonując weryfikacji wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2003 r. w związku z realizacją umowy kontroli poddano Kartę wydatków oraz rachunki wystawione przez Agencję Opiekuńczo – Medyczną i Handlową z siedzibą w Katowicach dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w okresie od lutego do grudnia 2003 r. Łączna kwota poniesionych wydatków wyniosła:

m-c	Data wystawienia rachunku	Pełna odpłatność	Opłata podopiecznych	Usługi opiekuńcze
01	12.02.2003 r.	27.008,80	7.556,64	19.452,16
02	11.03.2003 r.	26.135,20	7.400,64	18.734,56
03	04.04.2003 r.	28.839,20	8.031,92	20.807,28
04	09.05.2003 r.	29.224,00	8.615,88	20.608,12
05	03.06.2003 r.	30.503,20	8.788,00	21.715,20
06	04.07.2003 r.	28.173,60	7.995,52	20.178,08
07	06.08.2003 r.	32.702,80	9.943,96	22.758,84
08	02.09.2003 r.	30.378,40	9.092,20	21.286,20
09	07.10.2003 r.	35.921,60	11.091,60	24.830,00
10	04.11.2003 r.	36.888,80	11.022,44	25.866,36
11	03.12.2003 r.	32.162,00	9.430,72	22.731,28
12	16.12.2003 r.	34.985,60	10.264,28	24.721,32
Razem		372.923,20	109.327,40	263.595,80

4.3.3. Zakup usług opiekuńczych w 2004 r.

Postępowanie o zamówienia publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na świadczenie usług opiekuńczych. Termin składania ofert: 24.11.2003 r. w siedzibie zamawiającego.
Oferty złożone przez oferentów:

1. oferta Agencji Opiekuńczo – Medycznej i Handlowej [redacted] z Katowic. Cena za wykonanie przedmiotu zamówienia w pełnym rzeczowym zakresie objętym specyfikacją istotnych warunków zamówienia została określona w wysokości 338.000,00 zł. Oferta obejmuje wykonanie 65.000 godzin usług opiekuńczych za cenę 5,20 zł. Cena jednostkowa wpisana w ofercie z adnotacją. Termin realizacji zamówienia 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. Warunki płatności 30 dni od daty otrzymania rachunku przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.
2. oferta Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej Zarząd Miejski w Tychach. Cena za wykonanie przedmiotu zamówienia w pełnym rzeczowym zakresie objętym specyfikacją istotnych warunków zamówienia została określona w wysokości 325.000,00 zł. Oferta obejmuje wykonanie 65.000 godzin usług opiekuńczych za cenę 5,00 zł. Termin realizacji zamówienia 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. Warunki płatności 21 dni od daty otrzymania rachunku przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.
3. oferta Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Med–Serwis” [redacted], z Piekar Śląskich. Cena za wykonanie przedmiotu zamówienia w pełnym rzeczowym zakresie objętym specyfikacją istotnych warunków zamówienia została określona w wysokości 338.000,00 zł. Oferta obejmuje wykonanie 65.000 godzin usług opiekuńczych za cenę 5.20 zł. Termin realizacji zamówienia 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. Warunki płatności 30 dni od daty otrzymania rachunku przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

Ilość ofert spełniających warunki udziału w postępowaniu: 2, ilość ofert odrzuconych 1.
Uzasadnienie wyboru oferty: wybrano ofertę Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Med-Serwis” [redacted] z Piekar Śląskich, ponieważ uzyskała ona największą ilość punktów obliczonych zgodnie z kryteriami wskazanymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Po przeprowadzonym postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego w dniu 31.12.2003 r. została zawarta pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Tychach a „Med-Serwis” [redacted] z Piekar Śląskich umowa, na mocy, której „Med-Serwis” zobowiązał się do realizacji zadania w zakresie pomocy społecznej w postaci usług opiekuńczych na rzecz osób samotnych w rodzinie, które z powodu wieku, choroby lub innych przyczyn wymagają pomocy innych osób. Umowę zawarto na okres od 01.01.2004 do 31.12.2004 r.

Wartość umowy została ustalona na kwotę 338.000 zł. Zgodnie z postanowieniami §2 umowy na realizację zadania zleceniodawca tj. MOPS zobowiązał się do udzielenia dotacji. W umowie postanowiono, że środki finansowe z tytułu odpłatności za zlecone usługi powinny być przekazywane w wysokości określonej w przedłożonych przez zleceniobiorcę rachunkach, przy czym kwota ta zgodnie z umową nie może przekracza 1/12 przyznanej na dany rok dotacji w wysokości 338.000 zł.

Zasady ponoszenia wydatków na usługi opiekuńcze:

- MOPS wydawał decyzje administracyjne określające ilość godzin i zakres świadczonych usług na rzecz podopiecznych oraz warunki odpłatności,
- MOPS pokrywał koszty zleconych NZOZ „Med-Serwis” [redacted], usług opiekuńczych, przyjmując stawkę w wysokości 5,20 zł za godzinę świadczonych usług, pomniejszone o odpłatność ponoszoną przez podopiecznych na zasadach określonych we wspomnianej wyżej uchwale Rady Miasta Tychy nr 0150/518/2000.

Dokonując weryfikacji wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2004 r. w związku z realizacją umowy kontroli poddano Kartę wydatków oraz rachunki wystawione przez NZOZ „Med-Serwis” [redacted] dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w okresie od lutego do grudnia 2004 r. Łączna kwota poniesionych wydatków wyniosła:

m-c	Data wystawienia rachunku	Pełna odpłatność	Opłata podopiecznych	Usługi opiekuńcze
01	02.02.2004 r.	33.420,40	10.172,24	23.248,16
02	01.03.2004 r.	32.385,60	9.781,72	22.603,88
03	01.04.2004 r.	38.448,80	11.604,84	26.843,96
04	04.05.2004 r.	36.244,00	10.928,84	25.315,16
05	02.06.2004 r.	34.382,40	10.489,96	23.892,44
06	01.07.2004 r.	33.828,60	10.552,36	23.276,24
07	02.08.2004 r.	34.977,80	11.160,76	23.817,04
08	01.09.2004 r.	34.499,40	10.741,12	23.758,28
09	01.10.2004 r.	33.532,20	10.790,00	22.742,20
10	02.11.2004 r.	32.840,60	10.565,36	22.275,24
11	01.12.2004 r.	29.658,20	9.228,96	20.429,24
Razem do 31.12.2004 r.		374.218,00	116.016,16	258.201,84
12	03.01.2005 r.	32.289,40	10.182,12	22.107,28
Razem		406.507,40	126.198,28	280.309,12

4.3.4. Ustalenia kontroli w zakresie świadczenia usług opiekuńczych za lata 2002-2004

Uwzględniając, że wskazane wyżej umowy o świadczenie usług opiekuńczych zawarte zostały w wyniku przeprowadzenia przetargu nieograniczonego, umowy te należy zakwalifikować jako umowy cywilnoprawne w rozumieniu przepisów kodeksu cywilnego. Zgodnie bowiem z art. 72 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych do umów w sprawach zamówień publicznych stosuje się przepisy kodeksu cywilnego i kodeksu postępowania cywilnego. Zauważa się jednak, że niektóre zapisy wspomnianych wyżej umów – w szczególności zapis mówiący o przyznaniu dotacji, sposobie jej rozliczenia oraz zasadach zwrotu – charakterystyczne są dla umów o przyznanie dotacji na realizację zadań zleconych przez podmioty nie zaliczone do sektora finansów publicznych. Stosownie bowiem do art. 118 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. nr 155, poz. 1014 ze zm.), podmioty nie zaliczone do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki. Natomiast stosownie do ust. 2 cyt. artykułu, zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem, o którym mowa w ust. 1. Przepis art. 71 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

Zdaniem kontrolujących nieprawidłowe jest zawarcie w umowie o świadczenie usług opiekuńczych elementów charakterystycznych dla dwóch odmiennych instytucji prawnych, uregulowanych w przepisach kodeksu cywilnego oraz ustawie o finansach publicznych.

W okresie od lutego do grudnia za poszczególne lata objęte kontrolą w związku z realizacją umów o świadczenie usług opiekuńczych, MOPS ponosił wydatki w kwocie wyższej niż określona w umowach wartość zamówienia. Wobec powyższego ponoszenie przez kontrolowaną Jednostkę wydatków ponad tę wartość wiązało się z koniecznością udzielania dodatkowych zamówień, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. nr 119, poz. 773 ze zm.). Kontrolowana jednostka powinna w takim wypadku udzielić dodatkowego zamówienia w trybie przetargowym lub też z wolniej ręki, na co zezwalał art. 71 ust. 1 pkt 5 wskazanej wyżej ustawy. Zgodnie z powołanym wyżej przepisem zamawiający może udzielić zamówienia publicznego z wolnej ręki tylko wtedy, gdy temu samemu wykonawcy udziela zamówień publicznych dodatkowych, nieprzekraczających łącznie 20% wartości zamówienia podstawowego, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji, których nie można było wcześniej przewidzieć, oraz gdy z przyczyn technicznych lub gospodarczych zamówienia dodatkowego nie można oddzielić od zamówienia podstawowego.

Dokonując weryfikacji Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dotyczącej postępowania o zamówienie publiczne na świadczenie usług opiekuńczych za 2004 r., kontrolujący stwierdzili, że w efekcie przyjęcia kryteriów wyboru: cena (waga 75%), warunki płatności (waga 25%) wybrano z dwóch ofert ofertę mniej korzystną cenową, ale z 30 dniowym terminem płatności, podczas gdy oferta tańsza o 13.000 zł zakładała 21 dniowym termin płatności.

Niezależnie od powyższego kontrolujący stwierdzili następujące uchybienia, nie mające istnego wpływu na ważność prowadzonego postępowania o zamówienie publiczne:

- brak w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym na zakup usług opiekuńczych za 2002 r. określenia ilości zamawianych usług, co jest niezgodne z art. 30 pkt 2 ustawy o zamówieniach publicznych.
- ustalenie liczby punktów uzyskanych przez wykonawców poprzez obliczenie średniej z poszczególnych arkuszy ocen członków komisji przetargowej, a nie przez ich zsumowanie i podanie łącznej wartości w arkuszu oceny oferty.

4.4. Rodziny zastępcze – pogotowia rodzinne

Rodziny zastępcze pełniące funkcje pogotowia rodzinnego w latach 2002-2004 działały na podstawie art. 33b-art. 33i ustawy z dnia 29 listopada 1990 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 1998 nr 64, poz. 414 ze zm.). Zgodnie z art. art. 33c powołanej ustawy dziecku pozbawionemu całkowicie lub częściowo opieki rodzicielskiej powiat zapewnia opiekę i wychowanie w rodzinie zastępczej.

Rodzina zastępcza podejmuje obowiązek opieki nad dzieckiem i jego wychowania z dniem umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej na podstawie orzeczenia sądu opiekuńczego albo umowy zawartej między rodziną zastępczą a starostą właściwym ze względu na miejsce zamieszkania tej rodziny.

Rodzinie zastępczej pełniącej zadania pogotowia rodzinnego przysługuje z tytułu świadczonej opieki i wychowania miesięczne wynagrodzenie w wysokości 1.945,20 zł. Wynagrodzenie to powiększa się o 20% podstawy, jeżeli w rodzinie zastępczej przebywa w okresie dłuższym niż 10 dni w miesiącu kalendarzowym, więcej niż troje dzieci lub co najmniej jedno dziecko, o którym mowa w §15 rozporządzenia w 29.09.2001 r. w sprawie rodzin zastępczych (Dz. U. z 2001 r. nr 120, poz. 1284). W okresie pozostawania w gotowości przyjęcia dziecka, rodzinie zastępczej pełniącej zadania pogotowia rodzinnego przysługuje miesięczne wynagrodzenie w wysokości 80% podstawy określonej w art. 33g ust. 3 ustawy z dnia 29 listopada 1990 r. o pomocy społecznej.

Rodzinie zastępczej udziela się również pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania każdego umieszczonego w tej rodzinie dziecka. Rodzina zastępcza otrzymuje dodatkowo na każde umieszczone w niej dziecko dodatek z tytułu sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem i jego wychowania. Pomoc pieniężną przyznaje się w drodze decyzji administracyjnej.
W latach 2002-2004 na obszarze podległym Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Tychach funkcjonowało 5 rodzin zastępczych pełniących funkcję pogotowia rodzinnego. W rodzinach tych przebywało w 2002 r. 20 dzieci, w 2003 r. 26 dzieci, zaś w 2004 r. 21 dzieci.

W sprawozdaniu dotyczącym wykorzystania środków budżetowych na realizację zadań własnych powiatu w 2002 r. w rozdziale 85304 „Rodziny zastępcze i własne" oraz w Kartotece wydatków ujęto:

Paragraf	Wykonanie wydatków I-XII w 2002	Wykonanie wydatków w I-XII w 2003	Wykonanie wydatków w I-XII w 2004
3110 Pomoc pieniężna dla rodzin pełniących funkcje pogotowia rodzinnego na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka (źródło: Kartoteka wydatków)	158.534,68 zł	100.775,28 zł	217.746,79 zł
4300 „Zakup usług pozostałych" – wynagrodzenie z tytułu umowy o pełnienie funkcji pogotowia rodzinnego (źródło: Sprawozdanie wyk. śr. budżet.)	107.105,63 zł	131.768,82 zł	136.164 zł

W toku czynności kontrolnych poddano kontroli dokumenty źródłowe dotyczące wypłaty pomocy pieniężnej dla rodzin pełniących funkcje pogotowia rodzinnego na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka dla rodzin zastępczych. Weryfikacji dokonano poprzez porównanie wartości wynikających z Kartoteki wydatków za okres 2002-2004 z kwotami przekazanymi na rachunek bankowy rodzin zastępczych, potwierdzonymi wyciągami bankowym. Wyrywkowo dokonano również zestawiania wynikających z decyzji administracyjnych kwot pomocy pieniężnej dla poszczególnych rodzin zastępczych w miesiącu lutym 2004 r. z kwotami przekazanymi na rachunek tychże rodzin za wspomniany wyżej okres. W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono niezgodności w poddanej kontroli dokumentacji księgowej.
Kontrolujący poddali również weryfikacji dokumenty księgowe dotyczące wypłaty wynagrodzeń z tytułu umowy o pełnienie funkcji pogotowia rodzinnego za okres 2002-2004. Podobnie jak w opisanym wyżej wypadku, czynności kontrolne polegały na porównaniu kwot

wynagrodzeń przekazanych z tytułu umów o pełnienie funkcji pogotowia rodzinnego, wynikających z wyciągów bankowych rachunku bankowego kontrolowanej Jednostki, z Kartoteką wydatków prowadzoną dla ewidencji wspomnianych wynagrodzeń. W tym zakresie również nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.5. Gminny Program Przeciwdziałaniu Eksmisji

Gminny Program Przeciwdziałaniu Eksmisji realizowany jest na podstawie Uchwały nr 0150/770/2001 Rady Miasta Tychy z dnia 20 grudnia 2001 r. Celem programu jest wyeliminowanie groźby eksmisji oraz wyuczenie nawyku systematycznego realizowania opłat czynszowych. W ramach programu gmina udziela w formie zasiłku celowego bezzwrotnego na spłatę zadłużenia czynszowego.

W sprawozdaniach dotyczących wykorzystania środków budżetowych na realizację zadań własnych gminy w okresie 2002-2004 w rozdziale 85314 (w 2004 r. rozdział nosił oznaczenie 85214) „Zasiłki i pomoc w naturze" ujęto:

3110 „Świadczenia społeczne – „Eksmisje"	2002		2003		2004	
	Plan	Wyk. wydat.	Plan	Wyk. wydat.	Plan	Wyk. wydatk.
	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	149.800

Kontroli wydatków poniesionych w ramach Gminnego Programu Przeciwdziałania Eksmisji dokonano poprzez sprawdzenie zgodności wartości ujętych w Kartotece wydatków „Zasiłki i pomoc w naturze – przeciwdziałanie eksmisji" z dowodami księgowymi w postaci wyciągów bankowych, dokumentujących przelewy środków na spłatę zadłużenia czynszowego.
Sprawdzeniu poddano również prowadzony odrębnie dla każdego roku rejestr osób, którym udzielono zasiłku celowego na spłatę zadłużenia czynszowego oraz kwot udzielonej pomocy.
W wyniku powyższych czynności weryfikacyjnych nie stwierdzono niezgodności w poddanej kontroli dokumentacji księgowej.

4.6. Umowy poddane kontroli

4.6.1. Umowa na doręczanie decyzji

Umowy zlecenia zawarte w dniu 31.03.2004 r. oraz w dniu 8.01.2004 r., których przedmiotem było zobowiązanie się zleceniobiorcy w zamian za wynagrodzenie do

doręczenia adresatom decyzji administracyjnych wydanych przez MOPS w Tychach. Jednocześnie umowa ta nakładała na zleceniobiorcę obowiązek przestrzegania przepisów przeciwpożarowych oraz bezpieczeństwa i higieny pracy, a także do zachowania tajemnicy służbowej.

Zgodnie z art. 100 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 nr 1, poz. 94 ze zm.) pracownik jest obowiązany w szczególności przestrzegać przepisów oraz zasad bezpieczeństwa i higieny pracy, a także przepisów przeciwpożarowych. Z kolei w myśl art. 100 §2 pkt 3 Kodeksu pracy pracownik ma obowiązek przestrzegać tajemnicy określonej w odrębnych przepisach. Stosownie do art. 119 ust.2 pkt 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. nr 64, poz. 593 ze zm.) przy wykonywaniu zadań pracownik socjalny jest obowiązany m.in. zachować w tajemnicy informacje uzyskane w toku czynności zawodowych, także po ustaniu zatrudnienia, chyba że działa to przeciwko dobru osoby lub rodziny. Z powołanych wyżej przepisów wynika, że przestrzeganie przepisów BHP i przeciwpożarowych jak również przestrzeganie tajemnicy służbowej należy do obowiązków pracownika, a tym samym stanowi element stosunku pracy w rozumieniu art. 22 § 1 Kodeksu pracy. Włączenie opisanych wyżej obowiązków do umowy zlecenia oznacza, że umowa taka uzyskuje charakter mieszany, łączący w sobie elementy stosunku pracy z elementami stosunku cywilnoprawnego. Przyjmując, że w przypadku świadczenia usług doręczenia decyzji administracyjnych zachodzi konieczność nałożenia na osobę podejmującą się świadczenia takich usług obowiązków przestrzegania przepisów BHP i przeciwpożarowych, a także tajemnicy służbowej, o której mowa w cyt. wyżej art. 119 ust.2 pkt 5 ustawy o pomocy społecznej, należało nawiązać z taką osobą stosunek pracy na podstawie przepisów prawa pracy albo – jeżeli taka konieczność nie zachodziła – zrezygnować z odpowiednich zapisów w umowach zlecenia.

4.6.2. Umowa na naprawę pokrycia dachowego w Ośrodku Interwencji Kryzysowych

W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji wydatków wykazanych w Sprawozdaniu z wykorzystania środków budżetowych na realizację zdań MOPS w 2002 r.:

Rozdział 85320 paragraf 4270 - malowanie – 11.719,52 zł.

Wspomniany wydatek został poniesiony związku z realizacją umowy z dnia 5.11.2002 r. pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Tychach a Górnośląskim Pogotowiem Budowlanym [redacted] Przedmiotem umowy była naprawa pokrycia dachowego, demontażu i montażu rynien oraz likwidacji zagrzybienia za wynagrodzeniem wynoszącym 10.000 \ł netto.

Jako rozliczenie przedłożono dwie faktury VAT:

- nr 67/V/02 z dnia 14.11.2002 r. – naprawa dachu, malowanie, odgrzybianie budynku przy ul. Fitelberga 4, kwota do zapłaty 3.959,09 zł
- nr 66/V/02 z dnia 13.11.2002 r. – naprawa dachu wykonana w Tychach przy ul. Fitelberga 4, kwota do zapłaty 7760,43 zł.

W opisanym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.6.3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę oleju opałowego

Pismem z dnia 22.01.2003 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Tychach zwrócił się z zaproszeniem do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie art. 67 Ustawy o zamówieniach publicznych (zapytanie o cenę), oraz dostarczenia oferty cenowej na dostawę oleju opałowego dla kotłowni Noclegowni Miejskiej w Tychach. Zaproszenie zostało skierowane do 4 wykonawców:

- Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „Eko-Pal" Sp. jawna w Tychach,
- Przedsiębiorstwo Techniczno-Handlowe Tex" Sp. z o. o. z siedzibą w Tychach
- „PCS Handel" Sp. z o. o. z siedzibą w Tychach
- CPN S.A. Katowice

W dokumentacji podstawowych czynności postępowania zamawiający wskazał, że na zaproszenie do złożenia oferty na realizację dostawy oleju opałowego ofertę złożył tylko jeden oferent, tj. PHU „Eko-Pal" Sp. jawna z siedzibą w Tychach. Wobec powyższego postępowanie zostało unieważnione z powodu braku wymaganej liczby ofert, na podstawie art. 27b ust. 1 pkt 1 ustawy o zamówieniach publicznych.

W dokumentacji podstawowych czynności nr rej. 1/2/03 stwierdzono, że zamawiający na podstawie art. 71 ust. 1 pkt 4 ustawy o zamówieniach publicznych po przeprowadzeniu postępowania udzielił zamówienia z wolnej ręki „Eko-Pal" Sp. jawna z siedzibą w Tychach. W dniu 3.02.2003 r. zawarta została umowa pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Tychach a „Eko-Pal" Sp. jawna z siedzibą w Tychach, której przedmiotem była sprzedaż oleju opałowego lekkiego ekoterm plus po cenie 1,30 zł netto za litr. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 31.720 zł brutto, z zastrzeżeniem, że może ona ulec zmianie w zależności od warunków atmosferycznych.

Zgodnie z art. 71. ust. 1. pkt 4 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. ustawy o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. nr 72, poz. 664 ze zm.) zamawiający może udzielić zamówienia publicznego z wolnej ręki m.in. wtedy, gdy uprzednio prowadzone postępowanie w trybie

przetargu nieograniczonego, a w przypadku postępowań, o których mowa w art. 4b ust. 1 pkt 3-5, także w trybie przetargu ograniczonego, zostało unieważnione z powodu braku wymaganej liczby ofert, jeżeli pierwotne warunki zamówienia nie zostały w sposób istotny zmienione, a ze względu na szczególny rodzaj dostaw, usług lub robót budowlanych można je uzyskać od jednego dostawcy lub wykonawcy. Z powołanego wyżej przepisu wynika, że przesłanką udzielenia zamówienia publicznego z wolnej ręki jest unieważnienie określonego rodzaju przetargu tj. przetargu nieograniczonego a w przypadku postępowań, o których mowa w art. 4b ust. 1 pkt 3-5, także przetargu ograniczonego. Oznacza to, że nie jest możliwe udzielenie zamówienia z wolnej ręki w przypadku unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie art. 67 ustawy o zamówieniach publicznych - zapytanie o cenę, nawet jeżeli zostały spełnione pozostałe warunki tzn. unieważnienie nastąpiło w wyniku braku wymaganej liczby ofert, oraz jeżeli pierwotne warunki zamówienia nie zostały w sposób istotny zmienione, a ze względu na szczególny rodzaj dostaw, usług lub robót budowlanych można je uzyskać od jednego dostawcy lub wykonawcy.

Zgodnie z art. 72 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych, umowa w sprawie zamówienia publicznego jest nieważna, jeżeli w postępowaniu o zamówienie publiczne poprzedzającym jej zawarcie doszło do naruszenia przepisów określonych w ustawie lub aktach wykonawczych wydanych na jej podstawie i jeżeli to naruszenie miało wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

4.7. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

Dokonując weryfikacji wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2002 r. ustalono, że w dniu 08.11.2002 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Tychach dokonał zakupu bonów towarowych dla pracowników na łączną kwotę 15.670,00 zł (rachunek nr 325/2502/2002 z dnia 8.11.2002 r.).

W dniu 29.10.2002 r. pracownik MOPS w Tychach będący przedstawicielem Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych sporządził notatkę z przeprowadzonych rozmów telefonicznych z przedstawicielami trzech placówek handlowych.

Jednostka składając zamówienie nie zastosowała żadnego z trybów przewidzianych ustawą o zamówieniach publicznych, natomiast wartość zamówienia przekroczyła kwotę 3.000 euro określoną w art. 6 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych powyżej której należało zastosować przepisy powołanej ustawy. Ponadto należy stwierdzić, ze zgodnie z postanowieniami art. 67 ustawy o zamówieniach publicznych „Zapytanie o cenę stanowi tryb udzielenia zamówienia publicznego, w którym zamawiający kieruje pytanie o cenę dostaw rzeczy lub usług do takiej liczby dostawców lub wykonawców, która zapewnia

wybór najkorzystniejszej oferty, konkurencję i sprawny przebieg postępowania, nie mniej niż do czterech."
Zgodnie z art. 28 ust. 4 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na zasadach określonych w przepisach ustawy o zamówieniach publicznych.

Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 12.04.1995 r. nr D/8141/2/95 nadany został Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Regulamin ZFŚS wprowadzono na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 163). W wyniku wielokrotnej nowelizacji zapisy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych uległy istotnej zmianie. Zdaniem kontrolujących, w obecnym kształcie Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie jest dostosowany do obowiązujących przepisów wspomnianej ustawy o zakładowym funduszy świadczeń socjalnych, a zatem wskazana byłaby jego aktualizacja poprzez nadanie nowego regulaminu. Powyższa uwaga dotyczy również zapisów Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 24.04.2003 r., w którym powołuje się nieobowiązującą już ustawę z dnia 29 listopada 1990 zł o pomocy społecznej (Dz. U. z 1998 r. nr 64, poz. 414 ze zm.), zastąpionej ustawą z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004, nr 64 poz. 593 ze zm).

4.8. Druk wywiadów środowiskowych

W Sprawozdaniu wykorzystania środków budżetowych na realizację zadań własnych gminy ujęto wydatek:
Rozdział 85319 § 4300 „Zakup druków wywiadów środowiskowych" - 12.228,90 zł
Na udokumentowanie wskazanego wyżej wydatku kontrolowana Jednostka nie przedłożyła umowy, a jedynie fakturę VAT nr 657 z dnia 28.10.2002 r. wystawiona przez [redacted] s.c. Usługi poligraficzne Oświęcim ul. Staszica 9 na kwotę 12.267,10 zł brutto.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z dwudziestu ośmiu stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.
Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., nr 67, poz. 619)

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki [redacted] została poinformowana o przysługującym jej prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego Protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do jego treści, do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 16.03.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach
2.	[redacted]	Główna Księgowa Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy